

**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 2011**

Índex

Abreviacions.....	3
Govern d'Andorra	4
Tribunal Constitucional	166
Caixa Andorrana de la Seguretat Social (CASS)	203
Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya (EFPEM)	271
Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA)	302
Institut d'Estudis Andorrans (IEA).....	352
Institut Nacional Andorrà de Finances (INAF)	390
Residència Solà d'Enclar (RSE).....	422
Servei Andorrà d'Atenció Sanitària (SAAS).....	463
Servei de Telecomunicacions d'Andorra (STA).....	527
Universitat d'Andorra	583
Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU	626
Andorra Turisme, SAU	651
Ràdio i Televisió d'Andorra, SA (RTVA,SA)	687
Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA (2009)	723
Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA (2010)	758
Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA (2011)	793
Ramaders d'Andorra, SA.....	829
Fundació OMT. Themis	857
Col·legi Sant Ermengol	896
Col·legi M. Janer i Sagrada Família	921
Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell	949

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

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

LQTC: Llei qualificada de transferències als comuns

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2011, del
GOVERN D'ANDORRA

Juliol del 2012

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	7
1.5. Limitacions a l'abast	7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	9
2.1. Pressupost de l'exercici	9
2.1.1. Pressupost inicial	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries	11
2.2. Liquidació del pressupost	26
2.2.1. Impostos directes i indirectes	31
2.2.2. Taxes i altres ingressos	33
2.2.3. Transferències corrents d'ingressos	34
2.2.4. Ingressos patrimonials	35
2.2.5. Despeses de personal	36
2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis	40
2.2.7. Transferències i subvencions atorgades	42
2.2.8. Inversions reals	48
2.2.9. Actius financers	51
2.2.10. Passius financers i despeses financeres	52
2.3. Comptes anuals	54
2.3.1. Immobilitzat	60
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	70
2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis	71
2.3.4. Deutors, vendes i ingressos	71
2.3.5. Tresoreria i comptes financers	72
2.3.6. Fons propis	76
2.3.7. Provisions per a riscos i despeses	77
2.3.8. Endeutament	78
2.3.9. Creditors a llarg termini	82
2.3.10. Creditors a curt termini	83
2.3.11. Resultats extraordinaris	85
2.4. Estat del romanent de tresoreria	86
2.5. Contractació pública	88
2.6. Altres observacions	91
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals	95
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	101
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	101
5. CONCLUSIONS	106
6. AL·LEGACIONS	106
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	162

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 2011, 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 2011.

La liquidació de comptes del Govern corresponent a l'exercici 2011 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 30 de març de 2012, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable de l'endeutament, balanç de situació, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i 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 2011 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències del Govern va concloure el 12 de juliol de 2012.

1.3. Marc jurídic

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

- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de bases de l'ordenament tributari, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000
- Reglament del procediment per a la concessió i control de les subvencions i transferències públiques de 12 de juliol de 2000
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei del Govern, de 15 de desembre de 2000
- Llei de la funció pública, de 15 de desembre de 2000
- Pla sectorial de noves infraestructures viàries, de 14 de maig de 2003
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny de modificació de l'article 7 de la LQTC
- Decret d'aprovació del Reglament de sistemes de compensació, del 9 de juliol de 2003
- Decret 31-12-2003 que aprova la modificació del Reglament de sistemes de compensació
- Llei 16/2004 de modificació de la imposició indirecta

- Llei 17/2004 de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals
- Llei 18/2004 de l'impost indirecte sobre la producció interna
- Llei 19/2004 de l'impost indirecte sobre activitats comercials
- Decret del 10-11-2004 pel qual s'aprova el Reglament de selecció, promoció i carrera professional de l'Administració general
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques
- Llei 7/2005 del 21 de febrer, de designació de carreteres
- Llei 12/2006, del 27 d'octubre, de modificació de la Llei 17/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals
- Llei 13/2006, del 27 d'octubre, de modificació de la Llei 18/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre la producció interna
- Llei 14/2006, del 27 d'octubre, de modificació de la Llei 19/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre les activitats comercials
- Llei 21/2006, del 14 de desembre, de l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries
- Decret del 17-1-2007 d'aprovació del Reglament de l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries
- Decret de 4 de juliol de 2007. Reglament del sistema de gestió i avaluació de l'acompliment per a l'etapa de gestió 2007-2008, que desenvolupa el capítol VII del títol II, de la Llei de la funció pública
- Llei 5/2008, del 15 de maig, d'acompanyament del Projecte de Llei del pressupost 2008 sobre les noves formes de contractació i finançament d'obres públiques
- Llei 27/2008, del 20 de novembre, d'impostos especials
- Llei 31/2008, de 18 de desembre, de mesures de reactivació econòmica.
- Llei 2/2009 del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009, prorrogada pels exercicis 2010 i 2011
- Decret del 8-4-2009 que aprova el Reglament de funcionament de la Mútua dels Empleats de l'Administració General i de l'Administració de Justícia
- Llei 11/2010, del 22 d'abril, de modificació de la Llei 27/2008, del 20 de novembre, d'impostos especials
- Llei 55/2010, del 22 de setembre, de modificació de la Llei 5/2008, del 15 de maig, d'acompanyament del Projecte de Llei del pressupost 2008 sobre les noves formes de contractació i finançament d'obres públiques.
- Decret, del 16 de febrer del 2011, d'aprovació del Reglament d'aplicació de l'article 22 de la LGFP per al període de pròrroga pressupostària de l'exercici 2011

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, cinc dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis
- A la data del nostre informe, cinc entitats financeres relacionades amb les ambaixades que presenten en el balanç a 31 de desembre de 2011 un saldo deutor per un import total de 1.145.958 euros no han respost a la circularització efectuada

- A la data del nostre informe, una entitat financera que presenta en el balanç a 31 de desembre de 2011 un saldo creditor per un import de 100.000.000 d'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:

Capítol	Llei pressupost 2009	Crèdits prorrogats i l despeses plurianuals	Capítol	Llei pressupost 2009
<u>DESPESES</u>			<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses de personal	92.650.692,45	92.672.921,61	1 Impostos directes	6.266.734,51
2 Consums de béns corrents	45.565.780,59	47.116.063,99	2 Impostos indirectes	312.366.657,27
3 Despeses financeres	29.188.458,92	27.310.241,24	3 Taxes i altres ingressos	24.838.873,03
4 Transferències corrents	75.337.283,73	94.414.912,08	4 Transferències corrents	78.768,49
			5 Ingressos patrimonials	14.234.801,42
Despeses corrents	242.742.215,69	261.514.138,92	Ingressos corrents	357.785.834,72
6 Inversions reals	50.171.483,16	65.612.552,56	6 Alienació d'inversions	-
7 Transferències de capital	64.701.009,70	49.506.428,43	7 Transferències de capital	-
8 Actius financers	165.000,00	-	8 Actius financers	149.368,99
9 Passius financers	260.110.435,56	-	9 Passius financers	260.023.940,40
Despeses de capital	375.147.928,42	115.118.980,99	Ingressos de capital	260.173.309,39
Total pressupost de despeses	617.890.144,11	376.633.119,91	Total pressupost d'ingressos	617.959.144,11

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Pròrroga pressupostària

La Llei del pressupost general no ha estat aprovada per a l'exercici 2011. En aquests casos, l'article 22.1 de la LGFP i el Decret d'aprovació del Reglament d'aplicació de l'article 22 de la Llei general de les finances públiques, preveuen que l'entitat afectada gestioni la seva activitat econòmica mitjançant el que anomena *pròrroga pressupostària* la qual comporta que, mensualment, es disposin crèdits pressupostaris per dotzenes parts de llurs crèdits definitius de despeses corrents de l'exercici immediat anterior, i on a més i en aplicació de l'article 6 del reglament, l'entitat *"pot aprovar a la bestreta la formalització de reserves de crèdit amb càrrec a la totalitat de les dotzenes parts dels crèdits definitius de despeses corrents"*. A la vegada, la gestió pressupostària s'ha de seguir adaptant a les particularitats que es desenvolupen en el text articulat de la Llei que va aprovar el pressupost anterior, en aquest cas, la Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009.

El punt 2 de l'article 3 del reglament estipula que *“Els crèdits definitius comprenen els crèdits inicials dels pressupost de l'exercici 2009 i les modificacions pressupostàries aprovades en els exercicis 2009 i 2010 que corresponen a atencions que tenen continuïtat en el període de proroga pressupostària de l'exercici 2011. Tanmateix no es prorroguen els crèdits inicials del pressupost de l'exercici 2009 per a despeses que corresponen a atencions que no tenen continuïtat en l'exercici 2011”*.

En la revisió efectuada no s'ha constatat que s'hagi fet una avaluació en relació als crèdits de despeses que no són prorrogables d'acord amb l'article 22.2 de la LGFP i el referit punt 2 de l'article 3 del reglament esmentat, així com de la suficiència d'ingressos.

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

De la mostra seleccionada, l'observació referida s'han posat de manifest en els casos següents:

Descripció	Pressupost 2009			Crèdits no prorrogats	Total previsions inicials 2011
	Crèdits inicials	Crèdits Plurianuals	Total crèdits inicials		
Treballs realitzats per empreses. Estudis i treballs tècnics	3.262.433,68	200.000,00	3.462.433,68	-	3.462.433,68
Altres treballs a l'exterior	5.296.253,87	4.742.960,34	10.039.214,21	-	10.039.214,21
Interessos de pòlissa de crèdit	11.000.797,92	3.852.661,00	14.853.458,92	-	14.853.458,92
A l'exterior	10.873.497,93	723.000,00	11.596.497,93	-	11.596.497,93
UNICEF	-	200.000,00	200.000,00	-	200.000,00
Total	30.432.983,40	9.718.621,34	40.151.604,74	-	40.151.604,74

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

(Imports en euros)

Estructura pressupostària

La normativa bàsica en relació a la gestió econòmicofinancera de les entitats públiques d'àmbit estatal es recull en la LGFP, el PGCP i la llei de pressupost vigent per a l'exercici. Cap d'aquests textos defineix una estructura pressupostària. Si bé per l'exercici 2011 s'ha actuat amb pressupost prorrogat i, per tant, no era possible dotar-se d'aquests instruments per aquest exercici, es necessari que s'aprovi una estructura pressupostària d'obligat compliment, que hauria de definir de forma clara els comptes pressupostaris que s'han d'utilitzar en l'elaboració del pressupost, tant per ingressos com per despeses, i la correlació amb els comptes definits en el PGCP.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat de despeses del pressupost

	Capítol	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Reconducció del pressupost	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdit	Avenços de fons. pendants de ratificar	Pressupost final
	<u>DESPESES</u>										
1	Despeses personal	92.672.921,61	233.782,75	-	-	-	1.107.067,14	1.583,94	2.169.184,40	-	96.184.539,84
2	Despeses en béns corrents	47.116.063,99	2.610.044,13	60.000,00	-70.040,38	-127.437,57	151.088,04	31.356,00	-2.807.823,83	-	46.963.250,38
3	Despeses financeres	27.310.241,24	6.794,63	-	-	-	-5.608.276,88	-	1.728,66	-	21.710.487,65
4	Transferències corrents	94.414.912,08	8.987.679,03	200.000,00	4.179,95	29.484.369,79	685.187,20	796.438,57	560.964,60	-	135.133.731,22
	Despeses corrents	261.514.138,92	11.838.300,54	260.000,00	-65.860,43	29.356.932,22	-3.664.934,50	829.378,51	-75.946,17	-	299.992.009,09
6	Inversions reals	65.612.552,56	100.648.783,27	481.940,34	2.271.107,38	-	-160.674,52	9.867,92	-	494.140,50	169.357.717,45
7	Transferències de capital	49.506.428,43	4.433.811,63	-	267.201,40	-	-	-	75.946,17	-	54.283.387,63
8	Actius financers	-	116.025,00	1.516.310,06	22.000,00	-	67.359,02	-	-	-	1.721.694,08
9	Passius financers	-	-	-	-	-	3.758.250,00	252.164.680,72	-	-	255.922.930,72
	Despeses de capital	115.118.980,99	105.198.619,90	1.998.250,40	2.560.308,78	-	3.664.934,50	252.174.548,64	75.946,17	494.140,50	481.285.729,88
	Total pressupost despeses	376.633.119,91	117.036.920,44	2.258.250,40	2.494.448,35	29.356.932,22	-	253.003.927,15	-	494.140,50	781.277.738,97

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

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
<u>INGRESSOS</u>			
1 Impostos directes	6.266.734,51	-	6.266.734,51
2 Impostos indirectes	312.366.657,27	-	312.366.657,27
3 Taxes i altres ingressos	24.838.873,03	-	24.838.873,03
4 Transferències corrents	78.768,49	-	78.768,49
5 Ingressos patrimonials	14.234.801,42	-	14.234.801,42
<i>Ingressos corrents</i>	357.785.834,72	-	357.785.834,72
6 Alienació d'inversions	-	-	-
7 Transferències de capital	-	-	-
8 Actius financers	149.368,99	-	149.368,99
9 Passius financers	260.023.940,40	-	260.023.940,40
<i>Ingressos de capital</i>	260.173.309,39	-	260.173.309,39
Total pressupost d'ingressos	617.959.144,11	-	617.959.144,11

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern

(Imports en euros)

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

Finançament de les modificacions pressupostàries

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

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

Així, durant l'exercici el Govern ha incorporat en el pressupost 2011 l'import de 117.036.920 euros en concepte de compromisos a reconduir i 2.258.250 euros en base a les previsions contemplades en l'article 15.4.B.a) de la LGFP segons les quals s'incorporen al pressupost de l'exercici següent "*els crèdits extraordinaris ... aprovats durant l'últim trimestre de l'exercici pressupostari no liquidats, total o parcial, durant aquell mateix exercici*", no havent-se previst un finançament pels mateixos, el que comporta que es generi un desequilibri en el pressupost del Govern.

Cal tenir en compte que el romanent de tresoreria afectat de l'exercici immediat anterior era de 63.498 milers d'euros i que el romanent de tresoreria no afectat era negatiu de 49.367 milers d'euros, pel que el Govern no disposava de finançament suficient per als crèdits reconduïts.

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

Registre i presentació dels crèdits extraordinaris

L'estat relatiu als crèdits pressupostaris, el resum del qual s'ha reproduït anteriorment i que forma part dels estats de la liquidació del pressupost de 2011 retuts per Govern, recull els crèdits extraordinaris i suplementes de crèdits aprovats durant l'exercici fiscalitzat minorats en l'import d'aquells crèdits que s'han utilitzat per finançar aquestes modificacions pressupostàries.

Així, durant l'exercici de 2011, s'han aprovat crèdits extraordinaris per import de 3.270.260 euros, dels quals 775.811 euros han estat finançats per transferència d'altres crèdits.

D'acord amb l'anterior, el total dels crèdits extraordinaris que figura a l'estat retut, estaria minorat en l'import de 775.811 euros.

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

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

Descripció	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Total
Despeses de Béns corrents i serveis	111,50	264,11	375,61
Llei 15/2011, del 24 de novembre, de crèdit extraordinari per fer front a les despeses derivades del seminari de formació dels avaluadors del 4t cicle del GRECO, que tindrà lloc a Andorra el 9 de novembre del 2011.	111,50	-	111,50
Llei 20/ 2011, de l'1 de desembre, de crèdit extraordinari i de suplement de crèdit per finançar les despeses de funcionament i d'inversió del Ministeri d'Educació i Joventut fins a la fi de l'exercici 2011.	-	264,11	264,11
Despeses de transferències corrents	598,44	29.920,88	30.519,32
Llei 5/2011, del 30 de juny, de suplement de crèdit per finançar les despeses derivades de l'aplicació de l'article 86.2 f) de la Llei 17/2008, del 3 d'octubre, de la seguretat social.	-	27.121,00	27.121,00
Llei 14/2011, del 13 d'octubre, de crèdit extraordinari i de suplement de crèdit per finançar les despeses derivades de l'aplicació de la legislació vigent en matèria de benestar fins a la fi de l'exercici 2011	570,44	2.235,93	2.806,37
Llei 20/ 2011, de l'1 de desembre, de crèdit extraordinari i de suplement de crèdit per finançar les despeses de funcionament i d'inversió del Ministeri d'Educació i Joventut fins a la fi de l'exercici 2011.	28,00	339,64	367,64
Llei 24/2010, del 29 de desembre, de suplement de crèdit per un import de 224.311,18 euros, per fer front al pagament de la totalitat de les ajudes públiques de l'exercici 2011 a les entitats esportives constituïdes legalment.	-	224,31	224,31
Total	709,94	30.184,99	30.894,93

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

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

Concepte	Import
Despeses corrents finançades amb endeutament exercici 2010	22.722,00
Despeses corrents finançades amb endeutament exercici 2009	5.673,71
Despeses corrents finançades amb endeutament exercici 2008	977,96
Total	29.373,67

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

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

Crèdits ampliables no ajustats a la LGFP

En data 28 de desembre de 2011, Govern ha procedit a ampliar determinats crèdits emparant-se en allò previst a l'article 4.4. de la Llei 2/2009, del 23 de gener del pressupost per a l'exercici 2009, vigent per l'exercici 2011, segons el qual tenen el caràcter d'ampliables "els crèdits corresponents a despeses derivades d'obligacions sobrevingudes a l'administració i alienes a la seva actuació seguint el procés administratiu pertinent als crèdits ampliables".

La tramitació s'inicia amb la sol·licitud del Ministeri d'Educació i Joventut, de data 28 de desembre de 2011, justificant la modificació en la necessitat de regularitzar el saldo negatiu que presenten les partides que es relacionen a continuació:

Min.	Dept	Proj.	Srv.	Econ.	Import
70	710	0006	712	16010	66.308,18
70	710	0052	711	11000	72.213,93
70	710	0006	712	13000	76.367,03
70	710	0006	712	11010	83.080,82
70	720	0046	720	13000	71.913,24
70	720	0049	720	16050	76.383,13
70	720	0040	720	13000	79.705,72
70	720	0051	720	11000	120.616,56
70	720	0051	720	13000	125.483,70
70	720	0044	720	13000	132.059,50
70	720	0047	720	13000	192.797,88
70	720	0048	720	13000	112.078,36
70	720	0050	720	13000	232.004,54
70	720	0043	720	13000	205.934,83
70	720	0048	720	13000	90.972,91
70	720	0049	720	13000	511.035,70
70	730	0013	735	11000	73.902,69
70	730	0023	734	13000	107.420,62
70	730	0003	736	11000	157.656,04
70	740	0007	746	11000	38.714,58
70	740	0011	742	11000	98.808,93
70	740	0010	741	13000	227.512,03
70	750	0003	752	11000	86.097,58
70	760	0008	760	11000	76.920,53
Total					3.115.989,03

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

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

comprometre la despesa, el principi d'especialitat regulat en l'article 15.2 de la LGFP.

Crèdits reconduïts al pressupost de 2011

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 2011 compromisos de despeses d'anys anteriors, els quals no compleixen les condicions regulades en el precepte normatiu esmentat anteriorment.

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

- a) Crèdits per a despeses corrents de l'exercici 2009 i anteriors reconduïts al pressupost de 2011

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

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

De la revisió dels compromisos reconduïts a l'exercici fiscalitzat, s'ha observat que, almenys, els següents crèdits reconduïts financen compromisos de despesa corrent que provenen de l'exercici 2009 i anteriors:

Exercici reconduït	Núm. compromís 2010	Descripció del compromís	Exercici inicial	Import compromís	Import liquidat
2010	5790	Lloguer Terreny Esc.And.Sta.Coloma	1995	28.184,52	-
2010	5792	Lloguer Escola Andorrana St.Coloma	1995	28.184,52	-
2010	5793	Lloguer Terreny Esc.And.Sta.Coloma	1995	27.134,41	-
2010	42865	Lloguer Terreny Esc.And.Sta.Coloma	1995	28.184,52	-
2010	18563	Vestuari Agents 2010	2005	6.158,94	-
2010	5725	Producció Targetes Anys Taquigràfi.	2005	14.810,00	11.790,00
2010	36689	Neteja Esc.And.La Massana	2005	1.487,58	991,72
2010	4383	Conveni Meteo France	2006	1.761,06	773,67
2010	5924	Llei De Protecció Civil	2006	42.000,00	-
2010	7136	Estada Hotel Dels Assessors	2006	3.106,52	180,86
2010	5721	Pla Acció De L'oci. Auditoria	2007	14.423,05	-
2010	5722	Isi Pla Acció De L'oci	2007	576,95	-
2010	7141	Elaboració Programes De Batxillerat	2008	539,68	436,50
2010	7156	Isi Suportat - Sra. Corominas	2009	19,98	14,40
2010	42903	Ipc Transport Escolar Viatg.Espanya	2007	829,88	217,62
2010	45185	Conveni Raça Bruna	2007	12.500,00	5.000,00
2010	33368	Assistència Tècnica 3r Trimestre	2009	6.500,01	5.720,00
2010	34499	Analítiques Ctr	2006	21.302,19	15.438,00
2010	34500	Isi Carso Analítiques	2006	851,89	617,52
2010	7050	Arranjament Punt Fronterer Riu Runer	2008	9.668,80	-
2010	18564	Vestuari Polos Agents 2010	2008	1.421,86	-
2010	36667	Neteja Esc.And.Batxillerat	2008	224,00	112,00
2010	36697	Neteja Esc.And. I Esp.F.Canillo	2007	1.341,09	995,32
2010	36670	Neteja Escoles D'andorra La Vella	2008	280,00	139,99
2010	36700	Neteja Esc. And. St.Julia	2008	482,50	139,99
2010	40281	Depeses Dcnj Any 2010	2008	74.385,96	36.695,27
2010	40375	Hospit.Pacient Estacionari (12/10)	2008	10.516,79	9.090,68
2010	40617	Neteja Escola Andorrana Encamp 1a	2006	4.622,63	3.774,20
2010	40636	Neteja Escola Francesa Escaldes	2009	2.728,64	2.346,34
2010	40638	Neteja Esc.And.St.Julia De Loria	2008	1.513,86	1.233,88
2010	40775	Manteniment Extintors D'incendis	2006	9.135,36	8.165,87
2010	41668	Reserva Despeses Varies Dcjn	2007	30.000,00	21.156,71
2010	42864	Cursets Patinatge Escolar	2008	4.940,26	1.839,24
2010	5713	Honoraris Dp-367-1/07	2009	27.985,00	-
2010	5714	Isi Honoraris Dp-367-1/07	2009	1.119,40	-
2010	37493	Millora Prog.Inf. Epf-Eft Lot 3	2009	11.247,60	3.374,28
2010	42399	Carburant De Locomoció 2010	2009	5.297,67	1.174,22
Total				435.467,12	131.418,28

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

De les proves efectuades es detecta que despeses suportades amb càrrec als crèdits reconduïts són per compromisos diferents als que van motivar l'autorització de despesa inicial, pel que s'estaria contravenint el que disposa l'article 15.4.B.

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

b) Crèdits reconduïts per transferències de capital i per actius financers

El Govern ha incorporat a l'exercici crèdits pressupostaris pel finançament de compromisos de despesa per transferències de capital i actius financers. L'article 15 de la LGFP no preveu la incorporació de romanents de crèdit de compromisos provinents d'aquests conceptes de despesa llevat que derivin de modificacions pressupostàries del darrer trimestre de l'exercici o de despeses plurianuals no liquidades en l'exercici, qüestions que no consta que s'hagin donat pels crèdits que s'esmenten.

De la revisió efectuada, aquesta incidència es posa de manifest en els crèdits pressupostaris reconduïts al pressupost de 2011 que es detallen a continuació:

- Transferències de capital:

Referència Moviment	Descripció del projecte	Concepte	Import del crèdit
Rec. 2010 33730	Tribunal Constitucional	701	29.500,00
Rec. 2010 07182	SAAS	761	268.529,87
Rec. 2010 07184	SAAS	761	43.506,80
Rec. 2010 07185	SAAS	761	2.084,55
Rec. 2010 07186	SAAS	761	4.472,00
Rec. 2010 28862	SAAS	761	1.528.506,07
Rec. 2010 46354	RTVA, SA	743	163.623,53
Rec. 2010 33728	RTVA, SA	743	5.258,93
Rec. 2010 24388	Patronats educatius i socials	782	1.500.000,00
Rec. 2010 07146	Patronats educatius i socials	782	444.214,29
Rec. 2010 05855	Ajuts a la conservació del patrimoni cultural	782	27.930,75
Rec. 2010 41029	Ajuts a la conservació del patrimoni cultural	782	10.217,50
Rec. 2010 41030	Ajuts a la conservació del patrimoni cultural	782	49.697,48
Rec. 2010 41032	Ajuts a la conservació del patrimoni cultural	782	17.245,24
Rec. 2010 41034	Ajuts a la conservació del patrimoni cultural	782	12.450,79
Rec. 2010 41035	Ajuts a la conservació del patrimoni cultural	782	21.776,42
Rec. 2010 41036	Ajuts a la conservació del patrimoni cultural	782	21.533,20
Rec. 2010 41049	Ajuts a la conservació del patrimoni cultural	782	7.955,28
Rec. 2010 41054	Ajuts a la conservació del patrimoni cultural	782	21.632,00
Rec. 2010 41059	Ajuts a la conservació del patrimoni cultural	782	59.050,40
Rec. 2010 41061	Ajuts a la conservació del patrimoni cultural	782	36.544,99
Rec. 2010 41063	Ajuts a la conservació del patrimoni cultural	782	17.560,83
Rec. 2010 41300	Ajuts a la conservació del patrimoni cultural	782	4.465,21
Rec. 2010 41301	Ajuts a la conservació del patrimoni cultural	782	3.500,24
Rec. 2010 41305	Ajuts a la conservació del patrimoni cultural	782	9.825,63
Rec. 2010 41307	Ajuts a la conservació del patrimoni cultural	782	3.129,63
Rec. 2010 04167	A l'exterior: obres estació tren Hospitalet	792	119.600,00
Total			4.433.811,63

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

- Actius financers:

Referència Moviment	Descripció del projecte	Concepte	Import del crèdit
Rec. 2010 45965	Crèdits habitatge de lloguer	810	63.525,00
Rec. 2010 45966	Crèdits habitatge de lloguer	810	52.500,00
Total			116.025,00

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

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.

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

Durant l'exercici de 2011, s'han comptabilitzat i aprovat en dates properes al tancament de l'exercici, modificacions pressupostàries, segons el següent detall:

- Suplements de crèdit:

Nom del departament	Núm. Projecte	Descripció del projecte	Econ.	Import proposat	Data aprovació
Dpt. Sist. Educ. i Rel. Int.	0005	Funcionament i subv. a escoles	221	264.113,84	2011/12/28
Dpt d'Ensenyament Superior i Recerca	0028	Universitat d'Andorra	482	235.400,00	2011/12/28
Dpt.Suport Enseny. Innov.i Avaluació Edu	0019	Escola de Meritxell	482	104.239,97	2011/12/28
Dpt. d'Esports	0006	Federacions i clubs	482	224.311,18	2011/12/31
Total				828.064,99	

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

- Crèdits extraordinaris:

Nom del departament	Núm. Projecte	Descripció del projecte	Econ.	Import proposat	Data aprovació
Dpt. Sist. Educ. i Rel. Int.	0027	Planificació educativa	613	29.246,67	2011/12/28
Dpt d'Ensenyament Superior i Recerca	0001	PG d'Ensenyament Superior i Recerca	482	28.000,00	2011/12/28
Dpt. Formac. Prof.i Serv. Esc.	0034	Recursos Pedagògics	608	6.100,00	2011/12/28
Dpt. Formac. Prof.i Serv. Esc.	0008	Informàtica a l'escola	603	3.785,71	2011/12/28
Dpt. Formac. Prof.i Serv. Esc.	0008	Informàtica a l'escola	606	2.908,00	2011/12/28
Total				70.040,38	

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

- Crèdits ampliables:

Nom del departament	Núm. Projecte	Descripció del projecte	Econ.	Import proposat	Data aprovació
Departament d'Escola Andorrana	0049	Escola And. 2a ens. d'Encamp	130	511.035,70	2011/12/28
Departament de Suport	0001	Manteniment Edificis Públics (Sup.)	110	367.182,70	2011/12/28
Departament d'Escola Andorrana	0050	Escola And. 2a ens. d'Ordino	130	232.004,54	2011/12/28
Dpt. Formac. Prof.i Serv. Esc.	0010	Formació Professional	130	227.512,03	2011/12/28
Departament d'Escola Andorrana	0043	Escola And. d'Ordino	130	205.934,83	2011/12/28
Departament d'Escola Andorrana	0048	Escola And. 2a ens. de Santa Coloma	130	203.051,27	2011/12/28
Departament d'Escola Andorrana	0047	Escola And. d'Escaldes-Engordany	130	192.797,88	2011/12/28
Dpt.Suport Enseny. Innov.i Avaluació Edu	0003	PG Exam. Ofi. Recon. Titulacions	110	157.656,04	2011/12/28
Departament d'Escola Andorrana	0044	Escola And. de La Massana	130	132.059,50	2011/12/28
Departament d'Escola Andorrana	0051	Escola And. de Batxillerat	130	125.483,70	2011/12/28
Departament d'Escola Andorrana	0051	Escola And. de Batxillerat	110	120.616,56	2011/12/28
Dpt.Suport Enseny. Innov.i Avaluació Edu	0023	Àrea de psicopedagogia Formació Professional	130	107.420,62	2011/12/28
Dpt. Formac. Prof.i Serv. Esc.	0011	Continuada	110	98.808,93	2011/12/28
Dpt d'Ensenyament Superior i Recerca	0003	Centres autoaprenentatge de català	110	86.097,58	2011/12/28
Dpt. Sist. Educ. i Rel. Int.	0006	Formació Andorrana	110	83.080,82	2011/12/28
Departament d'Escola Andorrana	0040	Escola And. de Canillo	130	79.705,72	2011/12/28
Departament de Joventut i Voluntariat	0008	Voluntariat	110	76.920,53	2011/12/28
Departament d'Escola Andorrana	0049	Escola And. 2a ens. d'Encamp	160	76.383,13	2011/12/28
Dpt. Sist. Educ. i Rel. Int.	0006	Formació Andorrana	130	76.367,03	2011/12/28
Dpt.Suport Enseny. Innov.i Avaluació Edu	0013	Formació del Professorat	110	73.902,69	2011/12/28
Dpt. Sist. Educ. i Rel. Int.	0052	Àrea de Projectes Educatius Inter.	110	72.213,93	2011/12/28
Departament d'Escola Andorrana	0046	Escola And. de Sant Julià de Lòria	130	71.913,24	2011/12/28
Dpt. Sist. Educ. i Rel. Int.	0006	Formació Andorrana	160	66.308,18	2011/12/28
Dpt. Formac. Prof.i Serv. Esc.	0007	PG Transport Escolar	110	38.714,58	2011/12/28
Departament de Patrimoni Natural	0001	PG Serveis Grals Patrimoni Natural	130	1.699,13	2011/12/28
Total				3.484.870,86	

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

- Transferències de crèdit:

Nom del departament	Econ.	Import proposat	Data aprovació
Departament d'Intervenció General	100	71.157,45	2011/12/28
Dept. d'Afers Multilaterals i Cooperació	100	67.835,11	2011/12/28
Unitat Intel·ligència Financera (UIF)	100	53.467,40	2011/12/28
Dpt. Sist. Educ. i Rel. Int.	100	42.029,79	2011/12/28
Departament d'Agricultura	100	25.803,35	2011/12/28
Departament de Benestar	100	24.897,60	2011/12/28
Departament d'Economia	100	24.897,60	2011/12/28
Departament de Joventut i Voluntariat	100	24.700,00	2011/12/28
Departament de Patrimoni Natural	100	22.928,75	2011/12/28
Departament de Finances	100	22.846,88	2011/12/28
Departament de Pressupost i Patrimoni	100	21.962,51	2011/12/28
Departament d'Esports	100	17.538,75	2011/12/28
Departament de Justícia	100	9.355,38	2011/12/28
Direcció General de Salut i Benestar	100	8.211,33	2011/12/28
Departament d'Interior	100	2.633,02	2011/12/28
Departament d'Ordenament Territorial	100	2.516,93	2011/12/28
Direcció General de Salut i Benestar	110	905.059,17	2011/12/28
Departament de Suport	110	252.835,02	2011/12/28
Departament d'Interior	110	191.045,07	2011/12/28
Departament d'Economia	110	185.324,36	2011/12/28
Departament d'Escola Andorrana	110	162.337,97	2011/12/28
Dpt. Formac. Prof.i Serv. Esc.	110	158.857,16	2011/12/28
Gabinet del Cap de Govern	110	96.585,43	2011/12/28
Departament de Turisme	110	94.413,00	2011/12/28
Departament de Protocol	110	86.698,45	2011/12/28
Departament de Sistemes d'Informació	110	67.304,20	2011/12/28
Departament d'Afers Europeus	110	47.502,07	2011/12/28
Departament de Policia	110	45.481,99	2011/12/28
Departament d'Agricultura	110	40.989,82	2011/12/28
Protecció Civil i Gestió d'Emergències	110	33.003,68	2011/12/28
Departament d'Immigració	110	32.110,14	2011/12/28
Departament de Patrimoni Cultural	110	21.908,59	2011/12/28
Unitat Intel·ligència Financera (UIF)	110	12.111,78	2011/12/28
Departament d'Estadística	110	10.128,50	2011/12/28
Secretaria General del Govern	110	6.525,84	2011/12/28
Departament d'Escola Andorrana	120	308,20	2011/12/28
Departament d'Escola Andorrana	130	154.159,70	2011/12/28
Dpt.Promoció Cultural i Pol.lingüística	130	51.412,46	2011/12/28
Departament de Policia	130	43.246,56	2011/12/28
Prevenc. i Extinc. d'Incendis i Salvam.	130	34.945,03	2011/12/28
Dpt. Formac. Prof.i Serv. Esc.	130	32.869,90	2011/12/28
Departament d'Estadística	130	27.712,93	2011/12/28
Departament de Benestar	130	22.489,56	2011/12/28
Departament de Recursos Sanitaris	130	21.871,39	2011/12/28
Departament de Patrimoni Natural	130	20.495,33	2011/12/28
Departament de Protocol	130	17.515,30	2011/12/28
Departament d'Esports	130	17.485,22	2011/12/28
Departament d'Ordenament Territorial	130	3.330,32	2011/12/28
Departament d'Ordenament Territorial	130	2.014,66	2011/12/28
Dpt d'Ensenyament Superior i Recerca	130	1.772,00	2011/12/28
Departament de Medi Ambient	130	760,24	2011/12/28

Departament d'Economia	130	601,79	2011/12/28
Departament de Patrimoni Cultural	130	331,10	2011/12/28
Dept. d'Institucions Penitenciàries	130	266,24	2011/12/28
Gabinet del Cap de Govern	130	150,00	2011/12/28
Secretaria General del Govern	130	58,78	2011/12/28
Departament d'Escola Andorrana	160	490.007,82	2011/12/28
Departament de Policia	160	214.608,86	2011/12/28
Direcció General de Salut i Benestar	160	138.327,89	2011/12/28
Dpt. Formac. Prof.i Serv. Esc.	160	111.258,01	2011/12/28
Departament de Suport	160	105.904,53	2011/12/28
Departament de Justícia	160	77.391,02	2011/12/28
Dpt.Suport Enseny. Innov.i Avaluació Edu	160	68.537,84	2011/12/28
Departament de Benestar	160	67.554,05	2011/12/28
Prevenc. i Extinc. d'Incendis i Salvam.	160	61.400,41	2011/12/28
Departament de Duana	160	45.140,57	2011/12/28
Departament d'Interior	160	43.710,47	2011/12/28
Gabinet del Cap de Govern	160	31.381,34	2011/12/28
Dept. d'Institucions Penitenciàries	160	31.065,89	2011/12/28
Departament d'Economia	160	30.917,61	2011/12/28
Departament de Turisme	160	26.246,00	2011/12/28
Departament de Sistemes d'Informació	160	25.575,54	2011/12/28
Departament de Patrimoni Cultural	160	22.763,38	2011/12/28
Dpt.Promoció Cultural i Pol.lingüística	160	19.787,79	2011/12/28
Departament de Protocol	160	18.554,36	2011/12/28
Dpt d'Ensenyament Superior i Recerca	160	17.472,11	2011/12/28
Departament de Patrimoni Natural	160	16.381,66	2011/12/28
Departament d'Estadística	160	16.005,51	2011/12/28
Departament d'Ordenament Territorial	160	15.706,57	2011/12/28
Departament d'Immigració	160	11.726,92	2011/12/28
Departament de Joventut i Voluntariat	160	10.538,56	2011/12/28
Unitat Intel·ligència Financera (UIF)	160	10.422,53	2011/12/28
Secretaria General del Govern	160	9.973,57	2011/12/28
Departament d'Afers Europeus	160	9.603,95	2011/12/28
Departament d'Agricultura	160	7.968,93	2011/12/28
Dept. d'Afers Multilaterals i Cooperació	160	7.902,16	2011/12/28
Protecció Civil i Gestió d'Emergències	160	6.027,96	2011/12/28
Departament d'Esports	160	5.995,02	2011/12/28
Departament de Medi Ambient	160	5.297,49	2011/12/28
Departament de Treball	160	2.547,21	2011/12/28
Tributs	160	712,34	2011/12/28
Departament d'Ordenament Territorial	160	292,13	2011/12/28
Secretaria d'Estat de Funció Pública	161	380.792,42	2011/12/28
Total		5.512.301,22	

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(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'ls, 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

Durant l'exercici de 2011, s'han aprovat diferents transferències entre crèdits que afecten a remuneracions de personal, fet que pot contravenir l'article 26.2.b.) de la Llei de les finances públiques. Un detall d'aquestes transferències és el següent:

Concepte	Descripció	Altes	Baixes	Saldo net	
				Transferències positives	Transferències negatives
	Cap de Govern	705.799	-406.383	394.902	-95.486
100	Retribucions bàsiques altres remuneracions alts càrrecs	128.564	-224.051	-	-95.486
110	Remuneracions bàsiques i altres personal fix	333.289	-182.333	150.956	-
130	Remuneracions bàsiques i altres caràcter eventual	148.842	-	148.842	-
160	Quotes seguretat social	95.103	-	95.103	-
	Ministeri d'Afers Exteriors	255.663	-192.500	82.777	-19.615
100	Retribucions bàsiques altres remuneracions alts càrrecs	118.722	-61.449	57.272	-
110	Remuneracions bàsiques i altres personal fix	111.436	-131.051	-	-19.615
160	Quotes seguretat social	25.505	-	25.505	-
	Ministeri de Cultura	484.205	-417.787	150.528	-84.110
100	Retribucions bàsiques altres remuneracions alts càrrecs	10.984	-95.094	-	-84.110
110	Remuneracions bàsiques i altres personal fix	307.028	-298.280	8.748	-
130	Remuneracions bàsiques i altres caràcter eventual	91.824	-	91.824	-
160	Quotes seguretat social	74.369	-24.413	49.956	-
	Ministeri de Finances i Funció Pública	2.476.154	-2.052.417	548.737	-125.000
100	Retribucions bàsiques altres remuneracions alts càrrecs	211.606	-91.111	120.495	-
110	Remuneracions bàsiques i altres personal fix	1.532.046	-1.652.669	-120.623	-
130	Remuneracions bàsiques i altres caràcter eventual	73.771	-5.984	67.788	-
160	Quotes seguretat social	277.937	-177.653	100.284	-
161	Prestacions socials	380.792	-	380.792	-
163	Despeses socials del personal	-	-125.000	-	-125.000
	Ministeri de Justícia i Interior	1.740.611	-1.332.473	538.947	-130.809
100	Retribucions bàsiques altres remuneracions alts càrrecs	53.767	-76.967	-	-23.199
110	Remuneracions bàsiques i altres personal fix	1.032.495	-1.085.105	-	-52.610
130	Remuneracions bàsiques i altres caràcter eventual	187.590	-114.122	73.468	-
160	Quotes seguretat social	465.479	-	465.479	-
163	Despeses socials del personal	1.279	-56.279,20	-	-55.000
	Ministeri de Salut i Benestar	1.850.794	-1.392.107	458.687	-
100	Retribucions bàsiques altres remuneracions alts càrrecs	50.334	-	50.334	-
110	Remuneracions bàsiques i altres personal fix	1.300.797	-1.281.066	19.732	-
130	Remuneracions bàsiques i altres caràcter eventual	254.541	-	254.541	-
160	Quotes seguretat social	245.121	-111.041	134.080	-
	Ministeri de Turisme i Medi Ambient	398.825	-310.972	137.197	-49.344
100	Retribucions bàsiques altres remuneracions alts càrrecs	63.360	-112.704	-	-49.344
110	Remuneracions bàsiques i altres personal fix	182.009	-172.634	9.375	-
130	Remuneracions bàsiques i altres caràcter eventual	91.160	-22.388	68.772	-
160	Quotes seguretat social	62.297	-3.246	59.051	-
	Ministeri d'Economia i Territori	610.797	-338.312	272.484	-
100	Retribucions bàsiques altres remuneracions alts càrrecs	71.908	-	71.908	-
110	Remuneracions bàsiques i altres personal fix	345.271	-338.312	6.959	-
130	Remuneracions bàsiques i altres caràcter eventual	97.214	-	97.214	-
160	Quotes seguretat social	96.404	-	96.404	-
	Ministeri d'Educació i Joventut	2.415.201	-2.325.912	844.922	-755.633
100	Retribucions bàsiques altres remuneracions alts càrrecs	106.927	-64.157	42.771	-
110	Remuneracions bàsiques i altres personal fix	1.299.224	-2.035.270	-	-736.045
120	Remuneracions bàsiques i altres personal indefinit	308	-	308	-
130	Remuneracions bàsiques i altres caràcter eventual	188.802	-532	188.270	-
160	Quotes seguretat social	808.939	-195.367	613.573	-
163	Despeses socials del personal	11.000	-30.588	-	-19.588
Total		10.938.049	-8.768.864	3.429.182	-1.259.998

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

Transferències de crèdits que afecten a crèdits de despeses financeres

Durant l'exercici de 2011, s'han aprovat diferents transferències entre crèdits que afecten a despeses financeres, fet que pot contravenir l'article 26.2.b.) de la Llei general de les finances públiques.

Les transferències de crèdit que afecten a crèdits de despeses financeres són les següents:

Concepte	Descripció	Altes	Baixes	Saldo net	
				Transferències positives	Transferències negatives
	Ministeri de Finances i Funció Pública	3.813.065,57	-3.813.065,57	3.813.065,57	-3.813.065,57
300	Interessos de deute públic	-	-3.258.704,25	-	-3.258.704,25
310	Interessos de préstecs	3.615.441,67	-	3.615.441,67	-
330	Interessos de pòlissa de crèdit	-	-554.361,32	-	-554.361,32
349	Altres despeses financeres	197.623,90	-	197.623,90	-
	Ministeri de Turisme i Medi Ambient	14.701,75	-14.701,75	14.701,75	-14.701,75
330	Interessos de pòlissa de crèdit	-	-14.701,75	-	-14.701,75
343	Interessos de demora	14.701,75	-	14.701,75	-
	Ministeri d'Economia i Territori	1.542,24	-	1.542,24	-
343	Interessos de demora	1.542,24	-	1.542,24	-
	Ministeri d'Educació i Joventut	186,42	-	186,42	-
343	Interessos de demora	186,42	-	186,42	-
Total		3.829.495,98	-3.827.767,32	3.829.495,98	-3.827.767,32

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

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

	CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	RECONEGUT	(2) LIQUIDAT 2011	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2011	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
1	Impostos directes	6.266.734,51	5.635.827,33	5.636.566,28	89,94%	5.062.832,86	1.699.730,98	3.936.835,30	231,62%
2	Impostos indirectes	312.366.657,27	247.830.295,76	265.758.607,94	85,08%	260.974.549,15	248.265.570,65	17.493.037,29	7,05%
3	Taxes i altres ingressos	24.838.873,03	17.539.214,07	27.470.855,73	110,60%	22.124.538,09	43.119.694,37	-15.648.838,64	-36,29%
4	Transferències corrents	78.768,49	44.224,69	44.224,69	56,15%	44.224,69	21.726,79	22.497,90	103,55%
5	Ingressos patrimonials	14.234.801,42	9.320.402,42	9.320.402,42	65,48%	9.318.413,74	10.885.339,14	-1.564.936,72	-14,38%
	Ingressos corrents	357.785.834,72	280.369.964,27	308.230.657,06	86,15%	297.524.558,53	303.992.061,93	4.238.595,13	1,39%
6	Alienació d'inversions	-	-	-	-	-	1.021,20	-1.021,20	-100,00%
7	Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Actius financers	149.368,99	82.808,44	82.808,44	55,44%	42.773,80	48.350,20	34.458,24	71,27%
9	Passius financers	260.023.940,40	320.723.134,23	320.723.134,23	123,34%	320.723.134,23	338.210.521,83	-17.487.387,60	-5,17%
	Ingressos de capital	260.173.309,39	320.805.942,67	320.805.942,67	123,30%	320.765.908,03	338.259.893,23	-17.453.950,56	-5,16%
	Total pressupost d'ingressos	617.959.144,11	601.175.906,94	629.036.599,73	101,79%	618.290.466,56	642.251.955,16	-13.215.355,43	-2,06%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

	CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÈS 2011	(2) LIQUIDAT 2011	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2011	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	96.184.539,84	95.538.479,21	95.227.094,75	99,00%	95.205.742,21	93.373.965,16	1.853.129,59	1,98%
2	Despeses de béns corrents i serveis	46.963.250,38	43.518.337,84	40.904.897,00	87,10%	37.524.974,17	41.558.317,96	-653.420,96	-1,57%
3	Despeses financeres	21.710.487,65	18.820.262,74	18.804.674,36	86,62%	17.012.538,78	10.685.730,18	8.118.944,18	75,98%
4	Transferències corrents	135.133.731,22	122.021.074,29	116.624.667,89	86,30%	112.749.180,37	87.980.510,78	28.644.157,11	32,56%
	Despeses corrents	299.992.009,09	279.898.154,08	271.561.334,00	90,52%	262.492.435,53	233.598.524,08	37.962.809,92	16,25%
6	Inversions reals	169.357.717,45	166.995.725,54	34.137.623,50	20,16%	30.833.647,92	57.718.355,39	-23.580.731,89	-40,85%
7	Transferències de capital	54.283.387,63	54.265.481,30	53.433.605,30	98,43%	53.326.618,46	65.617.993,54	-12.184.388,24	-18,57%
8	Actius financers	1.721.694,08	93.209,02	93.209,02	5,41%	27.650,00	46.422,00	46.787,02	100,79%
9	Passius financers	255.922.930,72	255.922.930,72	255.922.930,72	100,00%	255.922.930,72	246.543.700,00	9.379.230,72	3,80%
	Despeses de capital	481.285.729,88	477.277.346,58	343.587.368,54	71,39%	340.110.847,10	369.926.470,93	-26.339.102,39	-7,12%
	Total pressupost de despeses	781.277.738,97	757.175.500,66	615.148.702,54	78,74%	602.603.282,63	603.524.995,01	11.623.707,53	1,93%

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

Resultat pressupostari

Concepte	Pressupost proposat 2011	Pressupost inicial 2011	Execució 2011	% Execució/ Pressupost	Execució 2010	% Variació 2011-2010
Ingressos corrents	298.965,00	357.781,00	308.231,00	86,15%	303.994,00	1,39%
Despeses de funcionament	-258.236,00	-220.118,00	-252.757,00	114,83%	-222.913,00	13,39%
Despeses de capital	-102.937,00	-115.119,00	-87.571,00	76,07%	-123.336,00	-29,00%
Superàvit o dèficit de gestió	-62.207,00	22.549,00	-32.097,00	-142,34%	-42.256,00	-24,04%
Despeses financeres	-20.189,00	-24.614,00	-18.805,00	76,40%	-10.686,00	75,97%
Superàvit o dèficit de caixa	-82.396,00	-2.065,00	-50.902,00	2.464,99%	-52.941,00	-3,85%
Variació financera d'actius i passius financers	82.396,00	260.178,00	64.790,00	24,90%	91.669,00	-29,32%
Superàvit o dèficit	-	258.113,00	13.888,00	5,38%	38.728,00	-64,14%

Font: Govern
(Imports milers d'euros)

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

Pròrroga pressupostària

La llei del pressupost general no ha estat aprovada per a l'exercici 2011, per la qual cosa el Govern ha de gestionar la seva activitat econòmica mitjançant la pròrroga del seu pressupost, disposant, mensualment, les dotzenes parts de llurs crèdits disponibles, els quals es determinen de conformitat amb el regulat a l'article 22 de la LGFP i, per l'any 2011, pel decret de 16 de febrer d'aquest mateix any.

Aquest fet suposa una restricció pressupostària en el moment d'autoritzar i comprometre les despeses, tant des de la vessant quantitativa com temporal, en relació a les despeses de tracte successiu i a les despeses el termini d'execució de les quals excedeix la vigència del crèdit prorrogat.

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

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

Així mateix, com s'indica a l'apartat 2.5, cal tenir present que la previsió de la pròrroga tàcita en els contractes contravé l'article 31 del Codi de l'Administració, segons el qual els actes administratius per a ésser vàlids han d'haver estat dictats en virtut d'una competència segons dret i per una autoritat o agent que tingui regularment atribuïda aquesta competència.

Estalvi net pressupostari negatiu

L'indicador de l'estalvi net reflecteix la capacitat del pressupost de generar excedents derivats de les activitats ordinàries, les quals queden recollides en els capítols pressupostaris de l'I al V, una vegada descomptades les quantitats que s'han de destinar a satisfer la despesa financera i el retorn dels préstecs i crèdits amb venciment a l'exercici.

Aquests excedents són, en el cas de produir-se, els que el Govern pot destinar a l'autofinançament d'inversions o d'altres despeses de capital o a atendre el servei del deute de noves operacions d'endeutament que es proposi formalitzar.

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

Concepte	2011 Import	2010 Import
Ingressos corrents exercici	308.231	303.993
Despeses corrents exercici (cap. I, II i IV)	-252.757	-222.913
Estalvi brut	55.474	81.080
Obligacions reconegudes cap IX+III	-274.728	-257.230
Estalvi net	-219.254	-176.150
<i>Percentatge sobre Ingressos corrents</i>	<i>-71,13%</i>	<i>-57,95%</i>

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

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

Previsions pressupost ingressos

La comparació de les previsions del pressupost d'ingressos (exercicis 2009-2010-2011) amb els import liquidats, es mostra a continuació:

	Capítol	Pressupost 2009-2010- 2011	Liquidació 2011	% execució	Liquidació 2010	% execució
1	Impostos directes	6.266.734,51	5.636.566,28	89,94%	1.699.730,98	27,12%
2	Impostos indirectes	312.366.657,27	265.758.607,94	85,08%	248.265.570,65	79,48%
3	Taxes i altres ingressos	24.838.873,03	27.470.855,73	110,60%	43.119.694,37	173,60%
4	Transferències corrents	78.768,49	44.224,69	56,15%	21.726,79	27,58%
5	Ingressos patrimonials	14.234.801,42	9.320.402,42	65,48%	10.885.339,14	76,47%
Ingressos corrents		357.785.834,72	308.230.657,06	86,15%	303.992.061,93	84,96%

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

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

	Pressupost inicial	Import liquidat	Diferència	% execució
Conceptes amb dèficit en la execució pressupostaria				
De les persones físiques (Plusvàlues immobiliàries)	6.266.734,51	1.499.830,22	4.766.904,29	23,93%
ISI Bancari	57.418.951,02	49.748.956,30	7.669.994,72	86,64%
ISI (subconcepte 21102)	32.926.357,84	23.102.757,29	9.823.600,55	70,16%
Consum béns (IMI)	90.545.195,29	44.736.605,85	45.808.589,44	49,41%
Taxa fluctuant	35.544.725,08	-	35.544.725,08	-
Cànon	13.012.000,00	7.018.677,33	5.993.322,67	53,94%
Retencions sobre rendiments estalvi	5.845.000,00	1.917.980,80	3.927.019,20	32,81%
Subtotal	241.558.963,74	128.024.807,79	113.534.155,95	53,00%
Conceptes amb superàvit en la execució pressupostaria				
Impost de la renda dels no residents	-	4.130.575,00	-4.130.575,00	-
Taxa al consum	44.625.577,08	66.974.917,80	-22.349.340,72	150,08%
Impostos especials	-	48.161.118,60	-48.161.118,60	-
Imprevistos	-	6.053.761,84	-6.053.761,84	-
Subtotal	44.625.577,08	125.320.373,24	-80.694.796,16	280,83%
Total	286.184.540,82	253.345.181,03	32.839.359,79	88,53%

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

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

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

Es pot concloure que les previsiones pressupostàries del Govern, corresponents a l'exercici de 2011, eren deficitàries en, com a mínim, per import de 113,5 milions d'euros, que s'han compensat parcialment per l'obtenció d'ingressos no previstos pressupostàriament per import de 80,7 milions d'euros, generant-se un excés de previsiones de 32,8 milions d'euros.

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 2011	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	SOBRE LA RENDA	6.266.734,51	-	6.266.734,51	5.630.405,22	-636.329,29	89,84%
100	Plusvàlues immobiliàries	6.266.734,51	-	6.266.734,51	1.499.830,22	-4.766.904,29	23,93%
103	Persones físiques	-	-	-	4.130.575,00	4.130.575,00	-
12	ALTRES IMPOSTOS DIRECTES	-	-	-	6.161,06	6.161,06	-
122	S. act que vulguin obrir fins a 24h	-	-	-	6.161,06	6.161,06	-
1	Impostos directes	6.266.734,51	-	6.266.734,51	5.636.566,28	-630.168,23	89,94%

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 2011	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	SOBRE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS	12.422.550,41	-	12.422.550,41	7.552.621,43	-4.869.928,98	60,80%
	Sobre transmissions intervius	12.422.550,41	-	12.422.550,41	7.552.621,43	-4.869.928,98	60,80%
21	SOBRE EL CONSUM	297.017.612,14	-	297.017.612,14	256.027.093,71	-40.990.518,43	86,20%
210	Consum de béns	140.690.885,83	-	140.690.885,83	54.659.116,47	-86.031.769,36	38,85%
211	Consum de serveis	93.773.070,62	-	93.773.070,62	75.777.686,92	-17.995.383,70	80,81%
212	Sobre la producció	3.629.974,12	-	3.629.974,12	2.792.125,84	-837.848,28	76,92%
213	Impostos especials	-	-	-	48.161.118,60	48.161.118,60	100,00%
214	Sobre el tràfic exterior	45.911.681,57	-	45.911.681,57	67.618.368,55	21.706.686,98	147,28%
215	Cànon	13.012.000,00	-	13.012.000,00	7.018.677,33	-5.993.322,67	53,94%
22	SOBRE EL JOC	2.926.494,72	-	2.926.494,72	2.178.892,80	-747.601,92	74,45%
220	Sobre el joc	2.926.494,72	-	2.926.494,72	2.178.892,80	-747.601,92	74,45%
2	Impostos indirectes	312.366.657,27	-	312.366.657,27	265.758.607,94	-46.608.049,33	85,08%

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

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

Manca de procediments de fiscalització dels ingressos

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

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

2.2.2. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30	TAXES	11.496.719,05	-	11.496.719,05	11.157.425,26	-339.293,79	97,05%
300	Taxa d'activitats econòmiques	4.408.751,55	-	4.408.751,55	4.598.869,90	190.118,35	104,31%
301	Taxa de vehicles	4.515.549,94	-	4.515.549,94	4.457.155,82	-58.394,12	98,71%
303	Taxa judicial	403.640,72	-	403.640,72	690.238,83	286.598,11	171,00%
304	Taxa marques	570.000,00	-	570.000,00	316.578,18	-253.421,82	55,54%
306	Taxa notarial	228.591,49	-	228.591,49	176.747,73	-51.843,76	77,32%
307	Taxa sol·licituds de treball	1.370.185,35	-	1.370.185,35	917.834,80	-452.350,55	66,99%
31	PRESTACIÓ DE SERVEIS	9.836.964,89	-	9.836.964,89	5.589.248,11	-4.247.716,78	56,82%
310	Legalització de documents	43.652,46	-	43.652,46	36.113,22	-7.539,24	82,73%
311	Llicències, permisos i autoritzacions	709.203,92	-	709.203,92	587.394,93	-121.808,99	82,82%
312	Serveis sanitaris	31.056,62	-	31.056,62	23.370,59	-7.686,03	75,25%
313	Certificats	62.826,41	-	62.826,41	47.007,48	-15.818,93	74,82%
314	Carnets escolars	1.207.600,67	-	1.207.600,67	1.281.526,76	73.926,09	106,12%
315	Passaports	308.646,90	-	308.646,90	310.488,00	1.841,10	100,60%
316	Inscripcions en registre	1.407.536,45	-	1.407.536,45	1.198.022,77	-209.513,68	85,11%
317	Inspeccions	2.266,95	-	2.266,95	4,28	-2.262,67	0,19%
318	Ús Cartografia digital	4.149,39	-	4.149,39	1.785,93	-2.363,46	43,04%
319	Altres serveis	6.060.025,12	-	6.060.025,12	2.103.534,15	-3.956.490,97	34,71%
32	VENDA DE BÉNS	794.774,20	-	794.774,20	719.737,16	-75.037,04	90,56%
320	Venda de publicacions pròpies	78.082,53	-	78.082,53	23.970,96	-54.111,57	30,70%
321	Impresos	461.386,95	-	461.386,95	445.023,50	-16.363,45	96,45%
323	Fotocòpies i altres prod. repografia	5.211,81	-	5.211,81	47.670,05	42.458,24	914,65%
324	Cartografia i fotografia aèria	54.254,28	-	54.254,28	39.076,42	-15.177,86	72,02%
326	Documentació diversa	33.613,02	-	33.613,02	1.801,32	-31.811,70	5,36%
327	Productes sanitaris	145.386,18	-	145.386,18	94.594,41	-50.791,77	65,06%
329	Altres béns	16.839,43	-	16.839,43	67.600,50	50.761,07	401,44%
33	REINTEGRAMENTS	258.482,97	-	258.482,97	168.460,64	-90.022,33	65,17%
330	D'exercicis tancats	-	-	-	22.051,79	22.051,79	100,00%
331	De pressupost corrents	258.482,97	-	258.482,97	146.408,85	-112.074,12	56,64%
34	ALTRES INGRESSOS	2.451.931,92	-	2.451.931,92	9.835.984,56	7.384.052,64	401,15%
340	Sancions	1.922.862,56	-	1.922.862,56	3.029.266,00	1.106.403,44	157,54%
342	Danys i imprevistos	-	-	-	6.053.761,84	6.053.761,84	-
343	Recàrrecs	529.069,36	-	529.069,36	752.956,72	223.887,36	142,32%
3	Taxes i altres ingressos	24.838.873,03	-	24.838.873,03	27.470.855,73	2.631.982,70	110,60%

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

La liquidació de 2011 incorpora ingressos per 5,8 milions d'euros corresponents a imports comissats a favor de l'Estat Andorrà d'acord amb els autes del Tribunal de Corts.

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

Sancions per infraccions en matèria duanera

En aplicació de l'article 14.4 de la Llei 5/2004 de 14 d'abril, del Codi de Duana, d'acord amb el qual el 20% de l'import de les sancions per infraccions a les disposicions legals en matèria duanera s'han de destinar a incentiu i complement de finançament de la jubilació i de millores socials dels funcionaris de Duana, el Govern té dotada una provisió per a responsabilitats pel 20% de l'import total de les sancions per infraccions en matèria duanera cobrades, que fins l'any 2011 representa un total de 502.166 euros.

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

2.2.3. Transferències corrents d'ingressos

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
43	SUBVENCIONS DE L'EXTERIOR	21.439,00	-	21.439,00	22.041,85	602,85	102,81%
430	Subvencions Seguretat Vial	21.439,00	-	21.439,00	22.041,85	602,85	102,81%
44	D'EMPRESSES PÚBLIQUES	57.329,49	-	57.329,49	-	-57.329,49	0,00%
449	D'altres entitats públiques	57.329,00	-	57.329,49	-	-57.329,49	0,00%
48	DE L'EXTERIOR	-	-	-	22.182,84	22.182,84	100,00%
489	Altres transferències corrents	-	-	-	22.182,84	22.182,84	100,00%
4	Transferències corrents	78.768,49	-	78.768,49	44.224,69	-34.543,80	56,15%

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

2.2.4. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2011, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
51	INTERESSOS, BESTRETES I PRÈSTECES CONCEDITS	7.328,02	-	7.328,02	4.022,17	-3.305,85	54,89%
518	A instit.sense finalitat de lucre	7.328,02	-	7.328,02	4.022,17	-3.305,85	54,89%
52	INTERESSOS DE DIPÒSITS I COMPTES BANCARIS	895.891,87	-	895.891,87	323.561,22	-572.330,65	36,12%
520	Interessos comptes bancaris	-	-	-	2,39	2,39	100,00%
521	Interessos de dipòsits	895.891,87	-	895.891,87	323.558,83	-572.333,04	36,12%
53	PRODUCCIÓ DE DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS	12.998.994,00	-	12.998.994,00	8.142.788,87	-4.856.205,13	62,64%
530	Distribució de resultats	12.998.994,00	-	12.998.994,00	8.142.788,87	-4.856.205,13	62,64%
54	RENDES D'IMMOBLES	99.127,02	-	99.127,02	55.889,18	-43.237,84	56,38%
541	Lloguers	99.127,02	-	99.127,02	55.889,18	-43.237,84	56,38%
55	RESULTAT D'OPERACIONS COMERCIALS	221.233,26	-	221.233,26	227.700,54	6.467,28	102,92%
550	Resultat d'operacions comercials	221.233,26	-	221.233,26	227.700,54	6.467,28	102,92%
58	INTERESSOS DE DEMORA	12.227,25	-	12.227,25	6.484,44	-5.742,81	53,03%
580	Interessos de demora	12.227,25	-	12.227,25	6.484,44	-5.742,81	53,03%
59	ALTRES INGRESSOS PATRIMONIALS	-	-	-	559.956,00	559.956,00	100,00%
590	Ingressos provinents inversions reals	-	-	-	559.956,00	559.956,00	100,00%
5	Ingressos patrimonials	14.234.801,42	-	14.234.801,42	9.320.402,42	-4.914.399,00	65,48%

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

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

Duplicitat d'ingressos per al finançament d'inversions

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

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

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

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

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

Simultàniament, la Llei 3/2008, de 8 d'abril, aprovà un crèdit extraordinari de 20.489.763 euros per a donar cobertura pressupostària a les inversions referides,

detallant-se en la Llei que el finançament de la modificació pressupostària seria amb endeutament. Aquest endeutament, 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 2011	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	ALTS CÀRRECS	3.420.941,31	-361.863,25	3.059.078,06	2.865.945,14	-193.132,92	93,69%
100	Retribucions bàsiques altres remuneracions alts càrrecs	3.420.941,31	-361.863,25	3.059.078,06	2.865.945,14	-193.132,92	93,69%
11	PERSONAL FIX	74.945.595,16	-1.001.537,69	73.944.057,47	73.720.122,58	-223.934,89	99,70%
110	Remuneracions bàsiques i altres personal fix	74.945.595,16	-1.001.537,69	73.944.057,47	73.720.122,58	-223.934,89	99,70%
12	AGENTS ADMINISTRACIÓ CARÀCTER INDEFINIT	-	308,20	308,20	308,20	-	100,00%
120	Remuneracions bàsiques agents administració caràcter indefinit	-	308,20	308,20	308,20	-	100,00%
13	AGENTS ADMINISTRACIÓ CARÀCTER EVENTUAL	340.710,97	3.103.498,11	3.444.209,08	3.442.194,42	-2.014,66	99,94%
130	Remuneracions bàsiques agents administració caràcter eventual	340.710,97	3.103.498,11	3.444.209,08	3.442.194,42	-2.014,66	99,94%
16	QUOTES SEGURETAT SOCIAL	13.965.674,17	1.771.212,86	15.736.887,03	15.198.524,41	-538.362,62	96,58%
160	Quotes seguretat social	10.394.970,37	1.418.413,35	11.813.383,72	11.784.323,18	-29.060,54	99,75%
161	Prestacions socials	2.593.451,73	380.792,42	2.974.244,15	2.974.244,15	-	100,00%
163	Despeses socials del personal	977.252,07	-27.992,91	949.259,16	439.957,08	-509.302,08	46,35%
1	Despeses de personal	92.672.921,61	3.511.618,23	96.184.539,84	95.227.094,75	-957.445,09	99,00%

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

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

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

No consta que des dels serveis de recursos humans es realitzi una verificació dels cobraments que s'obtenen de la CASS en concepte de reintegrament per les baixes causades, pel que no es pot garantir que s'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 contractes
Més de 600	1
entre 500 i 600	1
entre 400 i 500	3
entre 300 i 400	11
entre 200 i 300	24
Entre 150 i 200	36
Entre 120 i 150	29
Total	105

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern

De la revisió efectuada, s'observa el següent:

- En la documentació administrativa que suporta les hores extres retribuïdes figura la descripció dels treballs realitzats, però no la motivació dels mateixos
- En l'any 2011, determinats treballadors han excedit el nombre d'hores extres previst en la normativa indicada. Tot i que hem constatat que existeix el vist-i-plau del director o del Secretari d'Estat, aquest és posterior a la data de realització de les hores extraordinàries

Registre de personal

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

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

Retribucions no incloses en la base de cotització a la CASS

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

Descripció	Import
Destinació PAS Bombers	31.211,91
Primes per maternitat i matrimoni,	38.560,64
Dietes fixes justícia.	26.327,10
Desplaçament i desplaçament bus.	1.667,03
Total	97.766,68

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

Conceptes retributius no regulats

De la revisió efectuada, s'ha observat que s'ha retribuint 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 retribuint per aquest concepte en l'any 2011 ascendeix a 99.050 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 retribuint a dos treballadors per un import total de 91.071 euros.

- "Indemnització preufetària"

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

El total retribuït per aquest concepte en l'any 2011 ascendeix a 495.289 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 2011 ascendeix a 52.737 euros, i en concepte de “especificitat policia” a 7.605 euros.

- “Permanència al Pas”

Aquest concepte es retribueix al personal d'educació.

El total retribuït per aquest concepte en l'any 2011 ascendeix a 49.855 euros.

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

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 desenvolupen, 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 les quals tenen una durada de dos anys, excedint el termini de 9 mesos que permet l'article esmentat per supòsits d'aquesta naturalesa.

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 2011	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	LLOGUERS I CANONS	4.062.959,40	7.470.302,26	11.533.261,66	10.480.049,37	-1.053.212,29	90,87%
200	Lloguer terrenys i béns naturals	329.973,19	209.478,42	539.451,61	249.821,18	-289.630,43	46,31%
201	Canons i préstecs derivats concessions administratives.	-	7.310.580,66	7.310.580,66	6.638.324,50	-672.256,16	90,80%
202	Lloguer edificis i altres construccions	2.139.141,00	-59.049,76	2.080.091,24	2.016.015,28	-64.075,96	96,92%
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipaments.	33.249,76	32.400,92	65.650,68	48.415,88	-17.234,80	73,75%
204	Lloguer de material de transport	1.529.733,69	-23.441,41	1.506.292,28	1.500.802,56	-5.489,72	99,64%
205	Lloguer de mobiliari i efectes	-	2.458,00	2.458,00	2.412,00	-46,00	98,13%
206	Lloguer d'equipaments per a inform.	30.654,77	-23.572,37	7.082,40	6.406,37	-676,03	90,45%
208	Lloguer altre immobilitzat immaterial	-	20.701,83	20.701,83	17.001,83	-3.700,00	82,13%
209	Lloguer altre immobilitzat material	206,99	745,97	952,96	849,77	-103,19	89,17%
21	REPARACIÓ MANTENIMENT I CONSERVACIÓ	3.994.171,75	384.195,20	4.378.366,95	4.071.721,93	-306.645,02	93,00%
210	Reparació i conservació de terrenys i béns	13.665,45	21.550,85	35.216,30	35.022,27	-194,03	99,45%
212	Reparació i conservació edificis i altres construccions.	256.548,13	29.010,03	285.558,16	219.983,09	-65.575,07	77,04%
213	Reparació i conservació maquinària, instal·lacions i equipaments	2.851.749,64	278.276,01	3.130.025,65	2.952.729,65	-177.296,00	94,34%
214	Reparació i conservació material transport	242.265,07	116.607,45	358.872,52	332.147,42	-26.725,10	92,55%
215	Reparació i conservació mobiliari i efectes	8.983,05	4.687,96	13.671,01	11.849,80	-1.821,21	86,68%
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics.	619.513,30	-66.266,05	553.247,25	518.843,27	-34.403,98	93,78%
217	Reparació i conservació béns utilització general.	-	189,95	189,95	189,95	-	100,00%
218	Reparació i conservació aparells mèdics	1.447,11	139,00	1.586,11	956,48	-629,63	60,30%
22	MATERIAL SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	38.365.213,20	-7.646.415,22	30.718.797,98	26.152.280,66	-4.566.517,32	85,13%
220	Material d'oficina	918.053,28	-8.714,70	909.338,58	716.697,95	-192.640,63	78,82%
221	Subministraments	6.694.957,46	16.548,57	6.711.506,03	5.532.057,23	-1.179.448,80	82,43%
222	Comunicacions	1.917.109,63	-223.168,32	1.693.941,31	1.522.716,93	-171.224,38	89,89%
223	Transport	5.571.484,20	-9.030,12	5.562.454,08	5.413.437,05	-149.017,03	97,32%
224	Primes d'assegurances	1.439.383,66	-230.556,58	1.208.827,08	1.203.082,45	-5.744,63	99,52%
225	Tributs	2.770,00	2.189,80	4.959,80	4.959,55	-0,25	99,99%
226	Altres serveis	5.378.059,79	80.346,28	5.458.406,07	4.377.508,52	-1.080.897,55	80,20%
227	Treballs realitzats per altres empreses	16.443.395,18	-7.274.030,15	9.169.365,03	7.381.820,98	-1.787.544,05	80,51%
23	INDEMNITZACIONS PER SERVEIS	510.656,21	-223.483,32	287.172,89	160.384,04	-126.788,85	55,85%
230	Reemborsament de dietes	169.431,88	-62.835,76	106.596,12	65.634,86	-40.961,26	61,57%
231	Locomoció	341.224,33	-160.647,56	180.576,77	94.749,18	-85.827,59	52,47%
24	NOUS SERVEIS	183.063,43	-137.412,53	45.650,90	40.461,00	-5.189,90	88,63%
242	Nous serveis	183.063,43	-137.412,53	45.650,90	40.461,00	-5.189,90	88,63%
2	Despeses en béns corrents i serveis	47.116.063,99	-152.813,61	46.963.250,38	40.904.897,00	-6.058.353,38	87,10%

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 2011	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
227 Treballs realitzats per altres empreses	16.443.395,18	-7.274.030,15	9.169.365,03	7.381.820,98	-1.787.544,05	80,51%
22700 Treb. realitz. per empreses de neteja i sanejament	2.154.027,23	379.381,04	2.533.408,27	2.358.616,06	-174.792,21	93,10%
22710 Treballs realitzats per empreses de seguretat	227.550,72	11.040,95	238.591,67	216.125,98	-22.465,69	90,58%
22720 Treb. realitz. per empr. valoracions i peritatges	236.566,75	139.064,84	375.631,59	322.016,02	-53.615,57	85,73%
22730 Treb. realitz. per empr. de processament de dades	256.122,09	110.523,35	366.645,44	242.238,73	-124.406,71	66,07%
22740 Treb. realitz. per empr. impressions i publicacions	67.480,50	8.452,08	75.932,58	41.073,52	-34.859,06	54,09%
22760 Treb. realitz. per empr. Estudis i treballs tècnics	3.462.433,68	-364.810,12	3.097.623,56	1.830.998,28	-1.266.625,28	59,11%
22790 Altres treballs a l'exterior	10.039.214,21	-7.557.682,29	2.481.531,92	2.370.752,39	-110.779,53	95,54%
201 Cànon i préstecs derivats concessions administratives.	-	7.310.580,66	7.310.580,66	6.638.324,50	-672.256,16	90,80%
20100 Cànon i prest. deriv. conc. admin.	-	7.310.580,66	7.310.580,66	6.638.324,50	-672.256,16	90,80%
221 Subministraments	6.694.957,46	16.548,57	6.711.506,03	5.532.057,23	-1.179.448,80	82,43%
22100 Energia elèctrica	1.905.137,91	-45.347,56	1.859.790,35	1.618.209,17	-241.581,18	87,01%
22110 Aigua	133.102,62	-15.696,70	117.405,92	96.053,35	-21.352,57	81,81%
22120 Carburants per a locomoció	352.938,51	37.279,30	390.217,81	364.240,35	-25.977,46	93,34%
22130 Carburants per a calefacció	1.764.670,62	111.071,62	1.875.742,24	1.431.435,51	-444.306,73	76,31%
22140 Vestuari	355.037,67	-23.304,90	331.732,77	233.225,64	-98.507,13	70,31%
22150 Productes alimentaris	364.411,45	-42.751,47	321.659,98	249.688,04	-71.971,94	77,62%
22155 Animals vius	38.441,79	982,81	39.424,60	36.176,60	-3.248,00	91,76%
22160 Productes farmacèutics i sanitaris	1.103.674,38	-241.327,10	862.347,28	692.450,91	-169.896,37	80,30%
22161 Anàlisis clíniques	82.778,91	-8.180,28	74.598,63	52.559,50	-22.039,13	70,46%
22170 Primeres matèries, func. i serveis	79.910,16	4.143,86	84.054,02	64.482,71	-19.571,31	76,72%
22180 Productes de neteja	45.814,14	-10.681,22	35.132,92	29.829,04	-5.303,88	84,90%
22185 Material esportiu	4.291,59	608,48	4.900,07	2.861,32	-2.038,75	58,39%
22190 Altres subministraments	464.747,71	249.751,73	714.499,44	660.845,09	-53.654,35	92,49%
223 Transport	5.571.484,20	-9.030,12	5.562.454,08	5.413.437,05	-149.017,03	97,32%
22300 Transport mercaderies	96.889,45	-21.265,10	75.624,35	47.896,04	-27.728,31	63,33%
22310 Missatgers	64.981,86	-12.608,25	52.373,61	27.219,36	-25.154,25	51,97%
22320 Col·lectiu persones	5.398.045,28	25.314,20	5.423.359,48	5.328.675,32	-94.684,16	98,25%
22330 Altres transports	11.567,61	-470,97	11.096,64	9.646,33	-1.450,31	86,93%
226 Altres serveis	5.378.059,79	80.346,28	5.458.406,07	4.377.508,52	-1.080.897,55	80,20%
22610 Atencions protocol·làries i de representació	546.496,01	-224.298,74	322.197,27	224.244,03	-97.953,24	69,60%
22620 Divulgació i publicacions	316.041,73	129.398,77	445.440,50	349.720,75	-95.719,75	78,51%
22621 Traduccions i correccions	118.919,36	-10.947,16	107.972,20	50.239,71	-57.732,49	46,53%
22630 Jurisdicció i contenciosos	428.013,99	734.490,97	1.162.504,96	895.242,42	-267.262,54	77,01%
22635 Repatriació de Nacionals	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	0,00%
22640 Despeses serveis sanitaris	856.856,67	-394.238,93	462.617,74	367.783,19	-94.834,55	79,50%
22650 Despeses de comunitat	19.721,00	38.790,97	58.511,97	33.763,98	-24.747,99	57,70%
22660 Reunions, conferències i curssets	513.673,47	-102.731,59	410.941,88	263.384,75	-147.557,13	64,09%
22670 Publicitat i propaganda	319.506,62	-51.347,38	268.159,24	158.934,44	-109.224,80	59,27%
22680 Promoció cultural	611.105,28	-238.016,18	373.089,10	314.478,71	-58.610,39	84,29%
22681 Promoció educativa	75.232,78	2.706,96	77.939,74	50.146,90	-27.792,84	64,34%
22682 Altres serveis	3.000,00	-3.000,00	-	-	-	0,00%
22683 Promoció esportiva	591.765,61	98.548,00	690.313,61	644.276,75	-46.036,86	93,33%
22684 Promoció social	820.660,43	190.399,28	1.011.059,71	995.248,70	-15.811,01	98,44%
22690 Altres despeses	154.066,84	-89.408,69	64.658,15	30.044,19	-34.613,96	46,47%

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

2.2.7. Transferències i subvencions atorgades

Transferències corrents

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	ALTES INSTITUCIONS	6.613.528,44	-	6.613.528,44	4.112.258,41	-2.501.270,03	62,18%
402	Als coprínceps	878.345,96	-	878.345,96	878.345,88	-0,08	100,00%
403	Consell Gral. i Trib. Constitucional	5.735.182,48	-	5.735.182,48	3.233.912,53	-2.501.269,95	56,39%
41	A ORGANISMES AUTONOMS ADMINISTRATIUS I PARAPÚBLIQUES	30.954.848,32	36.102.301,15	67.057.149,47	55.955.145,13	-11.102.004,34	83,44%
411	Transf. a entitats parapúbliques	29.041.975,23	36.102.709,27	65.144.684,50	54.152.561,08	-10.992.123,42	83,13%
412	A organismes autònoms administratiu	1.912.873,09	-408,12	1.912.464,97	1.802.584,05	-109.880,92	94,25%
44	A EMPRESSES PÚBLIQUES AMB FORMAT S.A.	3.462.344,44	278.400,00	3.740.744,44	3.495.992,88	-244.751,56	93,46%
443	A empreses públiques amb forma SA	3.462.344,44	278.400,00	3.740.744,44	3.495.992,88	-244.751,56	93,46%
46	A CORPORACIONS LOCALS	1.714.219,00	680.981,85	2.395.200,85	1.828.534,13	-566.666,72	76,34%
462	A corporacions locals	1.714.219,00	680.981,85	2.395.200,85	1.828.534,13	-566.666,72	76,34%
47	A EMPRESSES PRIVADES	3.726.842,20	741.034,18	4.467.876,38	3.902.940,64	-564.935,74	87,36%
472	A empreses privades	3.726.842,20	741.034,18	4.467.876,38	3.902.940,64	-564.935,74	87,36%
48	A FAMÍLIES I INSTITUCIONS SENSE FINALITAT DE LUCRE	33.435.049,52	3.655.197,02	37.090.246,54	33.898.167,74	-3.192.078,80	91,39%
482	A famílies i institucions sense fin	33.435.049,52	3.655.197,02	37.090.246,54	33.898.167,74	-3.192.078,80	91,39%
49	A L'EXTERIOR	14.508.080,16	-739.095,06	13.768.985,10	13.431.628,96	-337.356,14	97,55%
492	A l'exterior	14.508.080,16	-739.095,06	13.768.985,10	13.431.628,96	-337.356,14	97,55%
4	Transferències corrents	94.414.912,08	40.718.819,14	135.133.731,22	116.624.667,89	-18.509.063,33	86,30%

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 2011	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	TRIBUNAL CONSTITUCIONAL	-	29.500,00	29.500,00	7.711,70	-21.788,30	26,14%
701	Tribunal Constitucional	-	29.500,00	29.500,00	7.711,70	-21.788,30	26,14%
74	A EMPRESSES PÚBLIQUES AMB FORMA S.A.	-	168.882,46	168.882,46	168.882,46	-	100,00%
743	A empreses públiques amb forma SA	-	168.882,46	168.882,46	168.882,46	-	100,00%
76	CORPORACIONS LOCALS	49.506.428,43	1.847.099,29	51.353.527,72	51.140.934,19	-212.593,53	99,59%
761	Administracions parapúbliques	-	1.847.099,29	1.847.099,29	1.634.505,76	-212.593,53	88,49%
762	Corporacions locals	49.506.428,43	-	49.506.428,43	49.506.428,43	-	100,00%
77	EMPRESSES PRIVADES	-	267.201,40	267.201,40	267.201,36	-0,04	100,00%
772	A empreses privades	-	267.201,40	267.201,40	267.201,36	-0,04	100,00%
78	FAMÍLIES I INSTITUCIONS SENSE ÀNIM DE LUCRE	-	2.268.729,88	2.268.729,88	1.687.217,50	-581.512,38	74,37%
782	A famíl. i inst.sense fin. lucre	-	2.268.729,88	2.268.729,88	1.687.217,50	-581.512,38	74,37%
79	EXTERIOR	-	195.546,17	195.546,17	161.658,09	-33.888,08	82,67%
792	A l'exterior	-	195.546,17	195.546,17	161.658,09	-33.888,08	82,67%
7	Transferències de capital	49.506.428,43	4.776.959,20	54.283.387,63	53.433.605,30	-849.782,33	98,43%

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

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

Transferències als comuns. Determinació de la forma de càlcul

La legislació que determina la forma de càlcul de les transferències als comuns indica que "l'import a transferir cada exercici serà el resultat d'aplicar el percentatge del 18% sobre els ingressos tributaris ajustats, liquidats i imputables comptablement

al Pressupost de l'Administració General, efectivament realitzats en l'exercici immediatament anterior" i també que "en cas que el quàntum d'aquest percentatge del 18% dels ingressos tributaris totals fos inferior al quàntum del percentatge del 30% sobre els ingressos recaptats per l'Administració General en concepte d'Impost de Mercaderia Indirecte, de taxes d'entrada de mercaderies i de la devolució de la tarifa exterior comú (TEC) per part de la Comunitat Econòmica Europea, es procedirà a calcular l'import de la transferència d'acord amb aquest segon criteri".

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

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

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

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

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

Per últim, els pagaments efectuats sobre les liquidacions reals d'ingressos dels darreres exercicis han estat excessius, segons els següents càlculs estimats:

Liquidació	Base de càlcul	%	Liquidació	Pressupost	Import pagat	Diferència
2007	291.226.740,90	18%	52.420.813,36	2008	52.705.769,61	-284.956,25
2008	270.788.461,39	18%	48.741.923,05	2009	49.506.428,43	-764.505,38
2009	241.134.837,13	18%	43.404.270,68	2010	49.506.428,43	-6.102.157,75
2010	257.761.515,94	18%	46.397.072,87	2011	49.506.428,43	-3.109.355,56
Total (a favor de Govern)						-10.260.974,94

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

Cal indicar que en la llei de pressupost de 2012 preveu que aquesta regularització es farà en els exercicis de 2012 i 2013.

Explotació concessió bus exprés

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

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

Respecte de la revisió per part de Govern i justificació de les obligacions contractuals del concessionari únicament se'ns ha facilitat l'informe relatiu al tancament del compte d'explotació 2011 del servei. Aquest informe si bé resumeix el dèficit del servei i inclou dades dels dèficits generats per la gestió del servei en els diferents períodes, no fa un seguiment de les obligacions contractuals de l'adjudicatari, recollides en l'article 11 del contracte i els plecs de prescripcions.

Documentació justificativa subvencions

De les revisions efectuades en relació a les justificacions presentades per les entitats beneficiàries de subvencions, s'han observat deficiències les quals impedeixen garantir la integritat i la destinació de les mateixes i el compliment dels requeriments normatius en aquest àmbit. Així, s'observa que, en alguns casos, la informació facilitada per l'ens beneficiari no permet comprovar el destí de la subvenció i que la quantia de les ajudes no superen, per ella sola o en concurrència amb altres ajudes, el cost de l'activitat a desenvolupar pel beneficiari.

Subvencions a federacions esportives

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

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

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

Control financer de les subvencions

El procediment de control financer de les subvencions que té implantat el Govern consisteix en l'execució d'un nombre reduït d'informes d'auditoria. Des de l'exercici 2008 no s'han elaborat aquests informes.

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

Cambrà de Comerç

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

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

De l'anterior es desprenen els següents comentaris:

- No s'ha trobat constància de que s'efectuïn les liquidacions definitives en vistes a regularitzar els eventuais saldos.
- Tot i que la Cambra encarrega una auditoria dels seus estats financers, com s'ha indicat en un apartat anterior, no ha estat subjecta al control financer previst a l'article 39 de la LGFP.

Tinença de vehicles

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

1. La participació provisional de cada comú és igual al 75 per cent de la participació definitiva de l'exercici anterior

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

Igualment, la disposició transitòria fa esment a que:

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

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

I la disposició addicional tercera diu:

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

D'acord amb l'anterior, la diferència entre l'import reconegut com a ingrés i el liquidat com a despesa s'hauria de considerar com a un ingrés afectat dins del càlcul del romanent de tresoreria, el qual, d'acord amb les estimacions efectuades, es quantifica per l'exercici 2011 en un import de 109.079 euros.

D'altra banda, resta pendent de transferir als comuns un import, segons càlculs estimatius, de 108.507 euros corresponent a l'exercici 2010.

Comptes de les Ambaixades

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

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

	Viena	Ginebra	Espanya	França	Portugal	Consell d'Europa	Brussel·les	Nova York	Barcelona	Paris	Total
Concepte	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu
Despeses d'establiment	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Immobilitzat immaterial	-	-	-	77,77	-	511,16	-	33.015,76	8.015,60	0,01	41.620,30
Immobilitzat material	4.414,85	4.143,67	405.820,78	1.060.364,17	10.923,86	132.441,50	31.812,42	7.207,94	-	5.874,59	1.663.003,78
Immobilitzat financer	3.807,00	2.044,49	6.600,01	6.095,00	1.100,00	4.495,00	3.900,00	7.408,55	8.180,31	-	43.630,36
Despeses a distribuir en varis exercicis	-	-	-	-	-	-	-	4.391,24	-	-	4.391,24
Actiu fix	8.221,85	6.188,16	412.420,79	1.066.536,94	12.023,86	137.447,66	35.712,42	52.023,49	16.195,91	5.874,60	1.752.645,68
Deutors	29.467,49	34.401,77	79.762,42	155.063,85	40.276,13	31.539,72	16.395,80	118.149,87	601,53	57.586,16	563.244,74
Tresoreria	163.377,33	260.408,71	154.405,72	281.693,70	88.058,53	45.003,92	767.112,19	221.549,43	88.996,41	45.747,44	2.116.353,38
Ajustos per periodificació	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Actiu circulant	192.844,82	294.810,48	234.168,14	436.757,55	128.334,66	76.543,64	783.507,99	339.699,30	89.597,94	103.333,60	2.679.598,12
Total actiu	201.066,67	300.998,64	646.588,93	1.503.294,49	140.358,52	213.991,30	819.220,41	391.722,79	105.793,85	109.208,20	4.432.243,80

	Viena	Ginebra	Espanya	França	Portugal	Consell d'Europa	Brussel·les	Nova York	Barcelona	Paris	Total
Concepte	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu
Fons Propis	199.548,82	275.604,27	604.233,72	1.440.896,99	139.278,95	203.525,27	819.158,33	328.663,81	105.211,77	93.253,08	4.209.375,02
Creditors a llarg termini	-	-	-	-	-	-	-	36.810,10	-	-	36.810,10
Passiu fix	199.548,82	275.604,27	604.233,72	1.440.896,99	139.278,95	203.525,27	819.158,33	365.473,91	105.211,77	93.253,08	4.246.185,12
Creditors a curt termini	1.517,85	25.394,37	42.355,21	62.397,50	1.079,57	10.466,03	62,08	26.248,88	582,08	15.955,12	185.996,61
Ajustos per periodificació	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Passiu circulant	1.517,85	25.394,37	42.355,21	62.397,50	1.079,57	10.466,03	62,08	26.248,88	582,08	15.955,12	186.058,69
Total passiu	201.066,67	300.998,64	646.588,93	1.503.294,49	140.358,52	213.991,30	819.220,41	391.722,79	105.793,85	109.208,20	4.432.243,80

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 2011	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	INVERSIONS NOVES	64.937.437,08	98.252.241,21	163.189.678,29	29.860.445,81	-133.329.232,48	18,30%
600	Terrenys i béns naturals	-	604.632,82	604.632,82	529.437,82	-75.195,00	87,56%
602	Edificis i altres construccions Maquinària, instal·lacions i equip.	435.000,00	3.072.913,91	3.507.913,91	1.011.046,17	-2.496.867,74	28,82%
603	Material de transport	1.575.865,29	2.104.612,18	3.680.477,47	2.409.241,38	-1.271.236,09	65,46%
604	Mobiliari i estris	630.427,20	762.823,50	1.393.250,70	960.107,17	-433.143,53	68,91%
605	Equip. per a procés. d'informació	-	153.891,51	153.891,51	142.293,30	-11.598,21	92,46%
606	Béns destinats a l'ús general	61.369.769,59	84.032.230,37	145.401.999,96	20.736.529,15	-124.665.470,81	14,26%
607	Altres immobilitzats material	150.000,00	236.297,76	386.297,76	349.350,71	-36.947,05	90,44%
608	Estudis i projectes d'inversió	776.375,00	6.287.945,76	7.064.320,76	3.071.805,77	-3.992.514,99	43,48%
609	INVERSIONS DE REPOSICIÓ	675.115,48	4.705.771,41	5.380.886,89	3.789.836,72	-1.591.050,17	70,43%
611	Condicionament de terrenys	87.691,08	210.590,00	298.281,08	-	-298.281,08	0,00%
612	Edificis i altres construccions Maquinària, instal·lacions i equip.	377.364,58	2.554.060,81	2.931.425,39	2.255.114,89	-676.310,50	76,93%
613	Material de transport	210.059,82	167.055,07	377.114,89	151.784,73	-225.330,16	40,25%
614	Equipaments per a procés. d'inform.	-	82.992,70	82.992,70	82.992,70	-	100,00%
616	Béns destinats a l'ús general	-	158.304,48	158.304,48	158.304,48	-	100,00%
617	IMMOBILITZAT	-	1.532.768,35	1.532.768,35	1.141.639,92	-391.128,43	74,48%
64	IMMATERIAL	-	787.152,27	787.152,27	487.340,97	-299.811,30	61,91%
640	Immobilitzat immaterial	-	787.152,27	787.152,27	487.340,97	-299.811,30	61,91%
6	Inversions reals	65.612.552,56	103.745.164,89	169.357.717,45	34.137.623,50	-135.220.093,95	20,16%

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 plurianuals	Import crèdit reconduït	Import modificacions de crèdits	Import pressupost final	Import compromís final	Import liquidat	% execució
600	Terrenys i béns naturals	-	-	552.026,27	52.606,55	604.632,82	603.793,12	529.437,82	87,69%
602	Edificis i altres construccions	-	435.000,00	1.337.046,99	1.735.866,92	3.507.913,91	3.497.262,25	1.011.046,17	28,91%
603	Maquinària, instal·lacions i equip.	-	1.575.865,29	1.866.038,33	238.573,85	3.680.477,47	3.367.710,74	2.409.241,38	71,54%
604	Material de transport	-	630.427,20	785.361,30	-22.537,80	1.393.250,70	1.393.247,90	960.107,17	68,91%
605	Mobiliari i estris	-	-	125.673,03	28.218,48	153.891,51	152.194,39	142.293,30	93,49%
606	Equip. per a proces. d'informació	-	-	975.210,46	21.682,94	996.893,40	993.764,34	650.634,34	65,47%
607	Béns destinats a l'ús general	-	61.369.769,59	83.998.060,51	34.169,86	145.401.999,96	143.923.451,11	20.736.529,15	14,41%
608	Altre immobilitzat material	-	150.000,00	211.361,97	24.935,79	386.297,76	373.378,04	349.350,71	93,56%
609	Estudis i projectes d'inversió	-	776.375,00	6.412.114,47	-124.168,71	7.064.320,76	6.910.411,09	3.071.805,77	44,45%
	Total	-	64.937.437,08	96.262.893,33	1.989.347,88	163.189.678,29	161.215.212,98	29.860.445,81	18,52%

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

Inversions en reposició

Concepte	Descripció	Import pressupost inicial	Import crèdits plurianuals	Import crèdit reconduït	Import modificacions de crèdits	Import pressupost final	Import compromís final	Import liquidat	% execució
611	Condicionament de terrenys	-	87.691,08	210.590,00	-	298.281,08	298.281,08	-	-
612	Edificis i altres construccions	-	377.364,58	2.267.382,90	286.677,91	2.931.425,39	2.778.389,44	2.255.114,89	81,17%
613	Maquinària, instal·lacions i equipaments	-	210.059,82	136.380,59	30.674,48	377.114,89	368.332,14	151.784,73	41,21%
614	Material de transport	-	-	75.883,88	7.108,82	82.992,70	82.992,70	82.992,70	100,00%
616	Equipaments per a processos d'informació	-	-	116.844,35	41.460,13	158.304,48	158.304,48	158.304,48	100,00%
617	Béns destinats a ús general	-	-	1.110.304,46	422.463,89	1.532.768,35	1.308.285,35	1.141.639,92	87,26%
	Total	-	675.115,48	3.917.386,18	788.385,23	5.380.886,89	4.994.585,19	3.789.836,72	75,88%

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

Immobilitzat immaterial

Concepte	Descripció	Import pressupost inicial	Import crèdits plurianuals	Import crèdit reconduït	Import modificacions de crèdits	Import pressupost final	Import compromís final	Import liquidat	% execució
640	Immobilitzat immaterial	-	-	468.503,76	318.648,51	787.152,27	785.927,00	487.340,97	61,91%
	Total	-	-	468.503,76	318.648,51	787.152,27	785.927,00	487.340,97	61,91%

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:

2011	Crèdits plurianuals	%
Crèdits plurianuals	65.612,55	38,74%
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	103.745,16	61,26%
Total pressupost	169.357,71	100,00%
Crèdits liquidats	34.137,62	
% execució	20,16%	

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

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

2.2.9. Actius financers

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

ACTIUS FINANCERS INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
81	VENDA OBLIGACIONS I BONS	25.400,00	-	25.400,00	18.633,38	-6.766,62	73,36%
810	A curt termini	25.400,00	-	25.400,00	18.633,38	-6.766,62	73,36%
83	REINT. PRÈSTECES CONCEDITS FORA S.P.	123.968,99	-	123.968,99	64.175,06	-59.793,93	51,77%
831	Préstecs a mig i llarg termini	123.968,99	-	123.968,99	64.175,06	-59.793,93	51,77%
8	Actius financers	149.368,99	-	149.368,99	82.808,44	-66.560,55	55,44%

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

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

ACTIUS FINANCERS DESPESES		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
81	CONCESSIÓ DE CRÈDITS	-	168.025,00	168.025,00	55.850,00	-112.175,00	33,24%
810	Concessió de crèdits	-	168.025,00	168.025,00	55.850,00	-112.175,00	33,24%
82	ADQUISICIÓ D'ACCIONS DELS SECTOR PÚBLIC	-	1.516.310,06	1.516.310,06	-	-1.516.310,06	-
820	Adquisició d'accions del sector públic	-	1.516.310,06	1.516.310,06	-	-1.516.310,06	-
84	CONSTITUCIÓ DE FIANCES	-	37.359,02	37.359,02	37.359,02	-	100,00%
841	Constitució de fiances	-	37.359,02	37.359,02	37.359,02	-	100,00%
8	Actius financers	-	1.721.694,08	1.721.694,08	93.209,02	-1.628.485,06	5,41%

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

2.2.10. Passius financers i despeses financeres

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

PASSIUS FINANCERS INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
90	DEUTE PÚBLIC	260.000.000,00	-	260.000.000,00	208.440.065,07	-51.559.934,93	80,17%
900	Deute públic	260.000.000,00	-	260.000.000,00	208.440.065,07	-51.559.934,93	80,17%
901	Préstecs rebuts a ll/t	-	-	-	-	-	-
91	PRÈSTECES REBUTS A LLARG TERMINI	-	-	-	-	-	-
913	Préstecs rebuts a ll/t	-	-	-	-	-	-
92	PRÈSTECES REBUTS A L'EXTERIOR	-	-	-	112.284.293,25	112.284.293,25	100,00%
920	Préstecs c/t entitats privades	-	-	-	112.284.293,25	112.284.293,25	100,00%
94	DIPÒSITS	23.940,40	-	23.940,40	-1.224,09	-25.164,49	-5,11%
940	Dipòsits	-	-	-	-51,50	-51,50	100,00%
941	Fiances	23.940,40	-	23.940,40	-1.172,59	-25.112,99	-4,90%
9	Passius financers	260.023.940,40	-	260.023.940,40	320.723.134,23	60.699.193,83	123,34%

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

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

PASSIUS FINANCERS DESPESES		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
90	AMORTITZACIÓ DEUTE PÚBLIC	-	96.543.700,00	96.543.700,00	96.543.700,00	-	100,00%
900	Amortització de deute	-	96.543.700,00	96.543.700,00	96.543.700,00	-	100,00%
91	AMORTITZACIÓ S C/T SECTOR PRIVAT	-	159.379.230,72	159.379.230,72	159.379.230,72	-	100,00%
912	Amortització préstecs c/t privat	-	159.379.230,72	159.379.230,72	159.379.230,72	-	100,00%
9	Passius financers	-	255.922.930,72	255.922.930,72	255.922.930,72	-	100,00%

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 2011	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30	DESPESES FINANCERES DE DEUTE PÚBLIC	12.421.782,32	-3.860.712,86	8.561.069,46	8.097.923,98	-463.145,48	94,59%
300	Interessos de deute públic	12.421.782,32	-3.860.712,86	8.561.069,46	8.097.923,98	-463.145,48	94,59%
31	DESPESES FINANCERES DE PRÉSTECES	-	3.615.441,67	3.615.441,67	3.615.441,67	-	100,00%
310	Interessos de préstecs	-	3.615.441,67	3.615.441,67	3.615.441,67	-	100,00%
33	DESPESES FINANCERES DE DEUTES CORRENTS	14.853.458,92	-5.575.331,34	9.278.127,58	6.861.288,83	-2.416.838,75	73,95%
330	Interessos de comptes corrents	14.853.458,92	-5.575.331,34	9.278.127,58	6.861.288,83	-2.416.838,75	73,95%
34	DESPESES FINANCERES DE DIPÒSIT, FIANCES I ALTRES	35.000,00	220.848,94	255.848,94	230.019,88	-25.829,06	89,90%
343	Interessos de demora	-	16.430,41	16.430,41	186,42	-16.243,99	1,13%
349	Altres despeses financeres	35.000,00	204.418,53	239.418,53	229.833,46	-9.585,07	96,00%
3	Despeses financeres	27.310.241,24	-5.599.753,59	21.710.487,65	18.804.674,36	-2.905.813,29	86,62%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
A) IMMOBILITZAT	1.205.008	1.151.683	53.325
I. Inversions destinades a l'ús general	804.252	743.214	61.038
1. Terrenys i béns naturals	74.234	74.181	53
2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	715.042	654.149	60.893
4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	14.976	14.884	92
II. Immobilitzacions immaterials	3.031	3.308	-277
1. Despeses de recerca i desenvolupament	9.585	8.931	654
2. Propietat industrial	-	-	-
3. Aplicacions informàtiques	19.746	19.135	611
6. Amortitzacions	-26.300	-24.758	-1.542
III. Immobilitzacions materials	384.836	391.614	-6.778
1. Terrenys i construccions	411.039	405.805	5.234
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	28.747	28.483	264
3. Utillatge i maquinària	17.393	17.199	194
4. Altre immobilitzat	29.381	31.408	-2.027
5. Amortitzacions	-101.724	-91.281	-10.443
V. Inversions financeres permanents	12.889	13.547	-659
1. Cartera de valors a llarg termini	14.263	14.879	-616
2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	221	244	-23
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	13	13	-
4. Provisions	-1.608	-1.588	-20
B) DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	10.497	43.913	-33.416
C) ACTIU CIRCULANT	39.614	-114.890	154.503
I. Existències	1.059	511	548
1. Comercials	1.059	511	548
II. Deutors	34.820	-123.015	157.834
1. Deutors pressupostaris	51.178	56.283	-5.105
<i>de l'exercici corrent</i>	30.393	36.543	-6.151
<i>d'exercicis anteriors</i>	20.786	19.740	1.046
2. Deutors no pressupostaris	-	-	-
3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-	-
6. Provisions	-16.359	-179.298	162.938
IV. Tresoreria	3.682	7.519	-3.837
V. Ajustaments per periodificació	53	95	-42
TOTAL GENERAL	1.255.118	1.080.707	174.412

PASSIU	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
A) FONTS PROPIS	26.003	181.251	-155.247
I. Patrimoni	119.046	240.914	-121.868
1. Patrimoni	238.672	358.524	-119.852
5. Patrimoni lliurat en cessió, en adscripció i transferit	-119.626	-117.610	-2.016
III. Resultats d'exercicis anteriors	-47.832	-11.831	-36.001
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	-47.832	-11.831	-36.001
IV. Resultat de l'exercici	-45.211	-47.832	2.622
C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	291.526	-	291.526
D) CREDITORS A LLARG TERMINI	421.473	381.033	40.440
I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	380.000	260.000	120.000
1. Obligacions i bons	260.000	260.000	-
2. Deute representats en altres valors negociables	120.000	-	-
II. Altres deutes a llarg termini	41.473	121.033	-79.560
2. Altres Deutes	41.473	121.033	-
3. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	-	-	-
E) CREDITORS A CURT TERMINI	516.116	518.423	-2.307
I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-	-
3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-	-
II. Deutes amb entitats de crèdit	387.881	460.676	-72.795
1. Préstecs i altres deutes	387.881	456.722	-68.841
2. Deutes per interessos	-	3.954	-3.954
III. Creditors	128.143	57.718	70.424
1. Creditors pressupostaris	27.701	21.693	6.008
2. Creditors no pressupostaris	13.334	28.657	-15.323
3. Administracions públiques	1.982	1.193	789
4. Altres creditors	84.864	5.899	78.965
5. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	262	276	-15
F) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES A CURT TERMINI	93	29	64
Provisió per a devolució d'impostos	93	29	64
TOTAL GENERAL	1.255.118	1.080.707	174.412

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Compte del resultat econòmic patrimonial

Despeses	2011	2010	Ingressos	2011	2010
2. APROVISIONAMENTS	108	180	1. VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS	7.263	10.094
a) Consum de mercaderies	62	180	b) Prestacions de serveis	7.263	10.094
b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	45	-			
3. DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA DE FUNCIONAMENT DELS SERVEIS I DE PRESTACIONS SOCIALS	183.073	181.274	2. AUGMENTS D'EXISTÈNCIES DE MERCADERIES	-	-
a) Despeses de personal	93.254	90.983	3. INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	281.531	258.937
a1) <i>Sous, salaris i similar</i>	81.474	79.461	a) Ingressos tributaris	281.531	258.937
a2) <i>Càrregues socials</i>	11.780	11.521	a1) <i>Impostos estatals</i>	5.647	1.700
b) Prestacions socials	13.550	15.541	a3) <i>Impostos sobre transmissions i actes jurídics</i>	7.465	8.482
c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat	12.056	12.358	a6) <i>Impost sobre mercaderies indirecte</i>	44.629	43.476
c1) <i>Dotacions per amortitzacions</i>	12.056	12.358	a7) <i>Cànon STA i FEDA</i>	7.060	9.137
d) Variació de provisions de tràfic	1.448	3.356	a8) <i>Altres impostos</i>	206.508	185.594
d2) <i>Variació de provisions i pèrdues de crèdits inc.</i>	1.448	3.356	a9) <i>Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats</i>	10.221	10.548
e) Altres despeses de gestió	41.817	46.083	4. ALTRES INGRESSOS EN GESTIÓ ORDINÀRIA	21.718	34.966
e1) <i>Serveis exteriors</i>	41.817	46.083	a) Reintegraments	1.784	902
f) Despeses financeres i assimilables	19.147	10.831	c) Altres ingressos de gestió	11.372	23.337
f1) <i>Per deutes</i>	19.145	10.831	c1) <i>Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent</i>	11.372	23.337
f2) <i>Pèrdues per inversions financeres</i>	3	-	d) Ingressos de participacions en capital	8.143	10.500
g) Variació de les provisions d'inversions financeres	1.800	2.123	e) Ingr. per valors de crèdits neg. i de crèdits de l'actiu immob.	8	10
g1) <i>Variació de les provisions d'inversions financeres</i>	63	1.006	f) Altres interessos i ingressos assimilats	332	124
g2) <i>Variació de les provisions per responsabilitats</i>	1.737	1.117	f1) <i>Altres interessos</i>	332	124
h) Diferències negatives de canvi	-	-	f2) <i>Beneficis per inversions financeres</i>	-	-
			g) Diferències positives de canvi	79	94
4. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	169.126	157.539	5. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	44	22
a) Transferències corrents	115.874	89.514	a) Transferències corrents	-	-
c) Transferències de capital	53.252	68.025	b) Subvencions corrents	44	22
d) Subvencions de capital	-	-			
5. PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	8.697	15.877	6. BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	5.238	3.018
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	4	5.256	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	3	24
c) Despeses extraordinàries	7.272	9.175	d) Ingressos extraordinaris	155	-
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	1.422	1.446	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	5.080	2.995
TOTAL GENERAL	361.004	354.870	TOTAL GENERAL	315.794	307.037
ESTALVI	-	-	DESESTALVI	45.211	47.832

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	2011	2010
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	348.948	342.511
b) Aprovisionaments	108	180
c) Serveis exteriors	41.817	46.083
e) Despeses de personal	93.254	90.983
f) Prestacions socials especials	13.550	15.541
g) Transferències i subvencions	169.126	157.539
h) Despeses financeres	19.147	10.831
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	8.697	15.877
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	3.248	5.478
2. Pagaments pendents d'aplicació	10.497	43.913
4. Adquisicions i altres actes d'immobilitzat	67.996	61.919
a) Destinats a l'ús general	61.038	50.363
b) Immobilitzacions immaterials	1.266	-
c) Immobilitzacions materials	5.692	10.703
e) Immobilitzacions financeres	-	853
5. Disminucions directes del patrimoni	2.016	9.469
a) En adscripció	-	-
b) En cessió	2.016	9.469
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	-	-
a) Emprèstits i altres passius	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	153.685	-
Total d'aplicacions	583.142	457.812
Excés d'òrgens sobre aplicacions	156.810	230.288
(augment del capital circulant)		

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Fons obtinguts	2011	2010
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	315.794	307.037
a) Vendes	7.263	10.094
b) Augments d'existències de productes acabats i en curs	-	-
d) Impostos indirectes	271.310	248.390
e) Taxes, preus públics i contribucions	10.221	10.548
f) Transferències i subvencions	44	22
g) Ingressos financers	332	124
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	26.624	37.860
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
6. Deutes a llarg termini	421.473	381.033
b) Préstecs rebuts	421.473	381.033
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	2.686	30
c) Immobilitzacions materials	2.027	-
d) Immobilitzacions financeres	659	30
Total d'origens	739.952	688.099
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)		

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Variació del capital circulant	2011		2010	
	Augments	Disminució	Augments	Disminució
1. Existències	548	-	-	41
2. Deutors	157.834	-	-	147.498
a) Pressupostaris	157.834			147.498
b) No pressupostaris				
3. Creditors	15.323	85.747	30.652	19.446
a) Pressupostaris		6.008	30.652	
b) No pressupostaris	15.323			19.158
c) Per administració de recursos d'altres ens		79.739		288
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	72.795	-	-	99.014
a) Emprèstits i altres emissions	68.841			95.120
b) Préstec rebuts i altres conceptes	3.954			3.894
7. Tresoreria	-	3.837	5.028	-
8. Ajustaments per periodificació	-	106	30	-
Total	246.500	89.690	35.710	265.999
Variació del capital circulant	156.810			230.288

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	Exercici 2011	Exercici 2010
1 Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	12.056	12.358
2 Dotacions a les provisions per a riscos i despeses	291.526	-
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	4	5.256
Total	303.586	17.614

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu		Exercici 2011	Exercici 2010
1	Excessos de provisions d'immobilitzat	-	-
2	Excessos de provisions per a riscos i despeses	-	27
3	Diferències de canvi positives a llarg termini	-	-
4	Beneficis en l'alineació d'immobilitzat	3	-
5	Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	-	-
Total		3	27

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

2.3.1. Immobilitzat

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

Gestió comptable del patrimoni

Inversions destinades a l'ús general	Saldo a 31/12/2010	Ajustos	Altes	Baixes	Traspàs	Saldo a 31/12/2011
Terrenys i béns naturals	74.181	-	53	-	-	74.234
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	654.149	2.557	58.336	-	-	715.042
Béns de patrimoni històric, artístic i cultural	14.884	-	92	-	-	14.976
Total	743.214	2.557	58.481	-	-	804.252

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Immobilitzacions immaterials	Saldo a 31/12/2010	Ajustaments	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Despeses de recerca i desenvolupament	8.931	-	654	-	9.585
Aplicacions informàtiques	19.135	-	611	-	19.746
Total cost	28.065	-	1.266	-	29.331
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-24.758	-	-1.542	-	-26.300
Total	3.308	-	-276	-	3.031

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Immobilitzacions materials	Saldo a 31/12/2010	Ajustaments	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Terrenys i béns naturals	56.766	-	-	-	56.766
Construccions	349.040	13	5.220	-	354.273
Instal·lacions tècniques	20.424	5	210	-	20.639
Maquinària	8.059	-	50	-	8.108
Estris	7.240	-	92	-	7.333
Mobiliari	9.959	-	102	-	10.061
Equips per a processos d'informació	10.564	-	730	-46	11.248
Elements de transport	14.284	-	436	-28	14.692
Altres immobilitzats materials	160	-	-	-	160
Immobilitzat material pendent (2010)	6.400	-	-	-6.386	14
Immobilitzat material pendent (2011)	-	-	3.268	-	3.268
Total Cost	482.895	18	10.108	-6.460	486.561
Amortització acumulada immobilitzat material	-91.281	-	-10.514	71	-101.724
Total	391.614	17	-406	-6.389	384.836

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

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

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

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

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

D'acord amb l'anterior, els imports que s'han finançat a través de partides del capítol d'inversions i que s'han carregat a comptes de despesa del compte del resultat economicopatrimonial, en l'exercici de 2011, ascendeixen a un total de 3.149.982 euros, segons el següent detall:

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

Concepte pressupostari	Reposició/millora	Import
600	Altres subministraments i serveis	62.451,04
622	Reparacions i conservació	346.654,94
624	Treballs realitzats per altres empreses	238.093,27
628	Subministraments	347,16
663	Interessos préstecs, comptes cobrar i altres	102.383,91
Total		749.930,32

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

- b) Liquidacions enregistrades en el Capítol VI com a inversió nova i que no s'han activat per un import total de 2.400.051 euros

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

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

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

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

Liquidacions inversions s/pressupost 2011	34.150.327,83	
(-)Liquidacions 2011 incorporades a patrimoni cedit, lloguer	-	
(-)Liquidacions 2011 incorporades a patrimoni transferit	-	
(-)Liquidacions inversions no incorporades a immobilitzat	-749.930,32	(a)
(-)Quotes pagades per adq. béns anteriors a 2011 amb finançament	-2.400.051,42	(b)
(+)Incorporacions no provinents d'inversió	38.552.197,69	(c)
(-)Inversió liquidada i pagada en 2011, activada en 2010	-	
(=)Total altes immobilitzat 2011	69.552.543,78	

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

- (a) Imports finançats amb càrrec a crèdits del capítol d'inversions i que s'han enregistrat en comptes de despesa del compte del resultat economicopatrimonial, en l'exercici de 2011.

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

Núm. inventari	Descripció	Import incorporat per quotes al 2011
Varis	Adq. Vehicles anteriors a 2010 amb finançament	501.297,21
28091	INST Centre Tractament de Residus	1.271.922,94
45149	Sistema Escoltes Telefòniques	150.000,00
54094	Incorporació de la liquidació número 5030 "Terreny desviació Sant Julià"	476.831,27
Total		2.400.051,42

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

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

Núm. inventari	Descripció	Import incorporat al 2011
57911/57912/57913	Obra acreditada "Túnel dels Dos Valires"	21.232.950,08
57014/57915	Obra acreditada "Desviació Sant Julià"	16.663.082,13
58017	Obra acreditada "Pis edifici les Feixes"	234.285,96
58016	Obra acreditada "Pis edifici Montecarlo"	155.879,52
57024	"Programa duana"	266.000,00
Total		38.552.197,69

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

Canon d'inversió del Centre de Tractament de Residus

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

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

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

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

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

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

- El Govern ha imputat en el capítol III "Despeses financeres" la part del cànon d'inversió que d'acord amb el quadre d'amortització correspon als costos financers i que ascendeix a un total de 3.654.877 euros, i en el capítol VI "Inversions reals" l'import de 1.271.923 euros corresponents a la part del cost de la construcció. Donat que aquest pagament té com a finalitat l'amortització del deute que figura registrat en el passiu del balanç de situació, s'hauria de comptabilitzar amb càrrec als crèdits del capítol IX de despeses "passius financers"
- Comptablement, figuren en el balanç de situació els passius exigibles derivats del contracte indicat, corresponent a l'import de la inversió a finançar i que resta pendent de pagament a la data de tancament de l'exercici, dels quals 40.417.781 euros són a llarg termini i 1.384.593 euros a curt termini. D'acord amb el que s'esmenta a la nota 2.3.7, aquest passiu ha de tenir la consideració d'endeutament

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

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

Inventari general de béns i drets de patrimoni

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

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

En aquest sentit, pel que fa a les baixes de l'exercici, s'enregistren únicament aquelles que, podent-se identificar individualment (per exemple elements de transport, equips informàtics i alguns elements de mobiliari que disposen d'etiquetes identificatives), són notificades pels diferents serveis. El registre comptable d'aquestes baixes no va acompanyat de cap resolució o acte administratiu que les autoritzi. Així, de la mostra de baixes de l'exercici de 2011 revisada la incidència descrita es produeix, almenys, en les baixes dels béns següents:

Codi comptable	Descripció	Import de la baixa
2270	Informàtica	44.031,00
2271	Ofimàtica	2.208,00
2280	Turismes	28.095,00
Total		74.334,00

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.

Descripció	Comptabilitat	Auxiliar	Diferència
Patrimoni lliurat en adscripció	1.795.605,13	39.720.327,22	-37.924.722,09
Patrimoni lliurat en cessió	115.584.062,91	112.685.238,43	2.898.824,48
Patrimoni transferit/lloguer	2.246.376,27	21.758.660,02	-19.512.283,75
Fons propis	119.626.044,31	174.164.225,67	-54.538.181,36

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

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

- Mitjançant el compte de gestió de patrimoni regulat en l'article 48.d.) de la LGFP, segons el qual aquest compte ha de reflectir els béns del patrimoni en començar l'exercici, les adquisicions i alienacions que es realitzin durant el decurs i la situació patrimonial en acabar l'exercici, amb la finalitat de garantir la custòdia dels béns i la seva integritat, donat que aquest estat possibilita:
 - La identificació de les finques, els immobles i altres béns que integrin el patrimoni de Govern, conèixer la seva qualificació jurídica i qualsevol altra informació rellevant.
 - Conèixer la destinació de cada un dels elements esmentats anteriorment i, en aquells que sigui procedent, les rendes o l'explotació econòmica dels mateixos.
 - Tenir un control sobre les cobertures d'assegurances, despeses de manteniment etc.
 - 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 econòmicofinancera a través del balanç de situació, amb la finalitat que aquest estat financer reflecteixi la imatge fidel del patrimoni de Govern

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

Béns susceptibles de ser donats de baixa

L'epígraf d'aplicacions informàtiques inclou estudis tècnics i projectes, sovint no relacionats amb aplicacions informàtiques, per un valor net comptable de 257.160 euros que atenent a la seva naturalesa són susceptibles de provisió o regularització comptable.

Es detallen en el quadre següent les més significatives:

Descripció	Bé	Any adquisició	Preu adquisició	Amortització 2011	Valor net comptable
Estudi sistema integral trànsit	29545	2003	247.580,42	247.580,42	-
Estudi sistema. integral trànsit	33758	2003	133.722,27	133.722,27	-
Treball Cartografia Andorra 1:1000	33792	2003	219.620,92	219.620,92	-
Estudis i projectes 2004	34148	2004	1.611.879,22	1.611.879,22	-
Projectes riscos naturals 2004	34153	2004	135.773,57	135.773,57	-
Actualització mapa Andorra 1:10.000	34170	2004	384.657,55	384.657,55	-
Projecte visual Lansa	35989	2006	225.954,55	225.954,55	-
Projecte Lansa web	36838	2006	141.255,10	141.255,10	-
PROJECTE Catàleg paisatge d'Andorra	41943	2008	45.400,24	35.300,21	10.100,03
PROJECTE Digitalització dades	42300	2008	405.477,70	294.610,09	110.867,61
TREBALL Excavació arqueològica	42404	2008	32.081,67	24.153,53	7.928,14
TREBALL Exposició "The Game's on"	42422	2008	31.408,00	24.300,32	7.107,68
TREBALL Plecs reguladors	42466	2008	83.200,00	58.992,21	24.207,79
Pla Prevenció Riscos Allaus	43808	2008	205.079,74	137.431,49	67.648,25
ESTUDI Aigües subterrànies	43846	2008	50.630,32	32.098,22	18.532,10
PROJECTE Mapa en relleu d'Andorra	44214	2008	34.720,00	23.952,04	10.767,96
Total			3.988.441,27	3.731.281,71	257.159,56

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

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

Descripció	Bé	Any adquisició	Preu adquisició	Amortització 2011	Valor net comptable
ESTUDI Infraestructura aeroport	18669	2001	304.633,25	304.633,25	-
ESTUDI Transport urbà	13853	2001	239.503,32	239.503,32	-
ASSES. Projecte any 2000 i euro	14099	2001	194.501,34	194.501,34	-
ESTUDI i PROJECTES d'Inversió	28111	2003	534.040,22	534.040,22	-
ESTUDI i PROJECTES d'Inversió 2003	33817	2004	414.706,37	414.706,37	-
ESTUDI Previsió Riscs Allaus (2)	40207	2007	198.763,18	198.763,18	-
PROJECTE Digitalització dades (1)	42300	2008	405.477,70	294.610,09	110.867,61
ESTUDI Previsió Riscs Allaus (3)	43808	2008	205.079,74	137.431,49	67.648,25
PROJECTE Digitalització dades (2)	46379	2009	190.612,45	102.982,94	87.629,51
PROJECTE Digitalització dades (3)	53066	2010	196.190,52	76.648,67	119.541,85
Total			2.883.508,09	2.497.820,87	385.687,22

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.

Donat que l'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, que indica que per aquells béns de vida útil indeterminada, si són renovats permanentment, cal fer "càlculs tècnics, de manera sistemàtica, de les reparacions i renovacions necessàries per mantenir la capacitat de servei en el mateix grau que tenien els actius que han de ser renovats i contrastar les despeses de reparació i renovació realitzades durant l'exercici amb els càlculs tècnics, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió per a que s'imputi a resultats del període el cost atribuïble a l'exercici", no és possible determinar l'efecte d'aquesta incidència sobre els estats i comptes anuals retuts.

En aquest sentit, el Govern hauria de realitzar els càlculs tècnics necessaris 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.

L'entitat no ha realitzat la referida correcció valorativa d'aquests béns, que a 31 de desembre de 2011, presentaven un saldo de 715.041.987 d'euros.

Terrenys cedits a l'ús sense reflectir aquesta situació

Han estat objecte de revisió una mostra de béns immobles que consten donats d'alta comptablement amb anterioritat a l'exercici de 2002. Del resultat de la revisió realitzada, s'han posat de manifest 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", el béns adscrits al Consell General que es relacionen a continuació:

- Adquirits anteriorment a l'any 1994:

Bé	Nota	Descripció	Centre	Import d'adquisició	Valor amortitzat 2011	Valor comptable
16621		Material telefònic	SINDICATURA - Edifici	16.703,50	16.703,50	-
16386	(1)	Edificis administratius	CAP DE GOVERN - Edifici	11.686,34	11.686,34	-
8130	(1)	Edificis administratius	CAP DE GOVERN - Edifici	19.257,85	16.176,53	3.081,32
8131	(1)	Edificis administratius	CAP DE GOVERN - Edifici	195.288,18	117.172,87	78.115,31
16387		Edificis culturals	CASA DE LA VALL – Edifici	326.225,12	182.686,04	143.539,08
16388		Edificis culturals	CASA DE LA VALL – Edifici	13.375,03	7.222,51	6.152,52
16389		Edificis culturals	CASA DE LA VALL – Edifici	53.927,71	28.042,37	25.885,34
16390		Edificis culturals	CASA DE LA VALL – Edifici	101.947,19	48.934,61	53.012,58
16391		Edificis culturals	CASA DE LA VALL – Edifici	24.831,85	10.925,95	13.905,90
16392		Edificis culturals	CASA DE LA VALL – Edifici	635,17	266,74	368,43
8128		Edificis administratius	SINDICATURA - Edifici	15.449,74	15.449,74	-
8129	(2)	Edificis administratius	SINDICATURA - Edifici	27.582,62	14.894,59	12.688,03
16405	(2)	Edificis administratius	SINDICATURA - Edifici	36.776,88	17.652,83	19.124,05
16619		Mobiliari auxiliar	SINDICATURA - Edifici	5.899,12	5.899,12	-
16620		Mobiliari auxiliar	SINDICATURA - Edifici	51.257,17	51.257,17	-
16622		Mobiliari auxiliar	SINDICATURA - Edifici	81.766,21	81.766,21	-
16623		Mobiliari auxiliar	SINDICATURA - Edifici	5.432,49	5.432,49	-
8528		T. Edificis administratius	SINDICATURA - Edifici	0,01	-	0,01
12653		T. Edificis administratius	CAP DE GOVERN - Edifici	66.111,33	-	66.111,33
8523		T. Edificis administratius	SINDICATURA - Edifici	1.202,02	-	1.202,02
8516		T. Aparcaments	CASA DE LA VALL – Edifici	18.484,09	-	18.484,09
		Total		1.073.839,62	632.169,61	441.670,01

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

- Adquirits a partir de l'any 1994

Bé	Nota	Descripció	Centre	Import d'adquisició	Valor amortitzat 2011	Valor comptable
16393		Edificis Culturals	CASA DE LA VALL – Edifici	190.231,45	68.483,24	121.748,21
16406	(2)	Edificis administratius	SINDICATURA – Edifici	526.339,93	189.482,29	336.857,64
16407	(2)	Edificis administratius	SINDICATURA – Edifici	26.581,71	7.974,47	18.607,24
18576		Edificis Culturals	CASA DE LA VALL – Edifici	5.619,46	1.348,58	4.270,88
18600		Edificis administratius	SINDICATURA – Edifici	8.034,69	1.955,58	6.079,11
21926		Edificis Culturals	CASA DE LA VALL – Edifici	10.653,71	2.343,77	8.309,94
27430		Edificis Culturals	CASA DE LA VALL – Edifici	40.168,61	8.372,65	31.795,96
			Total	807.629,56	279.960,58	527.668,98

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

(1) “Casa del Benefici”

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

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

Bé	Descripció	Centre	Import d'adquisició	Valor amortitzat 2011	Valor comptable
8527	T. Zones ajardinades	CASA DE LA VALL - Edifici	120,20	-	120,20
8502	T. Zones ajardinades	CASA DE LA VALL - Edifici	16.615,60	-	16.615,60
8500	T. Zones ajardinades	CASA DE LA VALL - Edifici	15.070,37	-	15.070,37
8475	T. Zones ajardinades	CASA DE LA VALL - Edifici	-	-	-
12615	T. Zones ajardinades	CASA DE LA VALL - Edifici	601,01	-	601,01
		Total	32.407,18	-	32.407,18

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

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

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Inversions financeres permanents en capital o en fons patrimonial	14.879,00	-	- 616,00	14.263,00
Crèdits a llarg termini	237,00	31,00	-55,00	213,00
Interessos a llarg termini de crèdits	7,00	8,00	-7,00	8,00
Dipòsits constituïts a llarg termini	13,00	-	-	13,00
Total cost	15.135,00	39,00	-678,00	14.496,00
Provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini	-1.588,00	-20,00	-	-1.608,00
Total	13.547,00	19,00	-678,00	12.888,00

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 a 31/12/2011	Valor de la participació	Plusvàlua / Minusvàlua	Provisió
Capesa	-	-	645	4	-	-	-	-
Ramadars	51%	30/07/99	1.276	89	416	212	124	-
Fundació Themis	50%	03/06/98	-	99	311	155	56	-
RTVA SA	100%	22/06/00	100	601	-3.782	-3.782	-4.383	-601
CTRASA	15%	31/03/03	150	987	-2.598	-390	-1.377	-987
Andorra Turisme Andorra Desenvolupament Invers	-	-	-	100	2.267	100	-	-
Invers	100%	-	-	60	800	800	740	-
Fundació Ramon Llull	35%	31/03/08	-	35	135	47	12	-
Fundació Onca	51%	-	-	51	27	14	-37	-
Fundació Ena	34%	-	-	34	111	38	4	-
INAF	100%	12/06/89	-	12.020	-	-	-	-
Autes T.C. Andbanc	-	-	-	100	-	-	-	-5
Autes T.C. Crèdit Andorrà	-	-	-	81	-	-	-	-8
Autes T.C. Banca Mora	-	-	-	1	-	-	-	-6
Total				14.263		-2.806	-4.861	-1.608

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

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

Aportacions als fons fundacionals de les fundacions privades

Com es posa de manifest en el quadre anterior, el Govern té enregistrat en el seu actiu les aportacions que ha efectuat al patrimoni fundacional de determinades fundacions. Atenent a la pròpia naturalesa d'aquestes institucions, i donat el caràcter

de no reintegrable de les referides aportacions, aquestes han de ser considerades despeses de l'exercici en el qual es van produir.

2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Despeses financeres diferides	43.913.260,61	8.322.597,27	-41.738.572,96	10.497.284,92
Total	43.913.260,61	8.322.597,27	-41.738.572,96	10.497.284,92

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 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació	Variació relativa
Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrents	30.340.288,55	36.456.521,20	-6.116.232,65	-16,78%
Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos tancats	20.536.827,46	19.411.310,80	1.125.516,66	5,80%
Deutors per operacions comercials. Pressupost corrent	248.799,25	328.266,84	-79.467,59	-24,21%
Deutors per operacions comercials. Pressupost tancats	52.702,24	86.862,52	-34.160,28	-39,33%
Total deutors	51.178.617,50	56.282.961,36	-5.104.343,86	-9,07%
Provisió per insolvències	-16.084.117,84	-16.569.334,11	485.216,27	-2,93%
Provisió per operacions de tràfic	-274.925,84	-11.024.048,54	10.749.122,70	-97,51%
Provisió per responsabilitats	-	-151.704.160,14	151.704.160,14	-100,00%
Provisions	-16.359.043,68	-179.297.542,79	162.938.499,11	-90,88%
Total	34.819.573,82	-123.014.581,43	157.834.155,25	-128,31%

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 16.084.118 euros.

El detall del càlcul és el següent:

Exercici	Taxes de comerç	Taxes de vehicles	Sancions	Recàrrecs	Total	%	Provisió 2011
2004	58.100,80	151.417,62	104.700,38	42.020,86	356.239,66	100,00	356.239,66
2005	67.549,03	167.232,18	117.058,97	46.929,34	398.769,52	100,00	398.769,52
2006	251.364,90	220.261,24	235.475,26	94.197,83	801.299,23	100,00	801.299,23
2007	1.009.466,50	357.821,69	683.595,83	478.389,66	2.529.273,68	100,00	2.529.273,68
2008	1.232.621,50	456.461,82	843.919,10	524.078,09	3.057.080,51	100,00	3.057.080,51
2009	1.379.580,90	507.888,52	944.650,50	673.928,25	3.506.048,17	100,00	3.506.048,17
2010	1.505.054,80	570.334,08	1.039.073,90	803.746,72	3.918.209,50	85,00	3.330.478,08
2011	1.770.830,50	666.925,19	365.473,10	704.905,24	3.508.134,03	60,00	2.104.929,00
Totals	7.274.568,93	3.098.342,34	4.333.947,04	3.368.195,99	18.075.054,30	88,99	16.084.117,85

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:

Concepte	Saldo 2011
Honorables comuns	31.311,43
Mútua elèctrica Sant Julia	126.889,37
Nord Andorrà	116.725,04
Total	274.925,84

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 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació absoluta	Variació relativa
Caixa	504.811,62	628.189,74	-123.378,12	-19,64%
Bancs i institucions de crèdit	2.899.665,51	6.890.478,45	-3.990.812,94	-57,92%
Moviment bancaris pendents	-222.906,14	-	-222.906,14	-
Bancs i institucions de crèdit (ctes Financeres)	500.000,00	-	500.000,00	-
Total	3.681.570,99	7.518.668,19	-3.837.097,20	-51,03%

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

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

Concepte	Saldo a 31/12/2011
CRÈDIT ANDORRÀ	236.204,98
BANCA MORA	-
BANC DE SABADELL D'ANDORRA	-
ANDBANC - AUTES T.C.	118,55
BANCA PRIVADA D'AND - AUTES T.C.	-
CREDIT ANDORRA - AUTES T.C.	8.734,99
BANCA MORA - AUTES T.C.	296,55
CRÈDIT ANDORRÀ MUTUA EMPLEATS	540.000,86
BANCO BILBAO VIZCAYA (OF. PARIS	45.712,12
BBV AMBAIXADA A PARIS	281.683,70
BACOB(BRUSSEL·LES)	27.982,66
BANC DEXIA (AMBAI. BRUSSEL·LES)	678.206,17
CRÈDIT ANDORRÀ (AMB. BRUSSEL·LES	58.596,49
"LA CAIXA" (BARCELONA)	88.996,41
BANCO POPULAR (MADRID)	133.871,37
CHASE MANHATTAN BANK(N.YORK)	-
CRÈDIT ANDORRA (AMB. MADRID)	20.526,05
SOGENAL	44.911,51
BMBCP, SA (AMBAIXADA PORTUGAL)	88.057,08
BANK OF AMERICA (N.YORK)	219.673,48
BANC UBS(ORG.INTERN.A GINEBRA)	262.715,21
BANK AUSTRIA (OSCE)	163.377,33
Total	2.899.665,51

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	
1. COBRAMENTS		621.456,14
- (+) del Pressupost corrent	607.759,55	
- (+) del Pressupost tancats	3.208,69	
- (+) d'operacions no pressupostàries	10.487,89	
- (+) d'operacions comercials	-	
2. PAGAMENTS		602.614,85
- (+) del Pressupost corrent	404.596,64	
- (+) del Pressupost tancats	187.530,32	
- (+) d'operacions no pressupostàries	10.487,89	
- (+) d'operacions comercials	-	
I. Flux net de Tresoreria de l'exercici (1-2)		18.841,29
3. Saldo inicial de Tresoreria		-206.722,15
II. Saldo final de Tresoreria (I+3)		-187.880,85

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

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

Contingut de la gestió comptable de la tresoreria

Si bé el compte de la gestió comptable de la tresoreria que ha retut el Govern presenta els saldos inicial i final de tresoreria d'acord a la informació del balanç, s'han detectat diverses errades en la seva elaboració:

- S'inclou en l'apartat cobraments i en l'apartat pagaments un import de 10.488 milers d'euros en concepte d'operacions no pressupostàries que no obeeix a cap import en concret
- S'inclou en l'apartat pagaments un import de 404.596 milers d'euros en concepte de pagaments del pressupost corrent quan d'acord a la liquidació de pressupost de l'exercici 2011, aquest import ascendeix a 602.603 milers d'euros
- S'inclou en l'apartat cobraments un import de 607.759 milers d'euros en concepte de cobraments del pressupost corrent quan d'acord a la liquidació de pressupost de l'exercici 2011, aquest import ascendeix a 618.201 milers d'euros

Pagaments mitjançant targetes de crèdit

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

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

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

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

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

2.3.6. Fons propis

El quadre de moviments dels fons propis és el següent:

Descripció	Patrimoni	Patrimoni lliurat i transferit	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total fons propis
Al 31 de desembre del 2010	358.523.995,04	-117.609.812,27	-11.831.000,00	-47.832.458,28	181.250.724,49
Distribució de resultats d'anys anteriors	-11.831.000,00	-	11.831.000,00	-	-
Distribució del resultat del 2010	-	-	-47.832.458,28	47.832.458,28	-
Patrimoni lliurat en cessió, en adscripció i transferit	-	-2.016.232,91	-	-	-2.016.232,91
Regularitzacions immobilitzats anys anteriors	-108.021.000,00	-	-	-	108.021.000,00
Resultat de l'any 2011	-	-	-	-45.210.584,78	-45.210.584,78
A 31 de desembre del 2011	238.671.995,04	-119.626.045,18	-47.832.458,28	-45.210.584,78	26.002.906,80

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

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

Concepte	Saldo a 31/12/2011
Cessió actius Hospital Nostra. Sra. Meritxell	33.187.920,52
Cessió actius Hospital Nostra. Sra. Meritxell 2008	218.309,71
Cessió actius Edifici el Moli 2008	174.252,29
Túnel d'envalira	71.662.291,04
Altres cessions	366.858,45
EDF Centre Sociosanit. El Cedre (3)	9.829.414,94
Adscripcions a Andorra Turisme, SA 2008	46.093,92
Adscripcions	282.175,00
Terrenys transferits Comú Ordino 2008	50.223,21
Terrenys transferits Comú Escaldes 2008	11.527,23
Transferit	1.511.253,98
C.S La Massana II (1)	304.255,35
C.N. Grandvalira (2)	393.000,00
C.R Esglésies (66)	24.503,23
2011:Nou accés des de Pas de la Casa	13.414,01
2011: Construcció G.S. i evacuació	2.001.048,71
Mobiliari	1.769,32
Total	120.078.310,91

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

L'import anterior difereix de 452.266 euros, respecte el que consten en els comptes anuals, i es correspon a baixes de béns cedits.

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

Béns cedits en ús

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

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

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

2.3.7. Provisions per a riscos i despeses

El detall d'aquest epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011
Litigis pendents de resolució	16.444.889,14
Avals	2.816.379,85
Prestació social	271.642.756,19
Jubilacions duana	502.106,44
Fundacions	120.000,00
Total	291.526.131,62

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 271.642.756 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. Per la seva part, les quantitats que l'ens ha de destinar a atendre les despeses de l'exercici per aquest concepte han crescut de

l'ordre d'entre un 6 i un 13 per cent anual en els darrers anys, passant en els últims cinc anys d'una dotació anual de 1,9 milions d'euros a una de 3 milions d'euros.

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

2.3.8. Endeutament

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

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 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació absoluta	Variació relativa
Obligacions i bons	260.000.000,00	260.000.000,00	-	-
Deutes en altres valors	120.000.000,00	-	120.000.000,00	-
Total	380.000.000,00	260.000.000,00	120.000.000,00	46,15%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern

(Imports en euros)

Entitats bancàries	Data emissió	Tipus d'interès	Data de venciment	Saldo a 31/12/2011
Andorra Bancagrícola Reig, SA	31/12/2009	Euríbor	31/12/2013	55.506
Banca Privada d'Andorra, SA	31/12/2009	Euríbor	31/12/2013	31.577
Crèdit Andorrà, SA	31/12/2009	Euríbor	31/12/2013	103.430
Banc Internacional d'Andorra, SA - Banca Mora, SAU	31/12/2009	Euríbor	31/12/2013	57.917
BancSabadell d'Andorra	31/12/2009	Euríbor	31/12/2013	11.570
Total				260.000

Font: Govern

(Imports en milers d'euros)

Entitats bancàries	Data emissió	Tipus d'interès	Data de venciment	Saldo a 31/12/2011
Andorra Bancagrícola Reig, SA	19/10/2011-07/12/2011	Euríbor	21/04/2013-07/06/2013	17.537
Banca Privada d'Andorra, SA	19/10/2011-07/12/2011	Euríbor	21/04/2013-07/06/2013	17.206
Crèdit Andorrà, SA	19/10/2011-07/12/2011	Euríbor	21/04/2013-07/06/2013	53.733
Banc Internacional d'Andorra, SA - Banca Mora, SAU	19/10/2011-07/12/2011	Euríbor	21/04/2013-07/06/2013	25.331
BancSabadell d'Andorra	19/10/2011-07/12/2011	Euríbor	21/04/2013-07/06/2013	6.193
Total				120.000

Font: Govern

(Import en milers d'euros)

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 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació absoluta	Variació relativa
Obligacions i bons	100.000.000,00	100.000.000,00	-	-
Préstecs i altres deutes	187.880.854,75	206.722.145,86	-18.841.291,11	-9,11%
Deutes a curt termini	100.000.000,00	150.000.000,00	-50.000.000,00	-33,33%
Deutes per interessos	60.947,33	3.954.126,11	-3.893.178,78	-98%
Total	387.941.802,08	460.676.271,97	-72.734.469,89	-15,79%

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

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

- Emissió de deute públic en la modalitat de lletres del tresor del 25 de novembre de 2011, per import nominal de 100.000.000 euros, preu d'emissió per import de 95.912.000 i venciment el 23 de novembre de 2012
- Línia de crèdit fins a 214.409.829 euros, tipus d'interès 1,916% i amb venciment el dia 28 de febrer de 2012, formalitzada el 23 de desembre de 2011

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

Entitat	Límit	Disposat a 31/12/2011
Andbanc	57.225.984	52.274.929
Banca Privada d'Andorra	32.161.474	26.607.623
Crèdit Andorrà	70.690.921	61.998.311
Banca Mora	46.012.350	40.670.311
Banc Sabadell d'Andorra	8.319.101	6.329.680
Total	214.409.830	187.880.854

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

- En data 13 de desembre de 2011 el Govern va acordar la formalització d'un préstec, per import de 100.000.000 euros amb l'entitat bancària Crèdit Agricole CIB per refinançar l'endeutament, que es troba instrumentalitzat mitjançant el préstec signat el 14 de desembre de 2010 amb venciment el 13 de desembre de 2011 amb aquesta mateixa entitat

Endeutament de l'exercici

El volum d'endeutament que ha estat autoritzat en aquest exercici, derivat de l'autorització inicial de la llei del pressupost més aquelles que s'han incorporat com a conseqüència de les diferents lleis que han aprovat modificacions pressupostàries per a ser finançades amb càrrec a l'endeutament, així com l'autoritzat en exercicis

anteriorment pendent de formalitzar a l'inici de l'exercici fiscalitzat, es resumeix en el quadre següent:

Autorització de nou endeutament	Import
Llei 14/2011 de crèdit extraordinari i suplement de crèdit	2.806.377,91
Llei 9/2011 de crèdit extraordinari	1.924.000,00
Llei 5/2011 de suplement de crèdit	27.121.002,66
Autorització de nou endeutament 2011	31.851.380,57
Variació d'endeutament	Import
Endeutament disposat al 31 de desembre de 2010	716.722.145,86
Endeutament disposat al 31 de desembre de 2011	767.880.854,75
Increment de l'endeutament disposat a l'exercici 2011	51.158.708,89
Excés d'endeutament de l'exercici	19.307.328,32

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

Excés d'endeutament sobre l'autoritzat per llei

De la comparació del total d'endeutament del Govern d'aquell que resulta de sumar a l'endeutament formalitzat a l'exercici anterior aquell que ha estat autoritzat per la llei del pressupost general de 2009 i les diferents lleis de modificació pressupostària, se n'extreu que s'hauria excedit en 19.307.328 euros el deute viu respecte aquest límit assenyalat per les lleis indicades.

Així mateix, de ser considerats els endeutaments disposats per sobre dels autoritzats en els exercicis anteriors, el Govern acumula un endeutament no autoritzat de 129,8 milions d'euros. El resum és el següent:

	2.001	2.002	2.003	2.004	2.005	2.006	2.007	2.008	2.009	2.010	2.011
Llarg termini	130.949	130.949	130.949	130.949	260.000	260.000	260.000	260.000	260.000	260.000	380.000
Curt termini	2.640	29.792	55.005	93.070	18.577	75.502	110.124	242.339	361.602	460.676	387.881
Total endeutament	133.589	160.741	185.954	224.019	278.577	335.502	370.124	502.339	621.602	720.676	767.881
Increment sobre any anterior		27.152	25.213	38.065	54.558	56.925	34.622	132.215	119.263	99.074	47.205
Autorització llei pressupostos		17.882	23.770	37.401	47.180	47.052	41.676	102.349	105.853	49.495	31.851
Excés/defecte d'increment de l'any		-9.270	-1.443	-664	-7.378	-9.873	7.054	-29.866	-13.410	-49.579	-15.354
Import autoritzat acumulat	133.589	151.471	175.241	212.642	259.822	306.874	348.550	450.899	556.752	606.247	638.098
Excés d'endeutament acumulat		9.270	10.713	11.377	18.755	28.628	21.574	51.440	64.850	114.429	129.783

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

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 75.554.310 euros.

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 2011 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 del 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 la seva totalitat
- 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, considerant afectat i pendent d'execució les quanties corresponents a l'annualitat de 2010

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

S'han adquirit compromisos plurianuals de despesa, en l'exercici que es revisa i en exercicis anteriors, que deriven de la formalització de contractes d'adquisició de vehicles, els quals porten implícites operacions financeres la càrrega financera de les quals són assumides pel Govern. De les mostres revisades s'han observat l'adquisició amb finançament de diversos vehicles i ginys de vialitat hivernal adquirits en exercicis anteriors. Es mostren en el quadre següent, amb indicació de l'import aproximat de capital pendent de pagament a 31 de desembre de 2011:

Contracte	Adjudicatari	Quota mensual	Import anual	Cap. pendent a 31/12/2011
2006-1996	Automòbils Pyrénées	14.405,00	172.860,00	327.163,04
2006-1998	Establiments Becier	772,00	9.264,00	16.898,20
2006-1999	Establiments Becier	660,00	7.920,00	14.446,65
2006-2001	Garatge Nogreda	3.574,25	42.891,00	86.677,23
2006-2000	Garatge Nogreda	2.130,00	25.560,00	49.986,78
2006-1997	Deneb	425,00	5.100,00	9.973,89
2008-373	Automòbils Pyrénées	2.204,20	26.450,40	78.325,66
2008-417	Centre Prestigi Automòbil	1.580,00	18.960,00	23.344,63
	Total	25.750,45	309.005,4	606.816,08

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

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

Despesa financera incorrectament enregistrada en la liquidació de pressupost

L'entitat ha imputat en la comptabilitat pressupostària, addicionalment a la comptabilitat economicopatrimonial, la periodificació dels interessos derivats de l'emissió de deute públic, per un import de 1.062.650 euros, quan no era procedent aquesta periodificació.

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 31/12/2011	Import pendent a 31/12/2010	Variació absoluta	Variació relativa
C.T.R.S.A. capital pendent	40.417.781,00	41.802.374,57	-1.384.593,57	-3,31%
C.T.R.S.A. interessos	-	33.741.890,59	-33.741.890,59	-100,00%
Obra acreditada	-	43.090.188,89	-43.090.188,89	-100,00%
Cost adquisició vehicles, capital	831.181,00	1.364.727,73	-533.546,73	-39,10%
Cost adquisició vehicles, interessos	-	214.501,09	-214.501,09	-100,00%
Projecte Horus	-	118.380,00	-118.380,00	-100,00%
Vehicles fiat 2008	48.900,00	48.900,00	-	-
Immobilitzat 2009	174.968,42	174.968,42	-	-
Immobilitzat 2010	-	476.831,27	-476.831,27	-100,00%
Total	41.472.830,42	121.032.762,56	-79.559.932,14	-65,73%

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 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació absoluta	Variació relativa
Creditors per obligacions reconegudes	27.381.674,47	21.616.376,61	5.765.297,86	26,67%
Creditors per devolucions d'ingressos	319.445,71	76.444,96	243.000,75	317,88%
Creditors pressupostaris	27.701.120,18	21.692.821,57	6.008.298,61	27,70%
Pagaments ordenats per obligacions reconeg.	6.003.392,95	18.897.149,35	-12.893.756,40	-68,23%
Altres creditors no pressupostaris	7.330.841,33	9.760.062,00	-2.429.220,67	-24,89%
Creditors no pressupostaris	13.334.234,28	28.657.211,35	-15.322.977,07	-53,47%
Organismes de previsió social, creditors	1.920.836,92	1.192.858,59	727.978,33	61,03%
Administracions públiques	1.920.836,92	1.192.858,59	727.978,33	61,03%
Proveïdors immobilitzat a c/t	84.863.564,30	5.703.648,89	79.159.915,41	1.387,88%
Pagaments bancaris no efectuats	-	195.072,50	-195.072,50	-100,00%
Altres creditors	84.863.564,30	5.898.721,39	78.964.842,91	1.338,68%
Fiances rebudes a curt termini	260.564,18	275.256,66	-14.692,48	-5,34%
Fiances i dipòsits rebuts	1.080,77	1.080,77	-	-
Fiances i dipòsits a curt termini	261.644,95	276.337,43	-14.692,48	-5,32%
Total	128.081.400,63	57.717.950,33	70.363.450,30	121,91%

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

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

Pagaments ordenats per obligacions reconegudes

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

A 31 de desembre de 2011 la rúbrica presenta la següent composició:

Concepte	Saldo a 31/12/2011
Factures pendents de rebre	5.989.092,44
Pagaments pendents justificar	11.397,03
Altres	2.903,48
Total	6.003.392,95

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

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

ANY	Import
2006	27.134,41
2007	-
2008	28.184,52
2009	765.392,95
2010	60.478,12
2011	5.107.902,44
Total fres. pendents de rebre	5.989.092,44

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 2011:

Concepte	Saldo a 31/12/2011
Departament d'agricultura	185.622,59 (a)
Retencions garantia	5.116.652,59
Corporacions locals	2.028.566,15
Total	7.330.841,33

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

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

(a) Departament agricultura

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

Altres creditors

A la data de tancament de l'exercici el Govern procedeix a traspasar al compte 575 els xecs bancaris emesos i no cobrats pels interessats amb una antiguitat entre un i tres anys. El saldo del compte ascendeix a 222.906 euros.

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

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

Proveïdors immobilitzat a curt termini

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

Concepte	Saldo a 31/12/2011
Vehicles Fiat (2008)	18.960,00
Escoltes telefòniques	118.380,00
Capital CTRSA	1.384.593,00
Interessos vehicles	546.377,00
Immobilitzat 2011 (Programa Duana)	266.000,00
Obra acreditada	82.529.253,00
Total	84.863.563,00

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

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

2.3.11. Resultats extraordinaris

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

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.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2011 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports al 31/12/2011
1 (+) Drets pendents de cobrament	34.819
Del pressupost corrent	30.589
De pressupostos tancats	20.589
D'operacions no pressupostàries	-
De cobrament dubtós	-16.359
2 (-) Obligacions pendents de pagament	35.423
Del pressupost corrent	27.701
De pressupostos tancats	223
D'operacions no pressupostàries	7.499
Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-
3 (+) Fons líquids	3.404
I. Romanent de tresoreria afectat	90.671
II. Romanent de tresoreria no afectat	-87.870
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	2.801

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprèn la següent observació:

Romanent de tresoreria afectat

L'estat del romanent que ha retut el Govern incorpora, en concepte de romanent afectat, la quantia de 90.671 milers d'euros segon el següent detall:

Llei	Descripció	Import
	Complement jubilació i millores socials funcionaris duana	502
	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	18.338
Llei 18/2008	Obres dels trams 3 i 4 de la Desviació de Sant Julià de Lòria	44.100
	Partides del pressupost 2010 amb finançament 100% endeutament	7.327
	Partides del pressupost 2011 amb finançament 100% endeutament	5.459
	Cànon sobre el consum d'electricitat i telèfon de l'exercici 2006 susceptible de ser transferit als comuns a partir de l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'Administració general corresponent al 2006	2.028
		90.671

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

Tot i l'anterior, excepte pel seguiment efectuat pels anys 2010 i 2011 en relació als crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit finançats amb endeutament, la gestió pressupostària del Govern no disposa de mecanismes que permetin un seguiment individualitzat dels projectes de despeses respecte del pressupost estimat, obligacions reconegudes en l'exercici i exercicis anteriors i fonts de finançament que li permetin determinar les desviacions de finançament amb les quals s'han de ajustar el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria.

2.5. Contractació pública

Registre de contractes

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

Pròrrogues automàtiques de contractes

Motivat per la pròrroga pressupostària, que s'ha descrit en els punts 2.1 i 2.2, s'ha observat que s'ha seguit la pràctica d'adjudicar els contractes de tracte successiu pel termini inicial d'un mes, prorrogables tàcitament fins a una data determinada. Aquesta ha estat una pràctica generalitzada.

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

Adjudicació directa de contractes de manteniment

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

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

- Contracte de manteniment de IBM, adjudicat a IBM FRANCE, per un import de 179.117 euros
- Contracte de manteniment de sistema informàtic, adjudicat a RSB SISTEMA, per un import de 24.495 euros

Adjudicacions directes sense justificació

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

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

- Contracte per la prima de responsabilitat civil 2011, adjudicat a COMPANYIA ANDORRANA D'ASSEGURANCES per un import de 338.330 euros
- Contracte per l'adquisició de medicaments estupefaents, adjudicat a SERVEI ANDORRÀ D'ASSISTÈNCIA SANITÀRIA per un import de 44.126 euros
- Contracte per l'anàlisi del pla de vigilància CTR, adjudicat a INERIS per un import de 54.363 euros
- Contracte de prestació de serveis, adjudicat a JORDI MARQUES LLURENS per un import de 21.436 euro
- Contracte per la prima d'automòbils 2011, adjudicat a COMPANYIA ANDORRANA D'ASSEGURANCES per un import de 237.838 euros
- Contracte per la prima multirisc 2011, adjudicat a COMPANYIA ANDORRANA D'ASSEGURANCES per un import de 208.359 euros

Procediment d'urgència sense justificació

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

Al marge de la justificació de la urgència, l'article 17 de la LCP no exclou de la tramitació d'un concurs públic o d'una subhasta en cas d'urgència, sinó que únicament preveu preferència en la seva tramitació, reducció dels terminis en la licitació i en l'adjudicació del contracte i l'inici del contracte sense necessitat de què aquest s'hagi formalitzat prèviament.

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

- Manteniment de llicències de programes antivirus, adjudicat a GESTINFO, SL, per un import de 21.948 euros
- Subministrament de material de papereria, adjudicat a OFIJET, per un import de 18.899 euros

Contractes de prestacions de serveis

L'article 2.1.c de la Llei de contractació pública exclou del seu àmbit d'aplicació els contractes de prestació de serveis personals a les administracions públiques. Emparant-se en aquest precepte, Govern ha adjudicat directament el contracte per l'assistència tècnica eix CG5, adjudicat a ENGINESA, per un import de 36.281 euros. Addicionalment aquesta adjudicació no ha estat publicada en el Butlletí Oficial del Principat d'Andorra.

Contractes no formalitzats

D'acord amb allò establert a l'article 23 de la LCP, els contractes han d'ésser formalitzats dins del termini de trenta dies a comptar des de la data de l'adjudicació

definitiva o de la contractació directa. En aquest sentit, i en base a la mostra efectuada, s'ha observat algun cas on el Govern no aconsegueix amb l'establert en el citat article, ja que no s'ha formalitzat el contracte o bé s'ha formalitzat sense indicar la data o amb posterioritat al termini màxim. El detall dels contractes que es troben en una d'aquestes situacions són els següents:

- Contracte pel subministrament de carburant calefacció, adjudicat a ESTACIÓ D'ENCLAR, per un import de 998.999 euros
- Contracte pel subministrament de carburant locomoció 2011, adjudicat a ARAP-ESTACIÓ SERVEI ESSO, per un import de 261.246 euros
- Contracte pel manteniment del programa IBM, adjudicat a ANDORSOFT per un import de 12.347 euros
- Contracte per al subministrament de material de papereria pel 2011, adjudicat a OFIJET, per un import de 18.899 euros
- Contracte per al subministrament de material informàtic, adjudicat a la UTE INDRA SOLUCIONS, per un import de 380.000 euros i per un import de 43.847 euros
- Contracte per al subministrament de material informàtic, adjudicat a SEMIC, per un import de 81.772 euros, per un import de 52.464 euros i per un import de 41.460 euros
- Contracte per al subministrament de material informàtic, adjudicat a ANDORSOFT, per un import de 12.891 euros
- Contracte per l'assistència tècnica eix CG5, adjudicat a ENGINESA, per un import de 36.281 euros. Addicionalment, no s'ha formalitzat un plec de bases en relació a aquesta adjudicació
- Contracte per la realització del conveni de no doble imposició amb França, adjudicat a DARROIS VILLEY MAILLOT BROCHIER, per un import de 48.750 euros
- Contracte per al subministrament de maquinària i programari, adjudicat a ANDORSOFT, per un import de 41.586 euros
- Contracte per al subministrament de passaports, adjudicat a FIDUCIAIRE FRANÇOIS CHARLES OBERTHUR, per un import de 148.000 euros
- Contracte de subministrament de vacunes, adjudicat a PFIZER, SA, per un import de 129.766 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 d'acta de replanteig en contractes d'obres

No s'ha efectuat l'acta de replanteig de l'obra en els següents casos:

- Contracte de pavimentació de diverses carreteres i vies, adjudicat a PAVAND, per un import de 3.050.500 euros
- Contracte pels treballs d'adequació de les dependències de l'edifici administratiu, adjudicat a COANSA, per un import de 241.489 euros

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 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.

2.6. Altres observacions

Necessitats de tresoreria del Govern

El romanent de tresoreria que ha retut el Govern a 31 de desembre de 2011, com a expressió dels dèficits acumulats derivats de la execució pressupostària, posa de manifest l'existència d'un elevat nombre de despeses per les quals el Govern no ha disposat d'un finançament suficient.

La incidència es pot observar igualment corregint l'indicador de liquiditat del Govern obtingut de comparar l'actiu circulant 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 de cobrar a curt termini. Segons les dades del balanç de situació a 31 de desembre de 2011, l'indicador es situa en 0,31 evidenciant el ja esmentat.

A la vegada, com s'observa en la nota 2.4, el Govern ha disposat de finançament, per import de 91 milions d'euros, el qual, tot i estar integrat en la seva tresoreria, està afectat al finançament de despeses compromeses pendents de liquidar al tancament de l'exercici.

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

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

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

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

A la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés als informes de control financer, referits a les entitats parapúbliques, corresponents a l'exercici 2011.

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

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

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

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

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

- El Govern no disposa d'eines d'informació i seguiment centralitzades relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions
- No es disposa d'elements de mesura que posin de manifest:

- L'assoliment de la qualitat exigida en les obres
 - Les causes dels sobre costos de les inversions
 - Les causes dels endarreriments en els terminis d'execució
 - L'adequat manteniment de les mateixes
- No consta que s'analitzi l'adequació del finançament a la inversió que es projecta
 - No s'observen ordres o disposicions que s'hagin dictat com a mesura correctiva que derivi directament de desviacions de costos i de terminis que s'hagin produït
 - No es disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i activitat que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència

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

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

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 la entitat.

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

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

En el pressupost de Govern per l'any 2009, prorrogat per l'exercici 2011, s'inclouen diferents programes de caire medi ambiental l'execució dels quals és responsabilitat del Departament de Medi Ambient:

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

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

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

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

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

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

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

Segons manifestacions dels responsables del Departament de Medi Ambient, anualment s’efectuava un balanç final, per posar de manifest les actuacions realitzades i el grau d’assoliments dels objectius fixats. No obstant, els corresponents als exercicis 2010 i 2011 no s’ha elaborat.

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 (*)
1. Impostos directes	11.072.333	6.266.735	6.266.735	6.266.735
2. Impostos indirectes	319.836.490	312.366.657	312.366.657	312.366.657
3. Taxes i altres ingressos	24.649.767	24.838.873	24.838.873	24.838.873
4. Transferències corrents	203.295	78.768	78.768	78.768
5. Ingressos patrimonials	75.833.404	14.234.802	14.234.802	14.234.802
Ingressos corrents	431.595.289	357.785.835	357.785.835	357.785.835
8. Actius financers	127.044	149.369	149.369	149.369
9. Passius financers	26.865	260.023.940	260.023.940	260.023.940
Ingressos de capital	153.909	260.173.309	260.173.309	260.173.309
Total ingressos	431.749.198	617.959.144	617.959.144	617.959.144

(*) Pròrroga pressupostària

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

Resum pressupost inicial de despeses

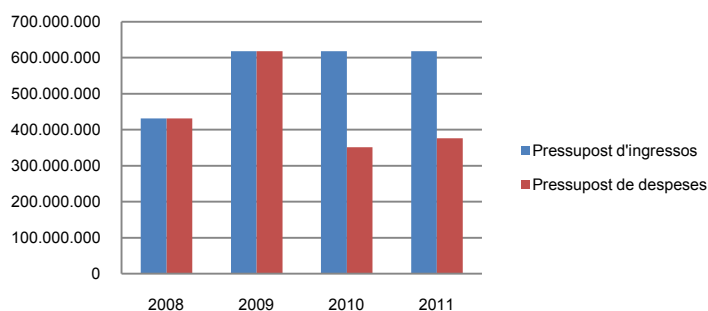
Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)
1. Despeses de personal	86.975.595	92.650.692	92.587.393	92.672.922
2. Consums de béns corrents	45.051.984	45.565.781	46.065.839	47.116.064
3. Despeses financeres	23.106.099	29.188.459	28.085.767	27.310.241
4. Transferències corrents	70.715.577	75.337.284	77.613.881	94.414.912
Despeses corrents	225.849.255	242.742.216	244.352.880	261.514.139
6. Inversions reals (1)	127.129.009	50.171.483	57.663.742	65.612.553
7. Transferències de capital	66.198.899	64.701.010	49.506.428	49.506.428
8. Actius financers	105.000	165.000	-	-
9. Passius financers	12.467.035	260.110.435	-	-
Despeses de capital	205.899.943	375.147.928	107.170.170	115.118.981
Total despeses	431.749.198	617.890.144	351.523.050	376.633.120

(*) Pròrroga pressupostària

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

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

Evolució del pressupost



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011
1. Impostos directes	2.767.172	1.736.727	1.699.731	5.636.566
2. Impostos indirectes	259.895.225	232.109.313	248.265.571	265.758.608
3. Taxes i altres ingressos	24.396.333	24.276.609	43.119.694	27.470.856
4. Transferències corrents	78.768	66.797	21.727	44.225
5. Ingressos patrimonials	29.762.136	13.055.454	10.885.339	9.320.402
Ingressos corrents	316.899.634	271.244.900	303.992.062	308.230.657
6. Alienació d'inversions	-	1.123	1.021	-
8. Actius financers	87.063	133.861	48.350	82.808
9. Passius financers	132.239.156	379.287.959	338.210.522	320.723.134
Ingressos de capital	132.326.219	379.422.943	338.259.893	320.805.943
Total ingressos	449.225.853	650.667.843	642.251.955	629.036.600

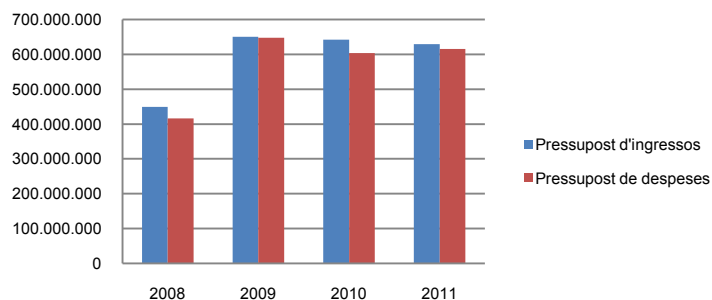
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del M.I. Govern
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011
1. Despeses de personal	88.088.352	89.328.989	93.373.965	95.227.095
2. Consums de béns corrents	45.347.894	42.832.597	41.558.318	40.904.897
3. Despeses financeres	23.336.835	15.262.287	10.685.730	18.804.674
4. Transferències corrents	73.930.054	78.330.546	87.980.511	116.624.668
Despeses corrents	230.703.135	225.754.419	233.598.524	271.561.334
6. Inversions reals	118.612.110	99.301.454	57.718.355	34.137.624
7. Transferències de capital	66.735.540	62.751.293	65.617.994	53.433.605
8. Actius financers	81.975	269.636	46.422	93.209
9. Passius financers	-	260.000.000	246.543.700	255.922.931
Despeses de capital	185.429.625	422.322.383	369.926.471	343.587.369
Total despeses	416.132.760	648.076.802	603.524.995	615.148.703

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

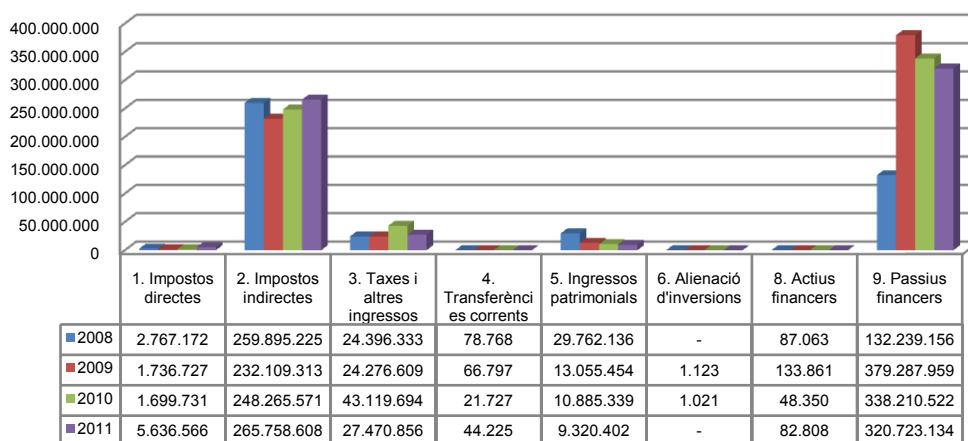
Evolució liquidació del pressupost



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

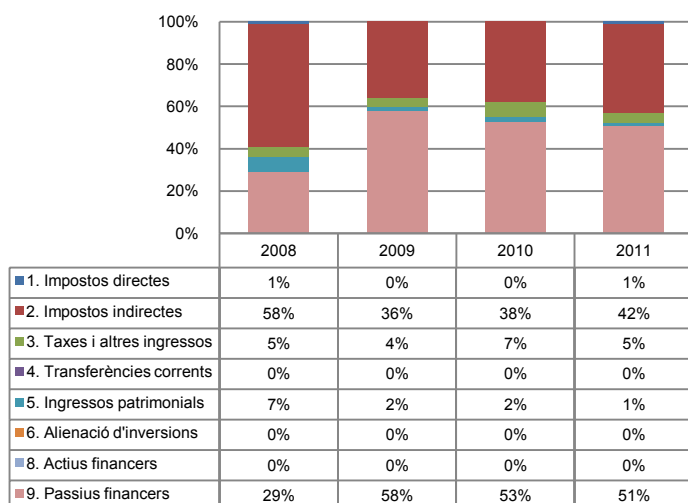
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



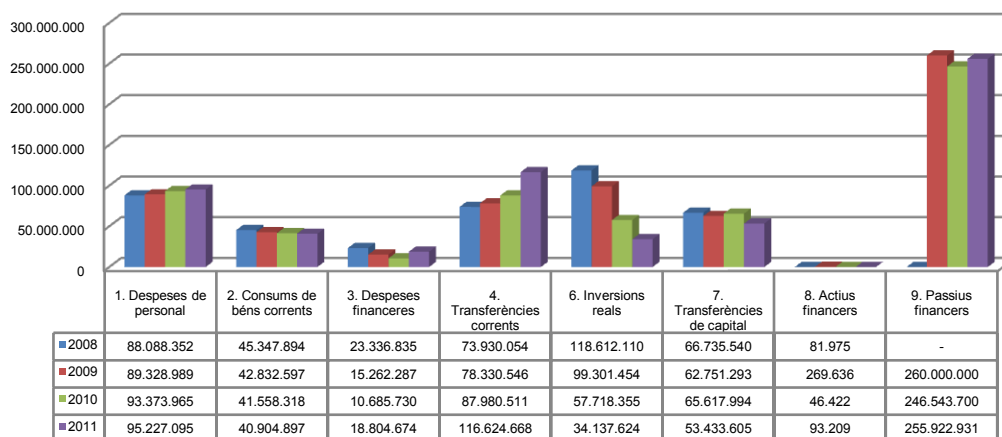
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del M.I. Govern (Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



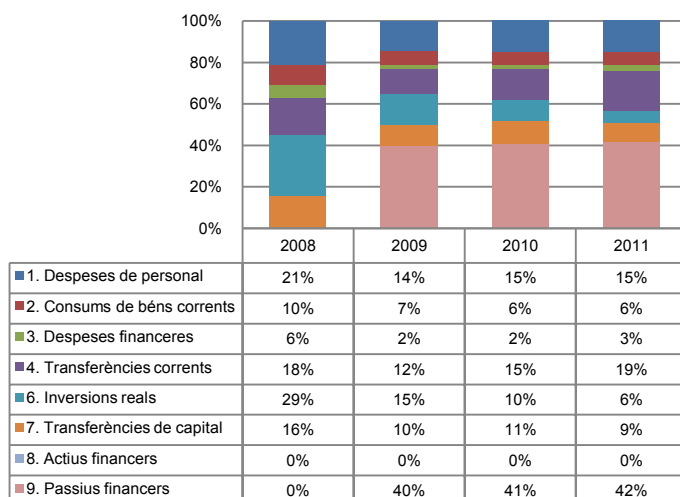
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del M.I. Govern

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del M.I. Govern

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011
Total ingressos liquidats	449.225.853	650.667.843	642.251.955	629.036.600
Total despeses liquidades	416.132.760	648.076.802	603.524.995	615.148.703
Resultat pressupostari	33.093.093	2.591.041	38.726.960	13.887.897

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

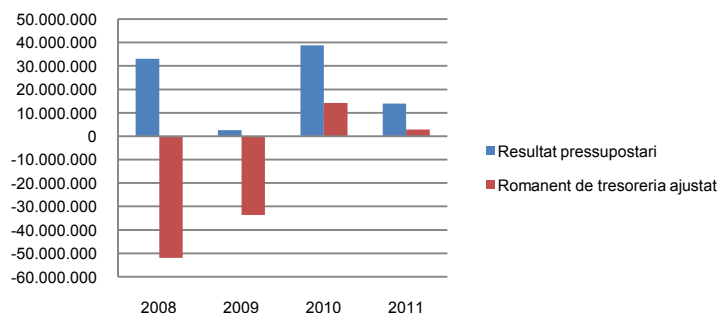
La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2008 (*)	RT Ajustat 2009 (*)	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011
1. (+) Drets pendents de cobrament	28.397.000	26.732.000	39.439.000	34.819.000
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-82.783.000	-62.834.000	-32.827.000	-35.422.000
3. (+) Fons líquids	2.400.000	2.490.000	7.519.000	3.404.000
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-51.986.000	-33.612.000	14.131.000	2.801.000
I. Romanent de tresoreria afectat	80.938.000	71.056.000	63.498.000	90.671.000
II. Romanent de tresoreria no afectat	-132.924.000	-104.668.000	-49.367.000	-87.870.000
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(+II)	-51.986.000	-33.612.000	14.131.000	2.801.000

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

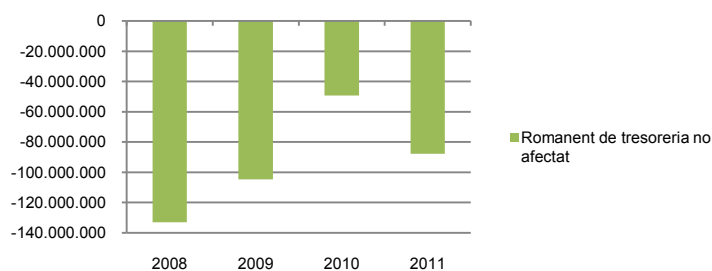
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del M.I. Govern
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



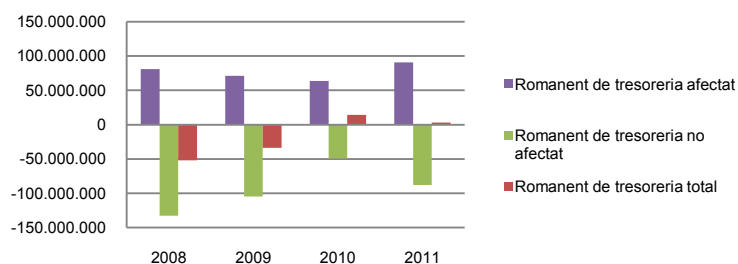
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del M.I. Govern
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria



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

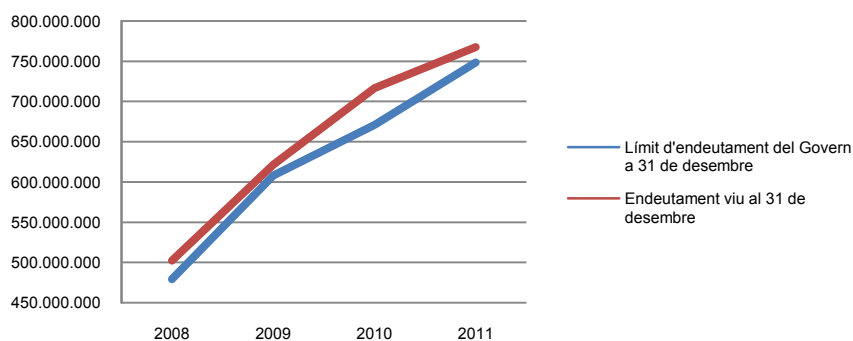
Endeutament

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

Descripció	2008	2009	2010	2011
Límit d'endeutament del Govern a 31 de desembre	479.527.569	608.192.204	671.096.857	748.573.527
Endeutament viu al 31 de desembre	502.338.546	621.602.186	716.722.146	767.880.855
Diferència	-22.810.977	-13.409.982	-45.625.289	-19.307.328

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

Endeutament



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	47,6%	25,0%	112,1%	107,4%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos}}$	104,0%	105,3%	103,9%	101,8%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	65,3%	83,9%	81,0%	78,7%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	21,2%	13,8%	15,5%	15,5%
% 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 l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	10,9%	6,6%	6,9%	6,6%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	17,8%	12,1%	14,6%	19,0%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	28,5%	15,3%	9,6%	5,5%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	27,2%	16,8%	23,2%	11,9%
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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	27,2%	-79,1%	-57,9%	-71,1%
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%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	63,9%	39,7%	45,6%	47,5%
Finançament endeutament (Representa el % dels ingressos finançats amb endeutament)	= $\frac{\text{Drets liquidats passius financers (cap. 9 ingressos)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	29,4%	58,3%	52,7%	51,0%
Ratis per habitants		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Població nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	84.484	84.082	85.015	78.115
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3)}}{\text{Població}}$	3.397,8	3.069,9	3.447,5	3.826,0
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	4.925,6	7.707,7	7.099,0	7.874,9
Endeutament per habitant	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	5.946,0	7.392,8	8.430,5	9.830,1
Càrrega financera per habitant	= $\frac{\text{Càrrega financera total}}{\text{Població}}$	276,2	181,5	125,7	240,7
Ratis de liquiditat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	-567.291.000	-403.078.000	-633.313.000	-476.503.000
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	5,3%	6,4%	7,0%	7,7%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	0,4%	0,6%	1,1%	0,7%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la contractació administrativa

- 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)

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 considerat com a crèdits prorrogables les anualitats, de l'exercici 2009, dels crèdits plurianuals per import de 9.718.621 euros, quan són crèdits que, en haver-se incorporat en l'any 2009 per la seva condició de plurianuals, corresponen a despeses les quals, atenent al disposat a l'article 22.2 de la LGFP, no els seria d'aplicació la pròrroga pressupostària. Així mateix s'ha registrat com a pressupost inicial els crèdits inicials per a despeses corrents de l'exercici 2009, sense que consti que s'hagi fet una avaluació en relació als crèdits de despeses que, per correspondre a atencions que han finalitzat durant l'exercici del pressupost prorrogat, d'acord amb l'article 22.2 de la LGFP, no són prorrogables, així com de la suficiència d'ingressos. (nota 2.1.1)
- La normativa bàsica en relació a la gestió economicofinancera dels ens públics d'àmbit estatal es recull en la LGFP, el PGCP i la llei de pressupost per l'exercici corresponent. Cap d'aquests textos defineix una estructura pressupostària. Recomanem que s'aprovi una estructura pressupostària d'obligat compliment, que hauria de definir de forma clara els comptes pressupostaris que s'han d'utilitzar en l'elaboració del pressupost, tant per ingressos com per despeses, i la correlació amb els comptes definits en el PGCP. (nota 2.1.1)
- El Govern incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors sense disposar del finançament específic. Conseqüència de l'anterior, existeix un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries que, per l'exercici de 2011, ha estat de 119.295.170 euros. (nota 2.1.2)
- S'han aprovat modificacions pressupostàries la finalitat de les quals ha estat dotar de consignació pressupostària per a despeses que s'havien suportat amb anterioritat a la modificació contravenint, en el moment de comprometre la despesa, el principi d'especialitat regulat a l'article 15.2 de la LGFP, així com els articles 25 de la LGFP i el 4.4 de la Llei del pressupost per l'exercici. (nota 2.1.2)

- S'han incorporat a l'exercici crèdits pressupostaris per a despesa corrent, per import de 435.467 euros, per transferències de capital, per un import en conjunt de 4.433.812 euros i per actius financers per un import de 116.025 euros quan l'article 15 de la LGFP no preveu la reconducció de romanents de crèdit d'aquesta naturalesa més enllà d'un exercici, en el cas de la despesa corrent, i llevat que derivin de modificacions pressupostàries del darrer trimestre de l'exercici o de despeses plurianuals no liquidades en l'exercici, en el cas de les transferències de capital, qüestions que no consta que s'hagin donat pels crèdits que s'esmenten. (nota 2.1.2)
- Contràriament al disposat en el PGCP, el Govern no enregistra comptablement les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries i igualment no es registren en les previsions pressupostàries d'ingressos les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven. (nota 2.1.2)
- El Govern ha aprovat transferències de crèdit que han incrementat les remuneracions de personal, per import de 10.938.049 euros i les han disminuït per import de 8.768.864 euros, contravenint l'article 26.2.b.) de la Llei general de les finances públiques. De les anteriors, transferències per import de 5.512.301 euros, van ser aprovades en dates properes al tancament de l'exercici i tenien per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses de personal, de les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària a l'article 15.2 de la LGFP. (nota 2.1.2)
- El Govern ha aprovat transferències de crèdit que han incrementat els crèdits de despeses financeres, per import de 3.829.496 euros i les han disminuït per import de 3.827.767 euros, contravenint l'article 26.2.b de la Llei general de les finances públiques. (nota 2.1.2)
- Derivat de la pròrroga pressupostària, s'ha seguit la pràctica de comprometre despeses de tracte successiu pel termini inicial d'un més, prorrogable tàcitament a mesura que eren disponibles les consignacions de les respectives dotzenes parts del pressupost inicial. Aquesta pràctica és contrària a l'article 31 del Codi de l'Administració d'acord amb el qual els actes administratius han de ser dictats expressament per un òrgan competent per adquirir validesa. S'ha observat igualment que s'han enregistrat autoritzacions per a despeses d'aquesta naturalesa amb posterioritat a l'inici de l'execució de les mateixes. (nota 2.2)
- Com a conseqüència de previsions inicials de determinats ingressos tributaris que poden ser considerades excessives, es pot concloure que les previsions pressupostàries del Govern, corresponents a l'exercici 2011, eren deficitàries en 32,8 milions d'euros. (nota 2.2)
- Des de la seva creació, a l'exercici 2005, el Departament de Tributs del Govern, quina missió és la de coordinar, gestionar i controlar la gestió tributària, ha anat desplegant procediments de comprovació i revisió dels fets imposables i de les seves liquidacions. Amb tot, aquests procediments han de ser considerats insuficients en tenir un abast parcial i limitat i per no estar complementat per actuacions inspectores amb un abast suficient. Així mateix, contràriament al que disposen els articles 37 i 44 de la LGFP, no

s'han observat procediments i mecanismes de fiscalització d'aquells ingressos que deriven de la seva gestió tributària, pel que no s'exerceix el control de legalitat i financer sobre els procediments, actes i transaccions que permeti verificar la raonabilitat i integritat dels fets imposables liquidats. (nota 2.2.1)

- El conveni subscrit el 2007 entre el Govern i les societats FEDA, STA i "Túnel d'Envalira, SA", per a "*l'execució i posterior conservació i manteniment d'una galeria de serveis i evacuació paral·lela al Túnel d'Envalira*", preveu que la inversió es finançarà en un 35% a càrrec de Govern, un 15% a càrrec del STA i un 50% a càrrec de FEDA. Si bé les entitats parapúbliques han transferit la seva participació, el Govern ha formalitzat i disposat endeutament pel total del pressupost del projecte. En conseqüència, les obres esmentades disposen d'un excés de finançament que ascendeix a 12.916.756 euros. (nota 2.2.4)
- En la comptabilització de les nòmines del personal al servei del Govern, es segueix la pràctica de registrar pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.5)
- Les dotacions pel funcionament de les Ambaixades, que figuren en el pressupost com a transferències corrents son tractades com a transferències a entitats alienes a l'Administració general i sotmeses a control financer a posteriori. Donat que les Ambaixades formen part integrant de l'Administració general, estan sotmeses al règim general de les finances públiques i, en conseqüència, la seva gestió economicofinancera s'hauria de desenvolupar dins del marc del pressupost del Govern. (nota 2.2.7)
- S'enregistren pressupostàriament amb càrrec a partides del capítol d'inversions, transaccions que, per contra, no reben el tractament comptable d'inversió, quan els criteris per a ser considerat inversió, en l'àmbit pressupostari, i immobilitzat des del punt de vista comptable, són coincidents. El total d'aquestes transaccions, en l'exercici de 2011, ascendeix a la quantitat de 3.149.982 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 segueix la pràctica de no dotar la provisió per a obres i reparacions extraordinàries d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general, requerida pel PGCP, que té per finalitat reflectir la correcció valorativa representativa de la depreciació de caràcter reversible o de l'ajornament de les obres de renovació i reparació d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general. (nota 2.3.1)

- El Govern té cedit al SAAS els béns que integren l'Hospital de Nostra Senyora de Meritxell. Per aquesta raó el Govern no efectua dotació a l'amortització dels béns cedits, en correspondre al SAAS aquesta pràctica comptable. Amb tot, el SAAS, per indicació del Govern i en contra del que disposa el PGCP, compensa la referida dotació a l'amortització sanejant per igual quantia l'import de la cessió. En conseqüència, cap de les entitats que integren el sector públic es dota d'un fons d'amortització que permeti la reposició dels béns necessaris per a la prestació dels serveis assistencials, a la vegada que aquesta dotació no s'integra en els costos de l'assistència sanitària pública. (nota 2.3.6)
- Dins dels "Creditors no pressupostaris" figuren 185.623 euros que corresponen, per 150.463 euros a liquidacions que provenen de l'exercici 2000, i la resta a liquidacions practicades amb anterioritat, en concepte de transferències corrents per l'assegurança agrària, les quals a data actual estan, encara, pendents de pagament. Es recomana verificar l'exigibilitat d'aquest passiu i prendre les mesures necessàries per la seva regularització. (nota 2.3.10)
- El Govern no disposa de mecanismes eficaços per a un seguiment individualitzat dels projectes de despeses respecte del pressupost estimat, obligacions reconegudes en l'exercici i exercicis anteriors i fonts de finançament, que li permetin establir amb fiabilitat les desviacions de finançament amb les quals s'han de ajustar el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria, si bé el romanent de tresoreria es troba ajustat en concepte d'ingressos afectats pendents d'aplicar a les seves finalitats per import de 90.671 milers d'euros. (notes 2.2.2, 2.2.4, 2.2.7, 2.3.8 i 2.4)

Relatives a l'endeutament

- De la comparació del total de l'endeutament del Govern d'aquell que resulta de sumar a l'endeutament formalitzat a l'exercici anterior aquell que ha estat autoritzat per la llei del pressupost general de 2011 i les diferents lleis de modificació pressupostària, se'n n'extreu que s'hauria excedit en 19.307.328 euros el deute viu respecte aquest límit assenyalat per les lleis indicades. D'addicionar a aquest import el corresponent a exercicis anteriors, l'excés d'endeutament acumulat del Govern és de 129,8 milions d'euros. (nota 2.3.8)

Relatives a la contractació

- L'article 65 apartat 3 de la LCP preveu la creació d'un registre de contractes d'accés públic i determina la informació bàsica que ha de contenir. Aquest registre no ha estat creat. (nota 2.5)
- S'han detectat diverses adjudicacions directes sense que s'hagi justificat l'ús d'aquesta modalitat de contractació. (nota 2.5)
- S'han observat procediments tramitats amb caràcter d'urgència sense que aquest fet s'hagi motivat degudament en l'expedient. (nota 2.5)

Altres observacions

- A la data del nostre informe, cinc dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis. (nota 1.5)
- En l'any 2011, almenys 105 treballadors del Govern han excedit el nombre màxim d'hores extres previst en el Reglament de sistemes de compensació, en la documentació administrativa no hi constava la motivació de les mateixes i l'autorització del director o del secretari d'estat ha estat posterior a la seva realització. (nota 2.2.5)
- No ha estat dictat el reglament previst en l'article 13 de la Llei de la funció pública, regulant el registre de la funció pública que s'ha de crear d'acord amb el que determina el mateix article. (nota 2.2.5)
- S'observen pagaments per conceptes retributius dels qual no consta una regulació normativa que els empari, com és el cas dels complements de GRIM Bombers, guàrdies forenses, indemnització preufetària, prima secció canina i especificitat policia i permanència al Pas. (nota 2.2.5)
- De la revisió d'una mostra de subvencions atorgades o justificades durant l'any 2011, es posen de manifest mancances de requeriments i de procediments contemplats per les bases reguladores com són la justificació i destí de la subvenció i de que la quantia de les ajudes no superen, per ella sola o en concurrència amb altres ajudes, el cost de l'activitat a desenvolupar pel beneficiari. (nota 2.2.7)
- El Govern segueix la pràctica d'atorgar pagaments a compte de subvencions, durant el període de pròrroga pressupostària, a federacions esportives amb anterioritat a que els referits ajuts s'hagin aprovat contravenint el previst en el reglament corresponent. (nota 2.2.7)
- El Govern ha enregistrat una provisió per atendre els compromisos i obligacions del reconeixement als funcionaris el dret a les prestacions per jubilació per import de 271.642.756 euros. A la vegada, ha destinat a aquesta finalitat l'import de 3 milions d'euros, quantia que experimenta increments anuals d'entre el 6 i el 13%. Aquestes dades són indicadores de la necessitat de que el Govern avaluï l'impacte pressupostari a mitjà termini d'aquesta prestació per a determinar la viabilitat de la mateixa. (nota 2.3.7)
- L'article 36 de la LGFP estableix com a finalitats de la gestió de la despesa pública, a més dels pretesos en les actuacions que s'impulsen, entre altres, els objectius d'economicitat i eficiència, establint per a la seva supervisió i mesura diferents controls. El Govern no disposa dels mecanismes adequats per dur a terme el control del compliment d'aquests objectius. (nota 2.6)
- Del conjunt de proves efectuades, en relació a l'eficàcia, eficiència i oportunitat de l'adquisició dels béns, serveis i subministraments i del seu ús, s'han posat de manifest debilitats de procediment que no permeten, en tots els casos, garantir la conveniència o necessitat d'allò que s'adquireix o evitar el mal ús o l'ús inadequat de béns i subministraments que s'han satisfet amb càrrec a fons públics. (nota 2.6)

- Els controls de legalitat, financer i d'eficàcia sobre la gestió pressupostària i comptable del Govern s'efectuen des de la Intervenció general i departaments connexes (pressupost i patrimoni), que també efectua, en diferents graus, el control financer previst a la LGFP sobre les entitats parapúbliques. A la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés als informes de control financer referits a les entitats parapúbliques corresponents al 2011. (nota 2.6) Tampoc existeixen procediments generalitzats i sistemàtics de control financer de les subvencions, tal i com ho requereixen els articles 15 a 17 del Reglament del procediment per a la concessió i el control de les subvencions i transferències públiques i l'article 39 de la LGFP. (nota 2.2.7)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Govern a 31 de desembre de 2011, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Govern ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2011.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



Govern d'Andorra
El cap de Govern

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 17/01/13
Hora d'entrada: 10'00h.
Núm.: 12-13.

Andorra la Vella, 17 de gener del 2013



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

AD500 Andorra la Vella

Distingit senyor,

Em complau trametre el document de data 16 de gener del 2013 intitulat "Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes a l'informe sobre la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici 2011", que ha estat elaborat per la Intervenció General del Ministeri de Finances i Funció Pública.

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 2011**

Intervenció General, 16 de gener del 2013



Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes a l'informe sobre la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici 2011

Vist l'informe del Tribunal de Comptes referent a la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici 2011, rebut el 27 de desembre del 2012, i un cop analitzades les observacions que conté, es presenten les consideracions següents (per esquematitzar, s'exposa cadascuna de les observacions del Tribunal de Comptes i la resposta corresponent, seguint la mateixa estructura).

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la contractació administrativa

1.- 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 funcionari i fins que sigui proveït definitivament pel procés selectiu previst en aquesta llei"*.

Les particularitats temporals d'aquest tipus de contractació es contemplen 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 extrau la seva interpretació de la literalitat estricta de la norma, concloent que existeix un límit temporal màxim que s'estableix en 9 mesos, havent 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 redactat. Redactat que empra la conjunció "i" (addició) enlloc de "o" (opció). Aquesta apreciació és significativa perquè varia importantment el significat jurídic.

No obstant però, també pot ser motiu d'una diferent interpretació que avala l'actuació de l'Administració, i més si tenint en compte les particularitats pressupostaries 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 elles vàlides.



D'acord amb d'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 propi supòsit establert a l'article 87.2, on expressament es regula la possibilitat de proveir temporalment aquestes places "*fins que sigui proveït definitivament*". També es fonamenta en el principi d'eficiència, com a principi informador de la Funció Pública, establert a l'article 2 de la LFP, i es 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 és la pròpia legislació pressupostaria i la Llei 93/2010 de 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 què expressament impossibiliten la creació de noves places i limiten 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.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

1.- S'han considerat com a crèdits prorrogables les anualitats, de l'exercici 2009, dels crèdits plurianuals per import de 9.718.621 euros, quan són crèdits que, en haver-se incorporat en l'any 2009 per la seva condició de plurianuals, corresponen a despeses les quals, atenent al disposat a l'article 22.2 de la LGFP, no els seria d'aplicació la pròrroga pressupostària. Així mateix s'ha registrat com a pressupost inicial els crèdits inicials per a despeses corrents de l'exercici 2009, sense que consti que s'hagi fet una avaluació en relació als crèdits de despeses que, per correspondre a atencions que han finalitzat durant l'exercici del pressupost prorrogat, d'acord amb l'article 22.2 de la LGFP, no són prorrogables, així com de la suficiència d'ingressos. (nota 2.1.1)

Resposta a la primera part de l'observació

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



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

[...]

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

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

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

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

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

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



No podem estar d'acord amb aquesta observació del Tribunal de Comptes atès que el Govern, en la sessió de l'1 de juny del 2011, va acordar l'ajustament del pressupost de despeses disponible mitjançant la formalització de reserves de crèdits amb els objectius que indica el Tribunal de Comptes i que s'exposen a la proposta d'acord, literalment:

[...]

La reducció del 3,93%¹ del pressupost de despesa disponible inicial per a l'exercici 2011 i que equival a un import de 12,41 milions d'euros, mitjançant la formalització de reserves de crèdit i a la no activació de crèdits d'inversió real no afectats, d'acord amb els preceptes legals i les directrius següents:

1. La formalització de reserves de crèdits del pressupost de despesa disponible per a l'exercici 2011 per vetllar pel finançament dels crèdits de despeses corrents que es prorroguen perquè corresponen a atencions que tenen continuïtat en el període de pròrroga pressupostaria de l'exercici 2011, d'acord amb els articles 3.2 i 6.1 del Decret del 28 de desembre del 2010 d'aprovació del Reglament d'aplicació de l'article 22 de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, per al període de pròrroga pressupostaria de l'exercici 2011. **L'import de les reserves que cal formalitzar és de 3 milions d'euros.**

2. Directrius: Cadascun dels ministeris del Govern ha de trametre al Departament de Pressupost i Patrimoni la relació de les partides pressupostaries (departament/servei/projecte/subconcepte) amb indicació dels imports a reservar dels crèdits de despeses del capítol 2 *Consum de béns corrents i serveis* i del capítol 4 *Transferències corrents* que no són segures. Els imports que s'han de reservar per departament han de correspondre als que figuren a l'annex núm. 3 adjunt i que totalitzen un import de 3 milions d'euros, considerant que ja es disposa de reserves de crèdit per un import de 4,87 milions d'euros. La resta de crèdits fins arribar als 12,41 milions d'euros, de 4,54 milions d'euros, corresponen a despeses d'inversió real no afectades que es deixen d'activar.

3. Es faculta el ministre encarregat de les finances a proposta dels òrgans de contractació per autoritzar les modificacions de reserves següents: la formalització de més reserves amb càrrec als crèdits de despeses corrents de l'exercici, a canvi de poder activar crèdits d'inversió real, sempre que es mantingui l'import del pressupost disponible retingut de 12,41 milions.

4. L'import de les reserves es formalitza mensualment amb càrrec a les dotzenes parts disponibles sense perjudici que durant l'any l'estat d'ingressos així com la seva previsió fins a final d'any en permeti reajustar l'import amb l'aprovació prèvia del Govern.

[...]

¹ (12.406.256,01 euros/315.481.221,73 euros)*100= 3,93%)



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

L'acord pres pel Govern va comportar per part de tots els òrgans de contractació una avaluació dels crèdits de despeses disponibles en relació amb les necessitats de despesa de l'exercici. Això va permetre prorrogar solament els crèdits les atencions dels quals continuaven l'any 2011 i reservar els corresponents a atencions que van finalitzar durant l'exercici de l'any prorrogat (2009).

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

2.- La normativa bàsica en relació amb la gestió economicofinancera dels ens públics d'àmbit estatal es recull en la LGFP, el PGCP i la Llei de pressupost per a l'exercici corresponent. Cap d'aquests textos no defineix una estructura pressupostària. Recomanem que s'aprovi una estructura pressupostària d'obligat compliment, que hauria de definir de forma clara els comptes pressupostaris que s'han d'utilitzar en l'elaboració del pressupost, tant per ingressos com per despeses, i la correlació amb els comptes definits en el PGCP. (nota 2.1.1.)

Resposta

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

3.- El Govern incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents sense disposar del finançament específic. Conseqüència de l'anterior, existeix un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries que, per l'exercici de 2011, ha estat de 119.295.170 euros. (nota 2.1.2)

Resposta

Compromisos reconduïts

El Govern va incorporar al pressupost de l'exercici 2011 l'import de 117.036.920,44 euros en concepte de compromisos que calia reconduir d'acord amb l'article 15.4. B de la LGFP, dels quals 66.135.285,36 euros corresponen a contractes d'obra amb abonament total del preu en un únic pagament en el moment de l'acabament i la recepció conforme de l'obra, segons estableix la Llei del pressupost per a l'exercici del 2009. Concretament, 24.422.774,63 euros corresponen a la desviació de Sant Julià de Lòria, tercer tram: des de l'enllaç amb l'avinguda Francesc Cairat fins a la boca nord del Túnel de la Tàpia, projecte



núm. 0009/2008; 13.174.956,91 euros corresponen a la desviació de Sant Julià de Lòria, quart tram: des de la Boca Nord del Túnel de la Tàpia fins a l'enllaç amb la C.G. 1 a la zona del Grau Vell, projecte núm. 0010/2005; i 28.537.553,82 euros al Túnel de ls Dos Valires fase II.

L'import dels crèdits reconduïts a l'exercici 2011 de 66.135.285,36 euros, corresponent a contractes d'obra amb abonament total del preu en un únic pagament en el moment de l'acabament i la recepció conforme de l'obra, disposa de finançament mitjançant un nou endeutament. Aquest finançament ha estat autoritzat per la Llei de pressupost per al 2012 i s'ha instrumentalitzat el mes de juliol del 2012, considerant que durant l'any 2012 és quan el Govern ha tingut que fer front amb aquests pagaments.

Crèdits incorporats al pressupost 2010 d'acord amb l'article 15.4.B.a) de la LGFP

El Govern també va aprovar la incorporació al pressupost de l'exercici 2011 dels crèdits per un import de 2.258.250 euros corresponents a lleis de crèdit extraordinari i de suplement de crèdit aprovades durant l'últim trimestre de l'exercici 2010 les quals no havien estat liquidades en la seva totalitat d'acord amb l'article 15.4 apartat B)a) de la Llei general de les finances públiques.

Un import d'1.229.759,00 euros d'aquests crèdits que es van incorporar al pressupost 2011 disposaven de finançament mitjançant un nou endeutament, d'acord amb l'article 2 de la Llei 81/2010, del 25 d'octubre, de crèdit extraordinari per finançar les despeses derivades de diverses intervencions urgents de refeció i de reposició d'infraestructures de carreteres generals i secundàries, per mitjà de pòlissa de crèdit que es va instrumentalitzar al 2011, d'acord amb l'acord del Govern del 22 de desembre del 2010. *Vegeu l'annex núm. 2*

La resta de crèdits que es van incorporar al pressupost 2011, de 1.028.491 euros, disposaven de finançament mitjançant transferència d'altres crèdits del pressupost del 2011 en el moment en què es varen autoritzar d'acord amb les lleis i Decrets respectius: Llei 76/2010, del 14 d'octubre; Llei 80/2010, del 25 d'octubre; Llei 83/2010, del 18 de novembre; Decret del 15-12-2010 d'avenç de fons; i Decret del 28-12-2010 d'avenç de fons.

L'execució dels pressupostos anuals s'ha caracteritzat al llarg dels anys per un volum mitjà de despesa compromesa del 117% en relació amb els crèdits inicials i per un volum mitjà d'ingressos liquidats del 96% dels drets econòmics. Això ha fet que l'estat d'ingressos i despeses de les liquidacions pressupostàries no es mantingués equilibrat, tal com ho estava en els pressupostos inicials aprovats anualment pel Consell General, d'acord amb l'article 21.2 de la Llei general de les finances públiques.

Aquest desequilibri en les liquidacions pressupostàries afecta, principalment, els crèdits per a despeses d'inversió real no plurianuals compromeses fins al 31 de desembre de l'exercici en curs, que s'incorporen als pressupostos dels exercicis següents, d'acord amb l'article 15.4.B de la Llei general de les finances públiques.



Concretament, els compromisos de despesa d'un exercici que s'incorporen als exercicis següents atenent la normativa vigent, i que corresponen a obra pública, principalment, s'han adjudicat de conformitat amb el que determina la Llei general de les finances públiques, és a dir, a càrrec de crèdits suficients i adequats i amb el finançament previst als pressupostos d'ingressos inicials. No obstant això, atès que en la data del tancament els ingressos liquidats s'han situat per sota de les previsions, s'ha anat produint un desequilibri entre l'estat de despeses i l'estat d'ingressos que ha derivat en una manca de recursos financers per finançar aquestes obligacions de despesa concretes.

Per tal de vetllar per l'equilibri entre despeses i ingressos en l'execució dels pressupostos anuals, des de l'exercici 2008 el ministeri encarregat de les finances insta a ajustar els pressupostos de despesa mitjançant reserves en funció de la liquidació dels ingressos. Concretament, el Govern en la sessió de l'11 de juny del 2008 va acordar reduir el pressupost inicial en un 14 % cosa que va suposar la no disposició de crèdits de despesa per un import total de 49,2 milions d'euros a 31 de desembre del 2008. També, durant l'exercici 2009 el Govern en la sessió del 18 de març va acordar formalitzar reserves de crèdits, per un import total de 10,8 milions d'euros en concepte de l'ajustament del tipus d'interès del deute públic a un 3,025% i en concepte també de l'aplicació d'un creixement zero per als conceptes de l'article 17 de la Llei 31/2008.

La formalització reserves de crèdits -enteses com a crèdits que no es poden disposar, s'han continuat fent durant els exercicis 2010 –acord del Govern del 9 de juny- i durant l'exercici 2011 –acords del Govern de l'1 de juny i del 6 de juliol -. *Vegeu l'annex núm. 1.*

El Govern continua vetllant per mantenir l'equilibri entre despeses i ingressos en l'execució dels pressupostos anuals i ajusta o redueix, en la mesura de lo possible, els pressupostos de despesa mitjançant reserves en funció de la liquidació dels ingressos i d'acord amb les necessitats de despesa.



4.- S'han aprovat modificacions pressupostàries la finalitat de les quals ha estat dotar de consignació pressupostària per a despeses que s'havien suportat amb anterioritat a la modificació contravenint, en el moment de comprometre la despesa, el principi d'especialitat regulat a l'article 15.2 de la LGFP, així com els articles 25 de la LGFP i el 4.4 de la Llei del pressupost per l'exercici. (nota 2.1.2)

Resposta

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

Per concloure, encara que en alguns casos concrets es regularitzi a pressupost amb posterioritat mitjançant les modificacions de crèdit escaients, en el moment de contreure l'obligació de pagament hi ha crèdits suficients.

Val a dir que a partir de l'exercici 2012 s'ha implementat un nou procediment de fiscalització de les despeses de personal que vetlla perquè es formalitzin les modificacions pressupostàries escaients en el moment en què s'autoritzen les despeses de personal no previstes o previstes de manera insuficient en el pressupost inicial, d'acord amb l'article 17, apartats 5 i 7 de la Llei de pressupost per a l'exercici 2012.



Suplements de crèdit i crèdits extraordinaris

Tenint en compte la situació de pròrroga pressupostària per segon any consecutiu, el Govern disposava dels mateixos crèdits pressupostaris que durant el 2009, amb les modificacions que preveu l'article 22 de la Llei general de les finances públiques. Per aquest motiu es va aprovar la Llei 20/2011, de l'1 de desembre, de crèdit extraordinari i de suplement de crèdit per finançar les despeses de funcionament i d'inversió del Ministeri d'Educació i Joventut fins a la fi de l'exercici 2011 (Avantprojecte de Llei aprovat pel Govern el dia 26 d'octubre del 2011 i Projecte de Llei aprovat pel Consell General el dia 1 de desembre del 2011, i que va entrar en vigor el dia 29 de desembre del 2011 i la Llei 24/2011, del 29 de desembre, de suplement de crèdit per un import de 224.311,18 euros, per fer front al pagament de la totalitat de les ajudes públiques de l'exercici 2011 a les entitats esportives constituïdes legalment (Avantprojecte de Llei aprovat pel Govern el dia 16 de novembre del 2011 i Projecte de Llei aprovat pel Consell General el dia 29 de desembre del 2011, i que va entrar en vigor el dia 19 de gener del 2012).

Aquestes lleis van finançar les despeses a les qual es refereix el Tribunal de comptes, i per les quals manifesta que les despeses s'havien suportat amb anterioritat a la modificació pressupostària, contravenint en el moment de comprometre la despesa, els articles 15.2 i 25 de la LGFP i l'article 4.4 de la Llei del pressupost.

La Intervenció manifesta en aquests entitat, que cal diferenciar diferents casuístiques:

- Les transferències per fer front al pagament de la totalitat de les ajudes públiques de l'exercici 2011 a les entitats esportives constituïdes legalment, finançades amb càrrec a les Llei 24/2011

La Llei 24/2011, del 29 de desembre, de suplement de crèdit per un import de 224.311,18 euros, per fer front al pagament de la totalitat de les ajudes públiques de l'exercici 2011 a les entitats esportives constituïdes legalment, va esser publicada al BOPA n°003 any 24 del 18/01/2012.

Prèviament el Govern, en data 16 de novembre 2011, va aprovar un avenç de fons per un import de 234.311,18 euros, amb caràcter d'extrema urgència per procedir al finançament de les despeses de funcionament i els programes esportius de 34 federacions i 4 clubs i el pagament de 35 becats del programa d'Alt Rendiment d'Andorra, del programa Esquí-Estudi i del programa Tutoresport.

Per tant no podem estar d'acord amb la conclusió del Tribunal de Comptes quan afirma que aquestes modificacions pressupostàries han 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, atès que s'ha procedit d'acord amb l'article 28 de la llei general de les finances públiques.



Aquestes modificacions pressupostàries corresponen a la ratificació per part del Consell General en la seva sessió del 29 de desembre del 2011 de la llei 24/2011 d'acord amb el que estipula l'article 28.2 LFP

“Article 28 Utilització anticipada de crèdits: avenços de fons

1. En casos d'extrema urgència el Govern pot autoritzar el cap de Govern perquè atorgui avenços de fons per tal de finançar despeses no dotades o amb dotació insuficient i fins a un límit màxim del 5 per 100 de l'estat de despeses.

2. Aquests avenços han de ser objecte de posterior ratificació amb l'aprovació de crèdits extraordinaris o suplement de crèdit segons escaigui.

3. Si el Consell General no aprova les lleis de crèdit extraordinari o de suplement de crèdit, els avenços de fons s'han de cancel·lar a càrrec dels crèdits del respectiu Ministeri, o entitats parapúbliques o de dret públic, la reducció dels quals ocasioni menys trasbals al servei públic.”

- Les transferències a entitats que no formen part de l'Administració general, que es financen amb la Llei 20/2011

En aquest cas, el Govern inicia la tramitació del crèdit extraordinari un cop rep la petició per part de l'entitat corresponent. En tot cas, existeixen situacions per part d'aquestes entitats que no s'han pogut conèixer amb més anticipació de la que han tingut, per exemple en el cas de la Universitat d'Andorra, que va tenir coneixement de la decisió de rebaixar el preu de les matrícules durant l'estiu, o que va conèixer el nombre d'alumnes amb petició de mobilitat cap al mes d'octubre.

- Despeses pròpies de l'Administració general

Algunes despeses són de difícil previsió per part dels Ministeris perquè depenen de factors externs que sovint, impliquen que hagi hagut de transcórrer un període pressupostari més o menys significatiu per poder estimar les despeses fins al final de l'exercici.

És el cas per exemple de totes les despeses relacionades amb el preu del gasoil, pel qual al 2011 es va produir un increment molt significatiu, que va implicar que la despesa prevista en transport escolar va ser molt més important que el que s'havia previst, primer, pel factor de l'increment del preu però també per l'increment de consum, que està directament relacionat amb la climatologia durant l'hivern.

Tot i que es van iniciar els tràmits a l'estiu per al finançament d'aquestes despeses, prèviament a la seva realització, per tal d'agilitzar els tràmits es van agrupar totes les necessitats del Ministeri en un sol Avantprojecte de llei, que finalment es va aprovar pel Govern el mes d'octubre. El Consell General va aprovar el Projecte de llei corresponent que no va entrar en vigor fins el 29 de desembre del 2011.

Succeeix el mateix per exemple pel que fa a les despeses que el Tribunal de Comptes cita corresponents al funcionament i a les subvencions a les escoles. El Ministeri d'Educació i Joventut va tenir constància de les necessitats en matèria



de seguretat a les escoles un cop ja havia transcorregut un període significatiu de l'exercici. En estar en situació de pròrroga pressupostària, no es disposava de crèdits d'inversió per fer front a aquestes necessitats i per tant es va tramitar la demanda en el moment del seu coneixement.

5- S'han incorporat a l'exercici crèdits pressupostaris per a despesa corrent, per import de 435.467 euros, i per transferències de capital, per un import en conjunt de 4.433.812 euros i per actius financers per un import de 116.025 euros quan l'article 15 de la LGFP no preveu la reconducció de romanents de crèdit d'aquesta naturalesa més enllà d'un exercici, en el cas de la despesa corrent, i llevat que derivin de modificacions pressupostàries del darrer trimestre de l'exercici o de despeses plurianuals no liquidades en l'exercici, en el cas de les transferències de capital, qüestions que no consta que s'hagin donat pels crèdits que s'esmenten. (nota 2.1.2)

Resposta

Crèdits pressupostaris per a transferències de capital

Els crèdits pressupostaris per a transferències de capital que s'han incorporat a l'exercici 2011 corresponen a compromisos de despesa per a aquests conceptes aprovats pel Govern l'exercici 2010, d'acord amb l'article 31 de la Llei general de les finances públiques, que diu que el compromís de despesa és el reflex pressupostari de l'acord o la decisió de complir una obligació voluntària.

D'acord amb l'article 17.2. b) de la Llei de pressupost per a l'exercici 2009, la liquidació de les transferències de capital solament es fa efectiva amb la presentació de la factura o els documents justificatius corresponents. A la data de tancament de l'exercici 2011 els beneficiaris de les transferències de capital esmentades no havien presentat al Govern la documentació justificativa de la despesa perquè encara no l'havien rebut per part dels creditors o els proveïdors corresponents i en conseqüència, el Govern no les va fer efectives. El Govern ha incorporat o ha reconduït aquests compromisos al pressupost de l'exercici 2011 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 2011 per donar compliment a l'article 17.2. b) de la Llei de pressupost per a l'exercici 2009 i atès que van ser aprovats pel Govern l'exercici 2010. Tot i que l'article 15 de la LGFP no preveu la reconducció de romanents de crèdit d'aquesta naturalesa, és preceptiu fer-ho per donar compliment al règim de concessió de transferències de capital regulat a la Llei del pressupost per a l'exercici 2009.

Crèdits pressupostaris per a actius financers

Els crèdits pressupostaris per a actius financers que s'han incorporat a l'exercici 2011 corresponen a compromisos de despesa per fer front a la convocatòria



2010-2011 dels crèdits a l'emancipació i dels crèdits per accedir a un habitatge de lloguer, 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.

En concret, els crèdits d'actius financers que el Govern va adjudicar corresponien al període del 21/07/2010 i fins el mes d'agost del 2011, segons l'edicta de data 14 de juliol de 2010, publicat al BOPA núm. 40, any 22, de 21 de juliol de 2010. Aquesta convocatòria estava regulada pel Reglament d'ajuts a l'habitatge de lloguer, del 9 de juny del 2010.

Aquesta convocatòria es va finançar mitjançant un crèdit extraordinari aprovat el 3 de juny del 2010, Llei 26/2010, atès que la Llei general de les finances públiques no preveu la pròrroga dels crèdits del capítol d'actius financers en la situació de no aprovació del pressupost general de l'exercici 2011. *Vegeu l'annex núm. 3.*

Crèdits pressupostaris per despesa corrent

El criteri que s'ha seguit fins a l'exercici 2011 és de reconduir els compromisos de despeses corrents de l'exercici anterior o d'exercicis anteriors sempre i quan es justifiqui les causes per les quals no s'han pogut realitzar en el exercici corresponent, d'acord amb l'article 15.4.B.b)

Estem d'acord amb el criteri del Tribunal de Comptes de no reconduir a l'exercici següent els compromisos de despesa que tenen una antiguitat de dos o més anys i que a la data de tancament encara no s'han liquidat. No obstant això, cal tenir en compte que aquest canvi de criteri suposa pel Govern haver de preveure de nou, com a crèdits inicials del pressupost, els crèdits per finançar aquestes despeses per als quals existeix un compromís que està documentat.

Consegüentment, aquesta observació del Tribunal de Comptes es va tenir en compte en l'elaboració del pressupost per a l'exercici 2013.



6.- *Contràriament al disposat en el PGCP, el Govern no enregistra comptablement les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries i igualment no es registren en les previsions pressupostàries d'ingressos les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven. (nota 2.1.2)*

Resposta

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

7.- *El Govern ha aprovat transferències de crèdit que han incrementat les remuneracions de personal, per import de 10.938.049 euros i les han disminuït per import de 8.768.864 euros, contravenint l'article 26.2.b) de la Llei general de les finances públiques. De les anteriors, transferències per import de 5.512.301 euros, van ser aprovades en dates properes al tancament de l'exercici i tenien per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses de personal, de les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària a l'article 15.2 de la LGFP. (nota 2.1.2)*

Resposta

Transferències de crèdits que afecten a remuneracions de personal, en dates properes al tancament de l'exercici (pàg. 20 de l'informe del TC)

Vist l'article 26.2 apartat b) de la LGFP: "Les transferències concernint despeses corrents, amb les finalitats expressades a l'article 23.4 i a l'article 24.3, poden ser acordades pel Govern o el corresponent consell d'administració amb les limitacions següents: 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 suplementes de crèdit."

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

Vist que en ambdós casos s'ha incrementat la dotació inicial prevista per aquests dos capítols pressupostaris i vist que les transferències de crèdit que afectaven algun dels esmentats capítols 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.

Pel que fa a la resposta a la segona part d'aquesta observació ens remetem a la resposta de l'observació núm. 4 d'aquest informe d'al·legacions.



8.- El Govern ha aprovat transferències de crèdit que han incrementat els crèdits de despeses financeres, per import de 3.829.496 euros i les han disminuït per import de 3.827.767 euros, contravenint l'article 26.2.b.) i l'article 26.2.c.) de la Llei general de les finances públiques. (nota 2.1.2)

Resposta

Transferències de crèdits que afecten crèdits de despeses financeres (pàg. 24 de l'informe del TC)

Vist l'article 26.2 apartat b) de la LGFP: "Les transferències concernint despeses corrents, amb les finalitats expressades a l'article 23.4 i a l'article 24.3, poden ser acordades pel Govern o el corresponent consell d'administració amb les limitacions següents: 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 i despeses financeres no poden destinar-se a fer front a altres obligacions.

Vist que en ambdós casos s'ha incrementat la dotació inicial prevista per aquests dos capítols pressupostaris i vist que les transferències de crèdit que afectaven algun dels esmentats capítols 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.

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

Resposta

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

En aquest sentit, atès que únicament es podia disposar dels crèdits definitius de despeses corrents del pressupost prorrogat de forma mensual, per als contractes que es van formalitzar durant aquest període de pròrroga pressupostària es va



seguir la pràctica de comprometre despeses de tracte successiu pel termini inicial d'un mes, prorrogable tàcitament a mesura que eren disponibles les consignacions de les dotzenes parts respectives del pressupost inicial, mentre no s'aprovés el pressupost, per complir d'aquesta forma l'article 31 de la Llei general de les finances públiques.

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

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

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

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

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

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

10- Com a conseqüència de previsions inicials de determinats ingressos tributaris que poden ser considerades excessives, es pot concloure que les previsions pressupostàries del Govern, corresponents a l'exercici 2011, eren deficitàries en 32,8 milions d'euros. (nota 2.2)

Resposta



Legalment, en situació de pròrroga pressupostària les previsions inicials dels ingressos de l'exercici 2011 havien de ser les mateixes que les de l'exercici 2009. El Govern era conscient de què les liquidacions d'ingressos de l'exercici se situarien per sota de l'estat inicial d'ingressos que determina la Llei: d'una banda, pel fet que el pressupost d'ingressos del 2009 distava molt de les previsions que el Govern va contemplar en el Projecte de pressupost del 2011, i de l'altra, perquè els ingressos de l'Estat estaven molt condicionats per una conjuntura econòmica nacional i internacional dolenta.

Les directrius acordades pel Govern en la sessió de l'1 de juny del 2011, tenien com a objectiu final, a banda d'ordenar i discriminar els crèdits disponibles del pressupost de despesa quant a la seva continuïtat, de vetllar pel l'equilibri pressupostari entre les despeses i els ingressos. Vegeu l'abast d'aquest acord a la resposta de l'observació núm. 1 de l'apartat d'observacions i recomanacions d'exercicis anteriors de l'informe del Tribunal de Comptes i a l'annex núm. 1.

11.-Des de la seva creació, a l'exercici 2005, el Departament de Tributs del Govern, quina missió és la de coordinar, gestionar i controlar la gestió tributària, ha anat desplegant procediments de comprovació i revisió dels fets imposables i de les seves liquidacions. Amb tot, aquests procediments han de ser considerats insuficients en tenir un abast parcial i limitat i per no estar complementat per actuacions inspectores amb un abast suficient. Així mateix, contràriament al que disposen els articles 37 i 44 de la LGFP, no s'han observat procediments i mecanismes de fiscalització d'aquells ingressos que deriven de la seva gestió tributària, pel que no s'exerceix el control de legalitat i financer sobre els procediments, actes i transaccions que permeti verificar la raonabilitat i integritat dels fets imposables liquidats. (nota 2.2.1)

Resposta

Si bé el Departament d'Intervenció General no fiscalitza de manera sistemàtica els ingressos que es deriven de la gestió tributària, el ministeri encarregat de les finances disposa dels mecanismes de control intern necessaris que garanteixen la liquidació i el cobrament dels tributs.

Val a dir que el control dels drets econòmics o dels ingressos en el marc del control pressupostari és l'inherent a la presa de raó en comptabilitat que es realitza mitjançant l'exercici del control financer permanent.

Fins el 2 de febrer del 2005 la gestió i el control tributari es van dur a terme des del Servei d'Ingressos del Departament de Pressupost i Patrimoni del ministeri encarregat de les finances, el qual tenia com a missió principal la confecció del pressupost d'ingressos de l'Administració i el seguiment pressupostari corresponent de les liquidacions.

Atès l'augment de les competències i de les tasques en matèria de gestió i control dels impostos, el ministeri encarregat de les finances va considerar necessària una reestructuració interna de l'estructura organitzativa, d'acord amb els criteris



d'eficàcia i d'eficiència administrativa, optimització en la gestió dels recursos de l'Administració general i racionalització de la despesa de funcionament i amb la voluntat de facilitar el funcionament habitual de l'Administració general i garantir la prestació àgil i simplificada dels serveis públics. En aquest sentit, per Decret del 26 de gener del 2005 es va crear el Departament de Tributs, la missió del qual és coordinar, gestionar i controlar els tributs existents i donar suport tècnic a la creació de noves figures tributàries que completin el sistema impositiu andorrà.

12.- El conveni subscrit el 2007 entre el Govern i les societats FEDA, STA i Túnel d'Envalira, S.A., per a l'execució i posterior conservació i manteniment d'una galeria de serveis i evacuació paral·lela al Túnel d'Envalira, preveu que la inversió es finançarà en un 35% a càrrec de Govern, un 15% a càrrec del STA i un 50% a càrrec de FEDA. Si bé les entitats parapúbliques han transferit la seva participació, el Govern ha formalitzat i disposat endeutament pel total del pressupost del projecte. En conseqüència, les obres esmentades disposen d'un excés de finançament que ascendeix a 12.916.756 euros. (nota 2.2.4)

Resposta

L'excés de finançament que ascendeix a 12.916.756 euros i que prové de l'ingrés de la participació de FEDA i de STA en el finançament de l'obra esmentada, d'acord amb el conveni formalitzat el 2007 i els pactes signats el 16 de juliol del 2008, ha de servir per amortitzar l'endeutament formalitzat, d'acord amb la Llei 3/2008. Fins avui no ha estat possible amortitzar aquest endeutament, perquè les liquidacions d'ingressos s'han situat per sota de les previsions, tenint en compte la situació econòmica d'Andorra i del context internacional que reflecteix un esgotament de la tendència a l'alça dels ingressos liquidats dels darrers anys.



13. En la comptabilització de les nòmines del personal al servei del Govern, es segueix la pràctica de registrar pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (2.2.5)

Resposta

L'article 31 de la LGFP descriu les diverses fases per a l'execució del pressupost, que són autorització, compromís, liquidació, proposta de pagament, ordenació del pagament i pagament.

Tot i que l'apartat *b)* d'aquest article disposa que: [...] Autorització, en virtut de la qual l'òrgan competent acorda o decideix la realització de la despesa objecte de la proposta. Sense la formalització de l'autorització no es pot iniciar el procediment de contractació, llevat del que preveu l'apartat 2 d'aquest article, entenem que el Tribunal de Comptes es refereix a aquesta segona consideració pel que fa al fet de poder iniciar el procediment.

També entenem que es respecta tot l'article 31, ja que s'efectuen totes les fases descrites en l'article. A més, en aquest cas no té sentit efectuar el que es detalla a l'apartat *b)*, ja que no es tracta d'un procediment de contractació del qual es desconeix l'import i el proveïdor i, per tant, la nòmina no seria un acte preparatori per iniciar un procediment de contractació.

A més, cal tenir present que des de la Secretaria d'Estat de Funció Pública es confecciona el detall de la nòmina mensual per persona, tenint en compte totes les especificitats, les circumstàncies i els conceptes de cadascun. Un cop efectuada aquesta fase s'executa un procés intern de relació nominal per a cada persona, agrupant-ho per bancs.

En el moment en què s'ha verificat per la Secretaria d'Estat i s'hi ha donat el vist-i-plau des d'Intervenció es genera el procediment d'enregistrament pressupostari i l'execució simultània de totes les fases.

Pel que fa al principi d'especialitat quantitativa, creiem que una vegada més es respecta completament, ja que diu textualment:

[...] els crèdits consignats en els estats de despeses, llevat els supòsits de suplementos de crèdits i crèdits ampliables conforme als articles 24 i 25 respectivament, tenen un abast limitatiu i vinculant en matèria de concepte per a la generalitat de les despeses [...]

En primer lloc es respecta perquè tots els conceptes de nòmina presenten a la finalització de l'exercici una liquidació inferior o igual al que es pressuposta. Però, a més, tenint en compte el que es diu al principi d'especialitat quantitativa, tenen un abast limitatiu en matèria de concepte, excepte per les despeses que poden ser objecte de crèdits ampliables, que és el cas dels conceptes de personal funcionari i contractual.



14.- Les dotacions pel funcionament de les Ambaixades, que figuren en el pressupost com a transferències corrents són tractades com a transferències a entitats alienes a l'Administració general i sotmeses a control financer a posteriori. Donat que les Ambaixades formen part integrant de l'Administració general, estan sotmeses al règim general de les finances públiques i, en conseqüència, la seva gestió economicofinancera s'hauria de desenvolupar dins del marc del pressupost del Govern. (2.2.7)

Resposta

Les oficines de turisme i ambaixades d'Andorra a l'exterior són entitats que si bé formen part integrant de l'Administració general, tenen la particularitat d'estar ubicades fora del territori andorrà, es a dir a l'estranger. Això fa que hagin de fer front a despeses de funcionament, majoritàriament periòdiques i de caràcter segures, corresponents a proveïdors del país estranger on estan ubicades.

L'aplicació rigorosa a aquestes entitats del procediment administratiu d'execució de les despeses que regula l'article 31 de la LGFP portaria desajustos en la seva comptabilitat financera, quant l'aplicació d'aquest procediment comporta que el temps transcorregut des de la tramitació de l'autorització fins al pagament vagi d'una a tres setmanes com mínim, en funció si l'import de la despesa supera els 7.500 euros, i contant que la tramitació s'efectuï de manera àgil. Això, a part de provocar retards en els pagaments als proveïdors i creditors, minva la imatge del Govern d'Andorra a l'exterior quant a la seva credibilitat, dificultant el funcionament normal o del dia a dia d'aquestes entitats.

Per subsanar aquestes dificultats, els crèdits assignats a les entitats estan pressupostats en els capítols 4 i 7 de transferències a l'exterior. Així doncs, les entitats, pel que fa al pressupost de funcionament, reben periòdicament una quarta part del seu pressupost, previ acord del Govern mitjançant la tramitació de l'autorització i el compromís de despesa corresponent, d'acord amb el procediment que mana l'article 31 esmentat. Respecte al pressupost d'inversió, es procedeix d'acord amb l'article 14.2, b) de la Llei del pressupost.

Totes les oficines de turisme i ambaixades a l'exterior tenen instal·lat un programa de comptabilitat en el qual entren les transaccions de despesa i ingrés que efectuen mitjançant la gestió i execució dels crèdits que reben mitjançant transferència del Govern. Les comptabilitats de cada entitat estan connectades mitjançant xarxa informàtica amb una instal·lació central ubicada al Ministeri de Finances, des d'on es pot tenir accés als registres comptables de manera periòdica. Així doncs, el Govern efectua el control financer d'aquestes entitats trimestralment, prèviament als pagaments de les transferències corrents.

Així doncs, el procediment actual de gestió economicofinancera de les oficines de turisme i ambaixades a l'exterior porta a una gestió més eficient i eficaç en el funcionament d'aquestes entitats. L'aplicació rigorosa a aquestes entitats de l'article 31 de la LGFP, que comportaria que la gestió economico patrimonial es



desenvolupés dins del marc del pressupost del Govern, d'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes, aniria en detriment d'aquests principis.


15.-S'enregistren pressupostàriament amb càrrec a partides del capítol d'inversions, transaccions que, per contra, no reben el tractament comptable d'inversió, quan els criteris per a ser considerat inversió, en l'àmbit pressupostari, i immobilitzat des del punt de vista comptable, són coincidents. El total d'aquestes transaccions, en l'exercici de 2011, ascendeix a la quantitat de 3.149.982 euros. (nota 2.3.1)

Resposta

- *Principi d'especialitat qualitativa en la determinació del concepte d'inversió (pàg. 63)*

Les transaccions a les quals s'ha donat tractament pressupostari d'inversió i que no s'han registrat a l'immobilitzat de la comptabilitat financera són aquelles que no han estat incorporades a l'Inventari de béns i drets de patrimoni d'acord amb els criteris fixats pel Departament de Pressupost i Patrimoni quant a l'especificitat de les inversions i seguint el Pla General de Comptabilitat Pública (PGCP).

Així doncs, si bé el tractament pressupostari i comptable de les inversions parteix d'un mateix criteri, que és el de permanència en l'Administració general (un any), d'acord amb l'article 15 de la LGFP relatiu al principi d'especialitat, a l'hora d'incorporar aquestes inversions en el patrimoni s'introdueix el criteri de l'especificitat del bé que serveix de filtre per tal d'activar solament aquells béns i drets que es creuen oportuns, seguint les diferents definicions establertes en el Decret del Pla general de comptabilitat pública.

 Quant a la tipologia de béns o inversions de reposició s'activen sempre que segueixin a l'establert en les normes de valoració del PGCP, on s'indica que els costos de renovació, ampliació o millora dels béns d'immobilitzat material seran incorporats a l'actiu, com a major valor del bé en la mesura que impliquin un augment de la seva capacitat o productivitat, o un allargament de la seva vida útil i sempre que sigui possible saber o estimar raonablement el valor net comptable dels elements que, per haver estat substituïts, hagin de ser donats de baixa de l'inventari. D'acord amb aquests criteris s'activaran com major valor de l'immobilitzat les despeses que s'ajustin a la norma de valoració anteriorment esmentada i sempre que es pugui valorar de manera fiable i correcta la part de l'element que es vol substituir per poder-lo donar de baixa.

Els 3.149.982 euros que es detallen en les pàgines 65 de l'informe del Tribunal de Comptes, es troben distribuïts en 2 blocs segons comptes comptables, tal com indica l'informe.

A nivell financer, durant l'exercici 2009 es va modificar el circuit de tractament de les liquidacions d'inversió a incorporar en el patrimoni. Durant aquest exercici les



liquidacions es tracten de forma individualitzada i no es dóna el cas que hi havia en exercicis anteriors on es rebutjaven liquidacions automàticament.

Des de l'exercici 2009 que es va modificar el circuit, l'import de liquidacions de capítol VI incorporades comptablement com a despesa va disminuint tal com exemplifica la disminució de 2.525.154 euros en l'exercici 2009 a 1.185.994 euros en l'exercici 2010 i 749.930,32 en l'exercici 2011.

Al tractar-se les liquidacions de forma individualitzada es detecta la naturalesa de la despesa i es proposa el compte comptable on s'hauria d'imputar.

Segons la naturalesa de la despesa les liquidacions s'imputen financerament com segueix:

Concepte pressupostari	Reposició/millora	Import
600	Altres subministraments i serveis	62.451,04
622	Reparacions i conservació	346.654,94
624	Treballs realitzats per altres empreses	238.093,27
628	Subministraments	347,16
663	Interessos préstecs, comptes cobrar i altres	102.383,91
Total		749.930,32

Recalcar que, tot i que el import de desestimats va augmentar en l'exercici 2011 (3.149.982 euros), s'ha de manifestar que una gran part del import desestimat (2.400.051 euros) està motivada per el pagament de quotes de finançament d'adquisició de béns. Tal com es detalla en el quadre següent:

Núm. inventari	Descripció	Import incorporat per quotes al 2011
Varis	Adq. Vehicles anteriors a 2010 amb finançament	501.297,21
28091	INST Centre Tractament de Residus	1.271.922,94
45149	Sistema Escoltes Telefòniques	150.000,00
54094	Incorporació de la liquidació número 5030 "Terreny desviació Sant Julià"	476.831,27
Total		2.400.051,42

Cal remarcar que aquesta pràctica ha estat corregida en l'exercici 2012, i s'ha pres com a criteri imputar la despesa com a Passiu financer (capítol 9), en conseqüència en la liquidació de l'exercici 2012 ja no es proposen partides pressupostàries en el capítol d'inversions reals, les quals estan destinades a l'amortització de quotes de finançament.

Val a dir què, malgrat es realitza un anàlisi exhaustiu 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 d'1.14% (desestimat / inversió real).

16- Figura a l'actiu del balanç del Govern la inversió anomenada Centre de Tractament de Residus quan, en ser explotada per una empresa concessionària, s'hauria de donar de baixa amb càrrec al compte de patrimoni cedit. (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 ja que aquest bé no està activat en el balanç de l'empresa concessionària.

Tenint en compte que aquest bé no està activat en cap balanç i que, com a conseqüència, no s'està registrant cap depreciació en el balanç de l'empresa concessionària, es pren el criteri de tenir activat el bé anteriorment indicat per poder-ne reflectir l'existència i la corresponent amortització.

Atès el que s'ha exposat, es procedirà a donar de baixa aquest bé amb càrrec al compte de patrimoni cedit quan l'empresa concessionària doni d'alta el bé i, en conseqüència, enregistri la depreciació corresponent en el seu balanç.

17.-Les incidències i errors que es posen de manifest en els elements que integren els comptes de l'immobilitzat material i immaterial no ens permeten manifestar-nos sobre la raonabilitat i integritat de l'immobilitzat reflectit en el balanç així com de la seva valoració. (notes 1.5 i 2.3.1)

Resposta

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

Els criteris d'activació són essencialment aquells béns que compleixen amb la definició d'actiu, amb els criteris de registre o reconeixement comptable o que compleixin el criteri d'identificabilitat, segons el PGCP:

Per als casos de desestimació, s'utilitzen criteris com la identificació del bé com a despesa o bé el criteri d'importància relativa.

Tot element donat d'alta disposa de la informació següent:



- Descripció del bé, departament que ha realitzat el pagament, ubicació del bé, imputació al compte d'immobilitzat corresponent, data d'adquisició, import del bé, percentatge d'amortització, import d'adquisició, valor comptable, classe del domini, entre altres.

A més a més, el programa del patrimoni es complementa amb els altres aplicatius de l'Administració vist que facilita el número de liquidació i contracte amb els quals es pot obtenir tota la informació necessària per a la consulta de l'element.

La voluntat de la subadministració és obtenir una base de dades del patrimoni actualitzada. Amb aquest objectiu, s'elaboren nous fluxos d'informació entre l'Administració i la subadministració que ho permetin. Malauradament, tot i que s'estan establint millores dels procediments d'informació, aquesta tasca és complexa i es prolongarà diversos exercicis juntament amb l'entrada de procediments legals i reglamentats.

18.-El Govern segueix la pràctica de no dotar la provisió per a obres i reparacions extraordinàries d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general, requerida pel PGCP, que té per finalitat reflectir la correcció valorativa representativa de la depreciació de caràcter reversible o de l'ajornament de les obres de renovació i reparació d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general. (nota 2.3.1)

Resposta

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



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

Resposta

El 15 de desembre del 1999 el Govern i el Servei Andorrà d'Atenció Sanitària (SAAS), van signar el conveni de cessió dels actius adquirits el 24 de desembre de 1997, a la Caixa Andorrana de Seguretat Social, a favor del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària.

La cessió es va efectuar amb efectes des de l'1 de gener de 1999, per l'import de la valoració actualitzada dels béns patrimonials objecte de cessió, d'acord amb el conveni.

El Pla General de Comptabilitat Pública (PGCP) aprovat pel Govern en data 27 de gener de 1999, contempla aquest supòsit en la seva Tercera part: Definicions i relacions comptables. Grup 1. Finançament bàsic. El PGCP indica que els comptes que entren en joc són: per l'entitat receptora el 103. Patrimoni rebut en cessió, i per l'entitat cedent el 108. Patrimoni lliurat en cessió.

El PGCP parteix del supòsit que els béns en qüestió estan subjectes a reversió, i quan passa a explicar els moviments comptables de les entitats, només preveu quin serà el tractament en el moment d'efectuar la transacció.

L'estudi de normes similars a l'Estat espanyol, especifiquen que la comptabilitat del receptor haurà d'enregistrar els béns i la pèrdua de valor mitjançant la corresponent anotació a l'amortització, així com les correccions valoratives tant per pèrdua com guany en el seu valor.

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

La primera, seria contemplar la cessió com si es tractés de qualsevol altre immobilitzat, fent les anotacions pertinents a l'immobilitzat material i efectuant les dotacions anuals a l'amortització, d'acord amb el criteri especificat en la 3a part del PGCP, de definicions i relacions comptables per a l'amortització de tots els actius, en referència al compte 282 d'amortització acumulada de l'immobilitzat material. Opció que creiem cal descartar, perquè en aquest cas, el SAAS suportaria una amortització d'uns béns adquirits sense cost (pel SAAS).

A més cal tenir en compte que fins a la signatura del conveni de cessió el cost de la utilització dels immobles per part del SAAS, mitjançant el pagament d'un lloguer a la CASS, propietària dels béns, s'havia vist finançat amb transferències del



Govern. Aquest cost no ha tingut mai una repercussió directa ni indirecta en les tarifes hospitalàries.

La segona alternativa, seria aquella en la que es comptabilitza la pèrdua de valor dels immobles (és dir l'amortització) amb cost zero, fent entrar en joc, a la vegada, el compte de dotació a l'amortització, i un compte de beneficis procedents de l'immobilitzat.

Aquesta operació comptable es compensa respectivament amb el compte d'actiu d'immobilitzat i el compte de passiu d'elements rebuts en cessió.

És més escaient aquest compte de beneficis procedents de l'immobilitzat, que un d'ingressos per transferències en espècies o similar, pel fet que aquests darrers s'utilitzen quan l'entitat beneficiària, va assumint la propietat d'allò finançat per un tercer; i en el cas que ens ocupa, i tal com preveu el projecte de conveni de cessió, la propietat continua sent del Govern. Es recorda que el conveni de cessió estipula que la cessió es va materialitzar l'u de gener de 1999 i el valor dels immobles cedits a aquesta data era de 5.124.268.005 pessetes.

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

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

L'assentament recomanat seria (import exemple amortització 1.000 euros):

1.000 € (682) Dotació amortització I.Material			
1.000 € (104) Amort.Patrim.rebut en cessió	a	(282) Amort.Acum.I.Material	1.000 €
		(77) Beneficis.proc. I.Material	1.000 €

S'indica que no es dota un fons d'amortització que permeti la reposició dels béns necessaris per a la prestació dels serveis assistencials, però dins de l'exercici comptable del SAAS (entitat parapública), seguint la recomanació per part de Govern, s'estan donant amortitzacions anuals amb l'increment de l'amortització acumulada corresponent per a cada exercici, és a dir, hi ha dotat i s'incrementa cada exercici, si s'escau, un fons d'amortització anualment.

També s'indica que la dotació d'amortització no s'integra en els costos de l'assistència sanitària pública, però la despesa es dona anualment amb la dotació d'amortització. Tal com indica el principi de no compensació es registra la despesa amb la dotació de l'amortització però també s'ha de registrar l'ingrés que es produeix al tractar-se de béns cedits i el criteri establert i recomanat per Govern a la entitat.

20.-Dins dels Creditors no pressupostaris apareixen 185.623 euros que corresponen, per 150.463 euros a liquidacions que provenen de l'exercici 2000, i la resta a liquidacions practicades amb anterioritat, en concepte de transferències corrents per l'assegurança agrària, les quals a data actual estan, encara,



pendents de pagaments. Es recomana verificar l'exigibilitat d'aquest passiu i prendre les mesures necessàries per la seva regularització. (nota 2.3.10)

Resposta

Aquesta observació es tindrà en compte en vista als propers tancaments comptables.

21.- El Govern no disposa de mecanismes eficaços per un seguiment individualitzat dels projectes de despesa respecte del pressupost estimat, obligacions reconegudes en l'exercici i exercicis anteriors i fonts de finançament, que li permetin establir amb fiabilitat les desviacions de finançament amb les quals s'han d'ajustar el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria, si bé el romanent de tresoreria es troba ajustat en concepte d'ingressos afectats pendents d'aplicar a les seves finalitats per import de 90.671 milers d'euros. (notes 2.2.2, 2.2.4, 2.2.7, 2.3.8 i 2.4)

Resposta

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

De moment i en l'espera de poder disposar d'una nova aplicació que permeti efectuar aquesta millora, pel que fa a les lleis de crèdit extraordinari i de suplement de crèdits que es financen mitjançant un nou endeutament, es disposa d'un registre extracomptable que permet fer el seguiment al qual es refereix aquesta observació del Tribunal de Comptes.



Relatives a l'endeutament

22.- De la comparació del total d'endeutament del Govern d'aquell que resulta de sumar a l'endeutament formalitzat a l'exercici anterior aquell que ha estat autoritzat per la llei del pressupost general de 2011 i les diferents lleis de modificació pressupostària, se'n n'extreu que s'hauria excedit en 19.307.328 euros el deute viu respecte aquest límit assenyalat per les lleis indicades. D'addicionar a aquest import el corresponent a exercicis anteriors, l'excés d'endeutament acumulat del Govern és de 129,8 milions d'euros. (nota 2.3.8)

Resposta

No compartim aquesta observació. El Govern no ha excedit el límit d'endeutament que li ha imposat la Llei del pressupost ni les lleis que han aprovat les modificacions pressupostàries. A continuació es detalla la capacitat d'endeutament del Govern o el límit d'endeutament del Govern per a l'exercici 2011, d'acord amb la normativa vigent:

Autorització de nou endeutament	Import TC	Import Govern
Lleis de crèdits extraordinari i suplement de crèdit aprovades el 22/04/10 (BOPA 19/05/2010)	13.923.204,92	13.923.204,92
Lleis de crèdits extraordinari i suplement de crèdit aprovades el 13/05/10 (BOPA 22/05/2010)	19.666.465,73	19.666.465,73
Lleis de crèdits extraordinari i suplement de crèdit aprovades el 03/06/10 (BOPA 30/06/2010)	6.826.649,86	6.826.649,86
Lleis de crèdits extraordinari i suplement de crèdit aprovades el 30/06/10 (BOPA 28/07/2010)	3.460.723,28	3.460.723,28
Lleis de crèdits extraordinari i suplement de crèdit aprovades el 20/10/10 (BOPA 24/11/2010)	1.229.759,00	1.229.759,00
Lleis de crèdits extraordinari i suplement de crèdit aprovades el 18/11/10 (BOPA 22/12/2010)	6.338.068,00	6.338.068,08
Llei 39/2010 suplement de crèdit per atorgar les ajudes públiques a les entitats esportives	-1.950.200,50	-1.950.200,50
Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2009 (1)		40.000.000,00
Llei 5/2009, de suplement de crèdit -vigent al 2010-		316.185,63
Llei 7/2009, de crèdit extraordinari i suplement de crèdit -vigent al 2010-		10.941.444,62
Autorització de nou endeutament 2010	49.494.670,29	100.752.300,62
Variació d'endeutament	Import	Import Govern
Endeutament disposat/formalitzat al 31 de desembre de 2009	621.602.186,45	629.580.460,06
Endeutament disposat/formalitzat 31/12/2010 (2)	716.722.145,86	721.504.767,43
		3.456.300,00
Increment de l'endeutament disposat/formalitzat a l'exercici 2010	95.119.959,41	91.924.307,37
Excés d'endeutament de l'exercici TC/ endeutament autoritzat pendent de formalitzar (3)	(45.625.289,12)	8.827.993,25



Autorització de nou endeutament	Import TC	Import Govern
Llei 14/2011 de crèdit extraordinari i de suplement de crèdit	2.806.377,91	2.806.377,91
Llei 9/2011 de crèdit extraordinari	1.924.000,00	1.924.000,00
Llei 5/2011 de suplement de crèdit	27.121.002,66	27.121.002,66
Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2009 (1)	-	40.000.000,00
Endeutament autoritzat l'any 2010 i pendent de formalitzar al 2011 (3)		8.827.993,25
Autorització de nou endeutament 2011	31.851.380,57	80.679.373,82
Variació d'endeutament	Import	Import Govern
Endeutament disposat/formalitzat 31/12/2010 (2)	716.722.145,86	721.504.767,43
Endeutament disposat/formalitzat 31/12/2011 (2)	767.880.854,75	794.409.830,00
Increment de l'endeutament disposat/formalitzat a l'exercici 2011	51.158.708,89	72.905.062,57
Excés d'endeutament de l'exercici TC/ endeutament pendent de formalitzar (Imports en euros)	(19.307.328,32)	7.774.311,25

(1) L'article 24.1b de la Llei de pressupost de l'exercici 2009 autoritza el Govern a concertar operacions de crèdit fins a un import de 40.000.000 d'euros per fer front a les necessitats de tresoreria. D'acord amb aquest article, aplicable en situació de prorroga pressupostària, la capacitat d'endeutament del Govern de l'exercici 2010 inclou aquest import.

Entenem que el criteri del Tribunal de Comptes és que aquest article no autoritza a formalitzar noves operacions d'endeutament per a l'exercici 2011 i que per tant l'import al quals es refereix –de 40 M d'euros– inclou els imports autoritzats per aquest concepte per les lleis de pressupostos anteriors.

(2) L'import de 721.504.767,43 euros correspon a l'endeutament formalitzat el 31 de desembre del 2010 que l'article 24.1a de la Llei de pressupost per a l'exercici 2009 autoritza a refinançar mitjançant la concertació d'operacions de crèdit.

És important remarcar que fins a l'exercici 2008 les lleis de pressupostos generals autoritzaven la concertació d'operacions de crèdit per refinançar l'endeutament viu el 31 de desembre de l'exercici, és a dir, l'endeutament autoritzat, formalitzat i disposat i no deien res sobre l'endeutament autoritzat, formalitzat i pendent de disposar. El criteri del Govern fins al 2008 era de refinançar tot l'endeutament autoritzat i formalitzat amb independència de si s'havia disposat a la data de tancament perquè aquest endeutament estava afectat per despeses que encara no s'havien efectuat a la data de tancament.

La Llei de pressupost per a l'exercici 2009 autoritza de manera clara i expressa de refinançar l'endeutament formalitzat el 31 de desembre independentment que estigui disposat. Per aquest motiu la capacitat d'endeutament o el límit d'endeutament del Govern de l'exercici 2011 ha d'incloure l'endeutament formalitzat i no disposat, d'un import de 4.782.621,57 euros, contràriament al criteri del Tribunal de Comptes.



(3) L'import de 8.827.993,25 euros correspon a l'endeutament autoritzat l'any 2010 i que al 31/12/2010 no estava formalitzat. D'acord amb l'article 24.2 de la de la Llei de pressupost de l'exercici 2009, aquest endeutament es va instrumentalitzar o formalitzar al 2011 i per tant entra dins del còmput de la capacitat d'endeutament del Govern per a l'exercici 2011. Les Lleis que autoritzaven aquest endeutament l'any 2010 són les següents:

- L'article 24.1,b) del pressupost de l'exercici 2009 autoritzava al Govern a concertar operacions de crèdit per un import de 40.000.000 € per fer front a operacions de tresoreria. Per aplicació de l'article 22.1 de la Llei general de les finances públiques el Govern podia concertar operacions de crèdit per un import **6.666.666,67 euros²** per fer front a operacions de tresoreria, atès que aquest import corresponia a dos dotzaves parts de l'import autoritzat per la Llei de pressupost de l'exercici 2009.

- El Consell General en les sessions dels dies 25 d'octubre i 18 de novembre d'enguany va aprovar els Projectes de Llei següents que es finançaven mitjançant nou endeutament, d'un import total de 7.567.827,08 euros:

- Llei 81/2010, del 24 de novembre, de crèdit extraordinari per finançar les despeses derivades de diverses intervencions urgents de reparació i de reposició d'infraestructures de carreteres generals i secundàries per un import de 1.229.759,00 euros. Vegeu BOPA núm. 66, any 22 del 24-11-2010.
- Llei 82/2010, del 18 de novembre, de crèdit extraordinari per finançar les despeses derivades de la resolució de la comissió d'Expropiació de l'Hotel Rosalada, per un import de 6.338.068,08 euros. Vegeu BOPA núm. 72, any 22 del 22-12-2010.

- D'altra banda, d'acord amb la Llei 39/2010, del 30 de juny, de suplement de crèdit per atorgar les ajudes públiques a les entitats esportives constituïdes legalment (1.950.200,50 euros), l'endeutament que es va formalitzar per finançar aquest crèdit extraordinari es cancel·la el mes de desembre del 2010.

- També, cal tenir present l'import dels interessos implícits de (3.456.300 euros) de l'emissió del 24-11-2010 de Lletres del Tresor. Aquesta emissió anava destinada a refinançar endeutament i l'operació concreta de refinançament va consistir en cancel·lar pòlissa de crèdit contractada per l'import subscrit de l'emissió que va ser de 96.543.700 euros.

Per acabar, d'acord amb l'exposat anteriorment, el límit de l'endeutament autoritzat per a l'exercici 2011 és de 802.184.141,23 euros i l'import disposat va ser de 767.880.854,75 euros. Per tant, el Govern no ha excedit el límit de l'endeutament autoritzat per Llei. Vegeu l'annex núm. 4

² 40.000.000 euros/12 mesos*2 mesos = 6.666.666,67 euros



Per concloure, ateses les alegacions exposades en els paràgrafs anteriors, relatives a l'endeutament autoritzat per la Llei de pressupost, el Govern no comparteix el criteri del Tribunal de Comptes que suporta aquesta observació.

Relatives a la contractació

23.- *L'article 65 apartat 3 de la LCP preveu la creació d'un registre de contractes d'accés públic i determina la informació bàsica que ha de contenir. Aquest registre no ha estat creat. (nota 2.5)*

Resposta

La Junta de Contractació Administrativa va realitzar la primera junta el 19 de febrer del 2003. Ha classificat 47 empreses d'obra pública i 57 empreses de subministraments, a més de resoldre dubtes dels òrgans de contractació.

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

No obstant això, donant compliment al que estableixen l'article 20.4 de la LCP i a l'article 10 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2009, totes les adjudicacions definitives superiors a 7.500 euros així com les modificacions dels contractes d'aquest import es publiquen al BOPA.

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

Resposta

S'han revisat individualment les adjudicacions directes a les quals fa referència el Tribunal de Comptes en aquest apartat, amb els informes tècnics corresponents que en cada cas que justifiquen l'adjudicació directa d'acord amb el que preveu la Llei de contractació pública.

S'han agrupat les justificacions dels contractes segons l'article de la Llei de contractació pública al qual s'acullen les dites adjudicacions:

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



No compartim l'opinió del Tribunal de Comptes sobre aquesta observació pel que fa als contractes següents, perquè tal com s'indica a continuació, en aquests dos contractes hi ha l'informe que justifica els motius tècnics pels quals convé procedir per mitjà d'una adjudicació directa, així com l'article de la Llei de contractació pública que regula les situacions en cada cas. A més, s'han complementat aquestes justificacions amb informes suplementaris per concretar els motius tècnics que justifiquen aquestes adjudicacions. *Vegeu l'annex núm. 5*

- Contracte per l'anàlisi del pla de vigilància CTR, adjudicat a INERIS per un import de 54.363 euros

L'informe dels tècnics del Departament de Medi Ambient determina que l'empresa seleccionada mitjançant adjudicació directa és una empresa del sector públic francès que és la més indicada per efectuar l'estudi d'anàlisi sobre el pla de vigilància ja que ha dissenyat la metodologia de vigilància d'aquest tipus d'instal·lacions a França i a més és qui ha definit el pla de vigilància pel CTR. El complement d'informació aportat pels tècnics confirma que aquesta empresa és la única que pot realitzar els treballs de referència els quals tenen un abast molt específic que s'explica en l'informe principal dels tècnics.

- Contracte de prestació de serveis, adjudicat a JORDI MARQUES LLURENS per un import de 21.436 euro

L'informe dels tècnics del departament justifica l'adjudicació directa d'aquest contracte per la seva especificitat que ve donada pel fet que el servei es presta als detinguts del centre penitenciari. Per aquest motiu es requereix d'una experiència important pel que fa al tracte amb presos i amb el funcionament particular del Centre Penitenciari. L'informe menciona la conveniència de contractar aquesta persona per l'experiència com a metge en institucions penitenciàries d'Andorra i dels països veïns. El complement d'informació aportat pels tècnics confirma que aquesta persona és la única al país que disposa de l'experiència requerida per prestar aquest servei.

Val a dir que el Govern en la sessió del 19/12/2012 va acordar la formalització d'un conveni amb el SAAS per a totes les prestacions mèdiques que s'hagin de portar a terme al Centre penitenciari i per tant aquests serveis es deixaran de contractar a professionals lliberals a partir del 2013.

- *Contracte per l'adquisició de medicaments estupefaents, adjudicat a SERVEI ANDORRÀ D'ASSISTÈNCIA SANITÀRIA per un import de 44.126 euros*

L'informe dels tècnics del Departament de Salut i Benestar justifica l'adjudicació directa al Servei Andorrà d'Assistència Sanitària per la especificitat tecnico-sanitària dels medicaments a adquirir (estupefaents): "segons estableix la normativa espanyola, tant els majoristes de medicaments com els laboratoris farmacèutics únicament poden distribuir medicaments a altres magatzems, a



oficines de farmàcia o a serveis de farmàcia degudament autoritzats. Per tant, no entra dintre d'aquests supòsits la distribució de medicaments a una administració.

Per solucionar aquest problema i garantir l'accés als medicaments estupefaents per part de la població d'Andorra, el Ministeri de Salut i Benestar importa aquest tipus de medicaments a través de l'Hospital Nostra Senyora de Meritxell.

La importació es fa per aquesta via, ja que actualment el SAAS és la única entitat parapública que compleix amb la normativa espanyola per a poder ser destinatari d'una exportació de medicaments des d'un majorista o laboratori farmacèutic, ja que disposa d'un servei de farmàcia hospitalària."

Pel que fa als contractes de prestació de serveis següents, estem d'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes i informem que s'està analitzant l'abast d'aquests serveis per tal de formalitzar un plec de bases i poder procedir a una nova licitació:

- Contracte per la prima de responsabilitat civil 2011, adjudicat a COMPANYIA ANDORRANA D'ASSEGURANCES per un import de 338.330 euros
- Contracte per la prima d'automòbils 2011, adjudicat a COMPANYIA ANDORRANA D'ASSEGURANCES per un import de 237.838 euros
- Contracte per la prima multirisc 2011, adjudicat a COMPANYIA ANDORRANA D'ASSEGURANCES per un import de 208.359 euros

Resposta

Els contractes de prestacions esmentats corresponen al contracte d'assegurança subscrit en data de 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 a la data.

L'especificitat de les clàusules que s'estableixen en un contracte d'aquestes característiques comporta l'anàlisi de quines son les cobertures mes 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 al 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 29 d'agost del 2012 va aprovar la licitació per a la contractació d'una empresa de consultoria de riscos i serveis de mediació per a la preparació de la contractació de la pòlissa d'assegurança general del Govern, així com dels serveis de mediació posteriors. L'adjudicació d'aquest concurs es preveu que s'aprovi per Govern durant el primer trimestre del 2013, de manera que el Govern pugui formalitzar el plec de bases en funció de l'anàlisi de riscos i pugui procedir a una nova licitació en vistes a



adjudicar un nou contracte amb data d'inici l'1 de gener del 2014. *Vegeu l'annex núm. 6*

A continuació es transcriu en lletra cursiva les observacions següents contingudes en la nota 2.5 del cos de l'informe del Tribunal de Comptes, així com les al·legacions corresponents.

Adjudicació directa de contractes de manteniment

- *Contracte de manteniment de IBM, adjudicat a IBM FRANCE, per un import de 179.117 euros*
- *Contracte de manteniment de sistema informàtic, adjudicat a RSB SISTEMA, per un import de 24.495 euros*

Resposta

L'adjudicació directa d'aquests contractes es justifica per la seva especificitat tècnica i per la impossibilitat de promoure la concurrència, d'acord amb els articles 22.1 a), e) i 46.2 f) de la Llei de contractació pública, ambdós aplicables per analogia als contractes de prestació de serveis d'acord amb la disposició addicional cinquena de la Llei 5/2008. En els expedients de contractació a què fa referència l'observació del Tribunal de Comptes l'òrgan de contractació justifica l'especificitat tècnica i la impossibilitat de promoure la concurrència pel fet que els adjudicataris de les aplicacions informàtiques són els únics que poden fer-ne el manteniment. *Vegeu l'annex núm. 7.*

Tenint en compte l'observació del Tribunal de Comptes, en el sentit que cal incloure en l'objecte del contracte adjudicat inicialment els treballs de manteniment en aquells contractes en què els manteniments vagin directament lligats o siguin indissociables del proveïdor del contracte originari, remarcuem que els plecs de bases podran preveure que els contractes de manteniment es vagin renovant fins a un màxim de 6 anys incloses les pròrrogues, tal com estableix l'article 53.5 de la LCP.

Per aquest motiu, un cop finalitzi aquest període, l'Administració es veurà en l'obligació de tornar a adjudicar el nou contracte de manteniment de forma directa a l'adjudicatari del contracte inicial, justificant-la com s'està fent en l'actualitat.

No obstant això es tindrà en compte aquesta observació en l'elaboració dels plecs de bases de contractes en què els manteniments vagin directament lligats o siguin indissociables del proveïdor del contracte originari.

Contractes de prestacions de serveis (pàg. 89)

L'article 2.1.c de la Llei de contractació pública exclou del seu àmbit d'aplicació els contractes de prestació de serveis personals a les administracions públiques. Emparant-se en aquest precepte, Govern ha adjudicat directament el contracte



per l'assistència tècnica eix CG5, adjudicat a ENGINESA, per un import de 36.281 euros. Addicionalment aquesta adjudicació no ha estat publicada en el Butlletí Oficial del Principat d'Andorra.

Resposta

No podem compartir aquesta opinió atès que es tracta d'un contracte que s'acull a l'article 2.1.c de la Llei de contractació pública per quan correspon a un encàrrec personal del Cap de Govern o del ministre, atès que dona resposta a una matèria que es considera com a sensible, de la seva competència. En aquest cas concret es tracta d'un encàrrec efectuat directament pel ministre d'Ordenament Territorial l'any 2008, d'acord amb l'informe dels tècnics.

L'adjudicatari d'aquest encàrrec disposa de reconeguda experiència professional i mereixen la seva confiança, per quan es té la certesa que realitzarà l'encàrrec de manera òptima.

Atès que aquest contracte queda exclòs de l'àmbit d'aplicació de la LCP no és necessària la publicació al BOPA de l'adjudicació definitiva.

Contractes no formalitzats (pàg. 89) Vegeu l'annex núm. 8

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

- *Contracte pel subministrament de carburant calefacció, adjudicat a ESTACIÓ D'ENCLAR, per un import de 998.999 euros*
- *Contracte pel subministrament de carburant locomoció 2011, adjudicat a ARAP-ESTACIÓ SERVEI ESSO, per un import de 261.246 euros*

Resposta

El Govern va aprovar el 15/12/2010 l'adjudicació dels concursos per el subministrament del carburant de locomoció i calefacció per l'administració general i les parapúbliques per a l'exercici 2011. Els plecs de bases d'aquestes licitacions signats i rubricats amb menció de "llegit i aprovat" pels respectius adjudicataris, establien en l'apartat de les condicions generals que la presentació al concurs significa l'acceptació d'aquestes bases". Per tant, entenem que el plec de bases signat es equivalent al contracte, perquè conté tots els elements d'un contracte en quant a objecte, abast del treballs, condicions econòmiques, termini, etc...



- *Contracte pel manteniment del programa IBM, adjudicat a ANDORSOFT per un import de 12.347 euros*

Resposta

No podem estar d'acord amb aquesta observació perquè existeix un plec de bases administratiu i tècnic signat amb la menció de "llegit i aprovat" que té caràcter contractual.

- *Contracte per al subministrament de material de papereria pel 2011, adjudicat a OFIJET, per un import de 18.899 euros*

Resposta

No podem estar d'acord amb aquesta observació perquè existeix un plec de bases administratiu i tècnic signat amb la menció de "llegit i aprovat" que té caràcter contractual.

- *Contracte per al subministrament de material informàtic, adjudicat a la UTE INDRA SOLUCIONS, per un import de 380.000 euros i per un import de 43.847 euros*

Resposta

Estem d'acord amb aquesta observació atès que el contracte per al subministrament de material informàtic, adjudicat a la UTE INDRA SOLUCIONS es van aprovar per Govern el 22/12/10 i es va formalitzar el 23/03/2011.

- *Contracte per al subministrament de material informàtic, adjudicat a SEMIC, per un import de 81.772 euros, per un import de 52.464 euros i per un import de 41.460 euros*

Resposta

No podem estar d'acord amb aquesta observació perquè existeix un plec de bases administratiu i tècnic signat amb la menció de "llegit i aprovat" que té caràcter contractual.

- *Contracte per al subministrament de material informàtic, adjudicat a ANDORSOFT, per un import de 12.891 euros*

Resposta

Estem d'acord amb aquesta observació atès que, efectivament, el contracte per al subministrament de material informàtic, adjudicat a ANDORSOFT, es va aprovar per Govern el 22/12/10 i es va signar el 23/03/2011.



- *Contracte per l'assistència tècnica eix CG5, adjudicat a ENGINESA, per un import de 36.281 euros. Addicionalment, no s'ha formalitzat un plec de bases en relació a aquesta adjudicació*

Resposta

L'adjudicació d'aquest contracte s'acull a l'article 2.1.c de la Llei de contractació pública per quan correspon a un encàrrec personal del Cap de Govern o del ministre, atès que dona resposta a una matèria que es considera com a sensible, de la seva competència. Per aquest motiu l'adjudicació d'aquest contracte queda exclosa de l'àmbit d'aplicació de la LCP i no requereix de la formalització prèvia d'un plec de bases, contràriament a l'observació del Tribunal de Comptes.

Els honoraris i l'abast del contracte queden recollits en el "Quadre de tarifes d'honoraris a aplicar per als treballs de redacció de projecte i/o direcció facultativa d'obres públiques", d'acord amb la nota dels tècnics, que es reprèn en la certificació la qual té caràcter contractual.

- *Contracte per la realització del conveni de no doble imposició amb França, adjudicat a DARROIS VILLEY MAILLOT BROCHIER, per un import de 48.750 euros*

Resposta

Estem d'acord amb aquesta observació atès que efectivament, el contracte per la realització del conveni de no doble imposició amb França, adjudicat a DARROIS VILLEY MAILLOT BROCHIER, per un import de 48.750 euros, es va aprovar per Govern el 16/11/11 i es va comunicar per escrit en un intercanvi de cartes l'adjudicació definitiva el 25 de gener del 2012 confirmant els termes de l'adjudicació.

- *Contracte per al subministrament de maquinària i programari, adjudicat a ANDORSOFT, per un import de 41.586 euros*

No podem estar d'acord amb aquesta observació perquè existeix un plec de bases administratiu i tècnic signat amb la menció de "llegit i aprovat" que té caràcter contractual.

- *Contracte de subministrament de vacunes, adjudicat a PFIZER, SA, per un import de 129.766 euros*

Resposta

No podem estar d'acord amb aquesta observació atès que existeix un plec de bases administratiu i tècnic signat i que té caràcter contractual. Aquest regula el subministrament de les vacunes adjudicat a l'empresa Pfizer en les condicions previstes per la Llei de la contractació pública pel que fa al contracte de subministraments.



- *Contracte per al subministrament de passaports, adjudicat a FIDUCIAIRE FRANÇOIS CHARLES OBERTHUR, per un import de 148.000 euros*

Resposta

Estem d'acord amb aquesta observació atès que, efectivament, el contracte adjudicat el setembre del 2011 no ha estat formalitzat fins el mes de setembre del 2012, en el que es preveu el subministrament pels anys 2011, 2012 i 2013.

Manca d'acta de replanteig en contractes d'obres (pàg. 91).

No s'ha efectuat l'acta de replanteig de l'obra en els següents casos:

Contracte de pavimentació de diverses carreteres i vies, adjudicat a PAVAND, per un import de 3.050.500 euros

Resposta *Vegeu l'annex núm. 9*

"L'article 24 de la Llei de contractació pública estableix que, "un cop formalitzat el contracte, s'efectua la comprovació del replanteig de l'obra, prèviament realitzat pel contractista adjudicatari, i que té la finalitat de verificar-ne la realitat geomètrica, la disponibilitat dels terrenys necessària per a la seva execució normal i la de tots els elements que figurin en el projecte aprovat. El replanteig s'ha de reflectir en una acta que reculli les observacions pertinents."

La utilitat de l'acta de replanteig d'acord amb la definició de la LLCP que reprenem en el paràgraf anterior és, per una banda, verificar la realitat geomètrica dels terrenys i, per altra, la disponibilitat dels mateixos per la seva execució normal. En el cas que ens ocupa, de pavimentació de carreteres i altres vies, la realitat geomètrica va ser definida i executada en el moment de la seva construcció, entrant a formar part dels bens de domini públic, ja sigui propietat del Govern (carreteres generals) o dels Comuns (carreteres secundàries i vies urbanes), tal com estableix la Llei qualificada de delimitació de competències dels Comuns, de 4 de novembre de 1993.

En conseqüència, el contracte de pavimentació de carreteres i altres vies és de naturalesa totalment diferent a la resta de les obres, tant pel que fa a la comprovació de la seva realitat geomètrica (conseqüència de les actuacions que les pròpies administracions han fet anteriorment) com pel que respecta a la titularitat dels terrenys que en tots els casos estan catalogats com terrenys de domini públic.

Podem, doncs, concloure que per les obres de pavimentació no correspon efectuar l'acta de replanteig."

- *Contracte pels treballs d'adequació de les dependències de l'edifici administratiu, adjudicat a COANSA, per un import de 241.489 euros*



Resposta *Vegeu l'annex núm. 9*

“L'article 24 de la Llei de contractació pública diu textualment “Un cop formalitzat el contracte, s'efectua la comprovació del replantejament de l'obra, prèviament realitzat pel contractista adjudicatari, i que té la finalitat de verificar-ne la realitat geomètrica, la disponibilitat dels terrenys necessària per a la seva execució normal i la de tots els elements que figurin en el projecte aprovat. El replantejament s'ha de reflectir en una acta que reculli les observacions pertinents”.

Entenem que el replanteig al qual es refereix aquest article és a un replanteig topogràfic, quan s'ha de construir un edifici nou sobre un terreny.

En el cas que ens ocupa, l'obra “Treballs d'adequació de diverses dependències de l'edifici Administratiu de Govern – Sanitaris de les plantes baixa, primera i segona, i dependències de la cafeteria” és una rehabilitació per millorar els locals i les instal·lacions dels sanitaris i cuina de la cafeteria (plantes baixa, 1a i 2a), que des de la construcció de l'edifici no s'havien modernitzat.

Els sanitaris i la cuina que es modernitzen estan confinades en els mateixos espais que hi havien. S'han canviat les rajoles de terres i parets, els falsos-sostres, els sanitaris (aigüeres i sanitaris) i els marbres dels serveis, així com s'han refet i s'han ordenat les instal·lacions elèctrica i de lampisteria.

Però no s'ha modificat la “realitat geomètrica”. Les parets que delimiten les dependències s'han respectat i són les mateixes abans i després de l'obra.”

Verificació de la legitimitat per a contractar amb l'entitat (pàg. 91)

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 del 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 duguí 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, 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 la l'article 7 de la Llei de contractació pública, el contingut del qual es reprèn dins de la declaració requerida en els plecs 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.

25.- S'han observat procediments tramitats amb caràcter d'urgència sense que aquest fet s'hagi motivat degudament en l'expedient. (nota 2.5)

Resposta

- *Subministrament de material de papereria, adjudicat a OFIJET, per un import de 18.899 euros*

- *Manteniment de llicències de programes antivirus, adjudicat a GESTINFO SL, per un import de 21.948 euros*

No podem estar d'acord amb aquesta observació perquè en els expedients de contractació a què fa referència l'observació del Tribunal de Comptes l'òrgan de contractació declara la urgència de la contractació i la justifica, d'acord amb el que preveu l'article 17.3 de la LCP, que diu: "La contractació urgent és la relativa a les obres l'adjudicació de les quals convingui accelerar per raons d'interès públic. L'òrgan de contractació ha de declarar l'esmentada urgència justificant-la." A



l'annex núm. 10 s'adjunten els informes dels òrgans de contractació on es justifica la contractació urgent.

Altres observacions

26.- A la data del nostre informe, cinc dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis. (nota 1.5)

Resposta

L'observació del Tribunal de Comptes es refereix al fet que no ha rebut confirmació per escrit sobre la informació que es va sol·licitar a tres advocats sobre els registres del Govern i que generalment correspon als punts següents:

- Descripció detallada de tots i cadascun dels plets, litigis, demandes i reclamacions que, per encàrrec del Govern, s'han tramitat en el seu despatx, bé en forma de consultors o com a representants legals.
- Període en el qual es presentà la causa.
- Desenvolupament del cas fins a la data i les accions que es pensin portar a terme.
- Valoració de la possibilitat d'una sentència desfavorable i una estimació, si és possible fer-la, de la pèrdua potencial.
- L'import pendent de cobrament pels honoraris professionals prestats fins al 31 de desembre del 2011 .

Cal fer avinent que, tot i que es fa el possible perquè les persones a les quals el Tribunal de Comptes circularitza responguin per escrit (se'ls truca per telèfon per insistir que responguin), no depèn del Govern que finalment ho facin.

Les declaracions de tercers (confirmacions o circularitzacions) és una de les tècniques que s'utilitzen per obtenir evidència en auditoria. Entenem que, pel que fa a les declaracions d'advocats, hi ha altres tècniques possibles que permeten obtenir aquesta evidència, com la confirmació del Gabinet Jurídic del Govern – que inclouria la informació referent als quatre primers punts detallats anteriorment– i l'examen dels registres pressupostaris i comptables del Govern – que confirmaria el darrer punt.

Per tant, no compartim aquesta observació del Tribunal de Comptes atès que la confirmació del Gabinet Jurídic del Govern sobre l'existència de possibles litigis dóna resposta a la demanda que se sol·licita als advocats.

27- En l'any 2011, almenys 105 treballadors del Govern han excedit el nombre màxim d'hores extres previst en el Reglament de sistemes de compensació, sense haver-se ajustat al procediment previst, atès que en la documentació administrativa no hi constava la motivació de les mateixes i l'autorització del director o del secretari d'estat ha estat posterior a la seva realització. (nota 2.2.5)



Resposta

El màxim d'hores extraordinàries està regulat a la disposició addicional segona del Decret del 31-12-2003 d'aprovació de la modificació del Reglament de sistemes de compensació, i el punt 3 diu textualment:

Aquests límits no es poden excedir excepte en casos puntuals, degudament justificats, després de l'informe del director del Departament o del secretari d'Estat i amb l'aprovació de la Secretaria d'Estat de Funció Pública.

Les hores extraordinàries estan conformades amb les signatures del ministre o del secretari d'Estat i del director del Departament, tal com ho acrediten els documents que s'acompanyen a cada expedient.

No obstant això, l'any 2012 s'ha implantat un nou procediment que millora la documentació acreditativa en cas de sobrepassar el límit de les hores extraordinàries fixat al Decret del 31-12-2003.



28.- No ha estat dictat el reglament previst en l'article 13 de la Llei de la funció pública, regulant el registre de la funció pública que s'ha de crear d'acord amb el que determina el mateix article. (nota 2.2.5)

Resposta

Efectivament, l'article 13 de la Llei de la funció pública preveu que s'ha de crear el Registre de la Funció Pública, dependent de la Secretaria d'Estat de Funció Pública, on s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració de caràcter indefinit o eventual i el personal de relació especial. Per reglament s'han de determinar les dades que han de constar en aquest Registre de la Funció Pública, les quals s'han de referir exclusivament a la vida administrativa.

Actualment existeix, com no pot ser d'altra manera, el registre físic de la Funció Pública en format de paper, que conté tota la informació històricament associada a cada empleat.

De fet, per a cada empleat de l'Administració general hi ha un dossier personal on es recullen les diverses dades relacionades amb la seva vida administrativa com ara contracte, formacions realitzades (i que li poden servir en futurs processos de promoció), situacions administratives diverses (atorgament d'excedències, permisos administratius, etc.) i les anotacions pròpies relacionades amb la gestió de la nòmina.

Aquest registre s'ha mantingut actualitzat des de fa molts anys i existeix una classificació general dels dossiers personals en funció de la situació administrativa concreta dels empleats (servei actiu, excedència) i de la seva tipologia (funcionari / agent de l'Administració de caràcter indefinit; agent de l'Administració de caràcter eventual; relació especial; alts càrrecs i nomenaments polítics).

D'acord amb el procés de desenvolupament reglamentari de la Llei de la funció pública, es va començar a treballar en aquest Reglament a principis del 2004, i es va demanar la col·laboració de l'Àrea d'Arxius del Departament de Cultura, expert en la gestió, la creació i el manteniment d'arxius.

Tanmateix, aquest projecte de reglamentació del Registre de la Funció Pública anava paral·lel al disseny i la implantació del Sistema informàtic de gestió de recursos humans (SIGRH), que es va començar a impulsar fa tres anys, ja que el sistema informàtic ha de recollir les dades bàsiques del personal, dels llocs de treball, així com les dades corresponents a la vida administrativa i la carrera professional.

El projecte de traslladar la informació dels dossiers de personal físic al sistema informàtic seria la continuació del projecte d'informatització, però per raons alienes s'ha suspès aquest procés.

De totes maneres, cal dir que la inexistència del reglament pròpiament dit no afecta de cap manera la gestió pròpia de les dades dels empleats de



L'Administració general que es custodien en el registre físic de la Funció Pública en relació amb la seguretat, la confidencialitat i el rigor professional.

Qualsevol empleat es pot adreçar a la Secretaria d'Estat de Funció Pública i sol·licitar vista i còpia del seu dossier personal així com demanar la inclusió de les dades que cregui oportunes.

La gestió del Registre físic de la Funció Pública està subjecta a la normativa qualificada sobre protecció de dades personals, segons la llei 15/2003, del 18 de desembre.

En tot cas, els empleats de l'Administració general poden exercir els drets d'accés, rectificació i supressió previstos en relació amb els dossiers personals que són al Registre físic de la Funció Pública.

29.- S'observen pagaments per conceptes retributius dels quals no consta una regulació normativa que els empari, com és el cas dels complements de GRIM Bombers, guàrdies forenses, indemnització preufetària, prima secció canina i especificitat policia i permanència al Pas. (nota 2.2.5)

Resposta

El Govern està estudiant la regulació de les compensacions que són específiques dels cossos especials i que perceben per altres circumstàncies que les fixades al Reglament de Sistemes de compensació. Aquesta estudi entraria dins del marc de la reforma de la Llei de la funció pública.

D'altra banda, pel que fa a la rúbrica d'"Indemnització preufetària" s'adjunta a l'annex núm. 11 el Decret relatiu a la gratificació de funció dels membres del Consell Superior de la Justícia, de 21-7-94. D'acord amb aquest Decret la remuneració que perceben mensualment els magistrats nomenats pel Consell Superior de Justícia inclou una part fixa que remunera les seves pròpies funcions (assistència a les vistes, deliberacions, redacció de resolucions...), i una quantitat preufetara 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 Justícia que s'adjunta també a l'annex núm. 11.

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

30.- De la revisió d'una mostra de subvencions atorgades justificades durant l'any 2011, es posen de manifest mancances de requeriments i de procediments contemplats per les bases reguladores como son la justificació i destí de la subvenció i de que la quantia de les ajudes no superen, per ella sola o en



concurrència amb altres ajudes, el cost de l'activitat a desenvolupar pel beneficiari. (nota 2.2.7)

Resposta

No podem compartir aquesta opinió atès que al 2010 es inicià la modificació de les bases que han de regular les convocatòries per a l'atorgament de subvencions, justament sobretot amb l'objectiu de millorar i homogeneïtzar els procediments d'atorgament i de control d'aquestes subvencions. Aquestes modificacions han continuat durant el 2011, amb l'objectiu d'uniformitzar els nous criteris dins de la generalitat dels plecs de bases que regulen les convocatòries de les subvencions.

En aquest sentit, la comprovació que fan els tècnics dels Ministeris un cop es reben els justificants de les subvencions atorgades se centra en comprovar que els justificants corresponen als conceptes pels quals s'ha atorgat la subvenció, la data, i l'import justificat. Aquesta comprovació es fa en molts casos a partir dels fulls de despesa que s'han de justificar, i es procedeix al pagament de la totalitat de l'import justificat, o, al contrari, al reintegrament de l'import pendent de justificar.

Les millores que s'han portat a terme en la revisió de les bases i els procediments tenen per objectiu establir un instrument que determini, d'una banda, les bases legals mínimes que garanteixin el principi d'objectivitat, concurrència i publicitat del procés per a la concessió de subvencions i, d'altra banda, fixar els mecanismes que permetin que els departaments coneguin el destí correcte dels fons públics.

De forma general, per a cadascuna de les bases s'estableixen les diverses modalitats que poden ser objecte de subvenció, les incompatibilitats, els destinataris, la quantia i la despesa subvencionable, la documentació que s'ha d'annexar a la sol·licitud, els criteris de valoració, el procediment de concessió i tramitació, el procediment de resolució i notificació, el procediment de pagament, el procediment de justificació de les despeses per part del beneficiari i les obligacions de les persones beneficiàries.

Concretament, els canvis que s'han introduït, per exemple, als plecs de bases del Ministeri de Cultura i d'Educació i Joventut, afecten als punts següents:

- Obligatorietat de justificar adequadament que s'han destinat els imports atorgats a les finalitats per les quals es va atorgar les subvencions

Prèviament a l'atorgament de la subvenció, el plec de bases estableix els requisits necessaris per tal de tenir la garantia que l'objecte de la subvenció correspon molt concretament a la finalitat per la qual s'atorga: per aquest motiu s'ha introduït als plecs de bases (per exemple de les subvencions destinades a les associacions de pares), el requisit amb el qual s'estipula que només es tindran en compte les activitats que tinguin una relació directa amb les activitats per les quals s'atorga la subvenció, i que es




poden desestimar les sol·licituds per les quals es considera que contenen despeses que no tenen relació directa amb els motius pels quals s'atorga aquesta subvenció.

A més, els punts del plec de bases que regulen les justificacions també estableixen que les entitats que reben les subvencions estan obligades a presentar la composició o detall de cada partida dels comptes de despeses i d'ingressos de la liquidació del pressupost, i per tant el Departament gestor de la subvenció té la evidència suficient sobre l'adequació del destí de les subvencions que s'han atorgat. En aquest mateix sentit, els plecs estableixen que qualsevol canvi d'activitat prevista en el moment de sol·licitar la subvenció s'ha de notificar per escrit al Departament gestor de l'atorgament i seguiment de la subvenció, i aquests canvis poden no ser acceptats, el que implica el reintegrament total o parcial de la subvenció.

- Notificació de tots els ingressos o recursos destinats al finançament de les activitats subvencionades demanats o rebuts

Als plecs de bases es va introduint la obligatorietat de notificar qualsevol ingrés o recurs destinat al mateix objecte pel qual s'ha atorgat un ajut. L'objectiu és generalitzar aquest punt explícitament a tots els plecs de bases, tot i que en la majoria de les entitats que reben subvencions ja es pot efectuar aquesta comprovació, tenint en compte que es demanen els comptes, on han de figurar tots els ingressos i despeses i, per tant, tots els ajuts rebuts.

- Finalment, els plecs de bases estableixen de forma general que les entitats que reben subvencions han de proporcionar la informació que els sigui demanada en relació amb la justificació de les activitats subvencionades i sotmetre's a les actuacions de comprovació dels Departaments gestors de les subvencions, de la Intervenció general, i d'altres òrgans competents d'acord amb la normativa aplicable.

 En tot cas, 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 la seva execució. Per aquest motiu els documents i els expedients justificatius es troben als Departaments corresponents, i el seu seguiment està documentalment justificat.

Finalment, l'article 17 del Reglament del procediment per a la concessió i el control de les subvencions i les transferències públiques, del 12-7-2000 estableix la planificació dels controls per part de la Intervenció General, que té la facultat d'elaborar anualment un pla d'auditories per a les ajudes atorgades que ha de recollir els controls financers que s'han de fer a cada exercici. Aquest article preveu que la Intervenció General pot modificar el pla al llarg de l'exercici, si considera que s'ha de suprimir un control inicialment programat, o si considera convenient la realització d'un control no previst en el pla.



La situació de pròrroga pressupostària durant l'exercici 2011 no va permetre que dins la planificació anual el Departament d'Intervenció General s'incloguessin controls financers destinats a les entitats que reben subvencions, emetent els informes específics corresponents. No obstant això, la revisió de les liquidacions prèvies als pagaments de les subvencions impliquen que es revisa la documentació justificativa corresponent, i, per tant, si bé no s'han emès informes explícits sobre aquests controls financers, si que s'han efectuat les revisions corresponents en el moment de fiscalitzar les liquidacions corresponents.

Així doncs, considerem que la observació del Tribunal de Comptes no reflexa la realitat, atès que s'estan efectuant millores de les bases que regulen les convocatòries d'atorgament de subvencions, incidint sobretot en els criteris d'adjudicació i de control, i en canvi, aquesta millora de control no es veu en cap cas reflectida en l'informe del Tribunal de Comptes.

31.- El Govern segueix la pràctica d'atorgar pagaments a compte de subvencions, durant el període de pròrroga pressupostària, a federacions esportives amb anterioritat a que els referits ajuts s'hagin aprovat contravenint el previst en el reglament corresponent. (nota 2.2.7)

Resposta

No podem compartir aquesta observació del Tribunal de Comptes perquè s'ha reparat per a l'exercici 2011 d'acord amb el Decret del 28-12-2010 pel qual s'aprova la decisió d'afegir un apartat cinquè a l'article 5 del Reglament d'ajudes a l'esport, del 12 de juliol del 2000, el contingut del qual es transcriu a continuació:

[...]

Article únic

S'afegeix l'apartat 5 a l'article 5, que queda redactat com segueix:

Procediment de concessió de les ajudes:

1. Quan el pressupost general estigui sotmès a la pròrroga pressupostària definida a l'article 22 de la Llei general de les finances públiques, el Govern pot concedir ajudes mitjançant les dotzenes parts d'acord amb l'última convocatòria d'ajudes, sense perjudici que es regularitzi aquesta situació quan s'aprovi el nou pressupost i es convoquin les noves ajudes de l'exercici en curs.
2. El Govern pot redistribuir la quantitat total atorgada de la convocatòria anterior i reassignar les ajudes segons l'assoliment dels objectius recollits en la documentació requerida a les entitats subvencionades i l'avaluació efectuada pel ministeri responsable dels esports.

[...]

32.- *El Govern ha enregistrat una provisió per atendre els compromisos i obligacions del reconeixement als funcionaris el dret a les prestacions per jubilació per import de 271.642.756 euros. A la vegada, ha destinat a aquesta finalitat l'import de 3 milions d'euros, quantia que experimenta increments anuals d'entre el 6 i el 13%. Aquestes dades són indicadores de la necessitat de que el*



Govern avaluï l'impacte pressupostari a mitjà termini d'aquesta prestació per a determinar la viabilitat de la mateixa. (nota 2.3.7)

Resposta

El règim de prestacions que el Govern manté amb els seus empleats i que correspon a diversos compromisos de jubilació, tots recollits en les lleis pertinents, es caracteritza perquè és de prestacions definides. És a dir, que el Govern té el compromís de garantir segons la normativa vigent unes determinades prestacions i de fer-se responsable de pagar-les.

A partir del 31 de desembre del 2010 el Govern enregistra aquest passiu, que correspon a l'obligació total meritada a la data de tancament en concepte de les prestacions per jubilació, d'acord amb la disposició vuitena de la Llei de la funció pública i tal com insta l'acord aprovat pel Consell General en la sessió del 30 de juny del 2010 sobre l'obligació de comptabilitzar els compromisos de prestacions de les administracions.

El Govern és conscient que aquesta prestació té una incidència significativa en el pressupost i per aquest motiu n'està avaluant l'impacte a mitjà termini per determinar-ne la viabilitat, d'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes.

33.- L'article 36 de la LGFP estableix com a finalitats de la gestió de la despesa pública, a més dels pretesos en les actuacions que s'impulsen, entre d'altres, els objectius d'economicitat i eficiència, establint per a la seva supervisió i mesura diferents controls. El Govern no disposa dels mecanismes adequats per dur a terme el control del compliment d'aquests objectius. (nota 2.6)

Resposta

El Govern disposa d'un aplicatiu de gestió pressupostària que facilita informació detallada pel que fa a les classificacions econòmica, administrativa i funcional. Concretament, el control d'eficiència es fa a partir dels documents següents que facilita el programa d'elaboració del pressupost de despesa: document en format Word dels objectius, activitats i indicadors per projecte; llista en format Excel de Seguiment de l'execució dels objectius i de les activitats dels projectes pressupostaris; i llista en format Excel de la situació pressupostària de l'exercici.

Els mecanismes de què disposa el Govern i que estan condicionats pel sistema informàtic permeten fer el control d'eficiència amb l'objecte de verificar:

D'una banda, la correspondència entre les directrius polítiques per a l'exercici amb les directrius tècniques del Departament i la mesura amb la qual es van reflectir en l'elaboració del pressupost per a l'exercici, mitjançant la definició dels projectes, objectius, activitats i indicadors. Aquest primer estudi es fa sota la premissa que, conceptualment, els projectes corresponen a les finalitats del Departament, les quals s'identifiquen com les seves directrius. Dels projectes es deriven els objectius i dels objectius les activitats. De manera que el compliment



de les activitats d'un objectiu comporta el seu assoliment, i amb el compliment dels objectius d'un mateix projecte s'assoleix la finalitat del Departament.

I d'altra banda, l'assoliment de les directrius mitjançant l'anàlisi de l'execució pressupostària de l'exercici i dels indicadors fixats per a cada objectiu que componen cadascun dels projectes del Departament. La valoració de la idoneïtat 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 de millores que a la vegada estan condicionades a una millora important del sistema informàtic per tal que el resultat dels controls d'eficiència i eficàcia siguin vinculants i determinin la presa de decisions tant del dia a dia com a mitjà i més llarg termini.

33.- Del conjunt de proves efectuades, en relació a l'eficàcia, eficiència i oportunitat de l'adquisició dels béns, serveis i subministraments i del seu ús, s'han posat de manifest debilitats de procediment que no permeten, en tots els casos, garantir la conveniència o necessitat d'allò que s'adquireix o evitar el mal ús o l'ús inadequat de béns i subministraments que s'han satisfet amb càrrec a fons públics. (nota 2.6)

Resposta

A continuació es transcriu el contingut de la nota 2.5 en cursiva que figura a l'informe de fiscalització del Tribunal de Comptes de l'exercici 2009 i l'al·legació corresponent:

- *El Govern no disposa d'eines d'informació i seguiment centralitzades relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions.*
- *No es disposa d'elements de mesura que posin de manifest:*

L'assoliment de la qualitat exigida a les obres: la qualitat exigida a l'obra és la que queda definida en el projecte aprovat pel Govern. Totes les obres gaudeixen d'una direcció d'obra (generalment es contracta una direcció facultativa per aquesta tasca) i una de les seves missions és la de controlar que els treballs executats s'ajusten a l'obra projectada. Segons les característiques de l'obra també es contracta un organisme de control de qualitat extern que certifica la qualitat i característiques d'alguns dels materials i/o sistemes constructius emprats. Les actes de recepció provisional i definitiva reflecteixen que els agents que han intervingut en les obres donen conformitat a la qualitat exigida de les mateixes.

Les causes dels sobre costos de les inversions: els imports d'obra a abonar sempre es desglossen en certificacions del tipus A (obra pressupostada), B (ampliació d'amidaments), C (obra nova) i D (revisió de preus). En cadascuna de les certificacions B, C o D s'adjunta una nota que justifica l'origen de la despesa.



Es poden donar dos casos: el primer, que l'import total a certificar no sigui superior a l'import contractat. En aquest cas, queden justificades les partides d'obra realment executades. El segon cas que es pot produir és quan l'import total a certificar és superior a l'import contractat. En aquest cas, es redacta un informe on s'exposen les raons per les quals s'ha d'incrementar la despesa. Aquest informe se sotmet a la consideració i, si escau, a l'aprovació per part del Govern, juntament amb la proposta d'aprovació de la despesa addicional.

Les causes dels endarreriments en els terminis d'execució: en el cas que no es puguin respectar el terminis contractuals d'execució de les obres es redacta un informe al Govern on s'exposen les causes dels endarreriments que poden ser de diferent tipus, i es proposa una nova data de finalització.

L'adequat manteniment de les mateixes: no existeix una definició de com ha de ser un manteniment adequat. Per tant, es fa difícil poder planificar-lo i/o avaluar-lo. Les despeses en concepte dels treballs entesos com un manteniment adequat s'incorporen en els pressupostos anuals.

No consta que s'analitzi l'adequació del finançament a la inversió que es projecta: el sistema de finançament de la inversió és el que queda recollit en el pressupost aprovat pel Consell General que solament pot ser modificat d'acord amb els mecanismes que preveu la Llei general de les finances públiques.

No s'observen ordres o disposicions que s'hagin dictat com a mesura correctiva que derivi directament de desviacions de costos i de terminis que s'hagin produït: Sí que s'han dictat ordres o disposicions a tots els nivells per tal que les obres s'efectuïn pels imports contractats. No obstant això, durant l'execució dels treballs, poden sorgir elements imprevistos de tota mena que no és possible considerar en el moment de l'elaboració del projecte, i que s'han de realitzar imperativament. En el cas que suposin una despesa complementària, se n'informa al Govern per la seva aprovació, si escau. El mateix succeeix pel que fa a la modificació dels terminis d'execució. Enguany, s'està treballant en una instrucció interna com a millora de les mesures correctives actuals en relació a les desviacions de costos que s'hagin produït.

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

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

S'informa que el Servei de Parc Mòbil del Departament de Suport disposa d'un aplicatiu informàtic per al control i seguiment dels consums de carburants de



manera mensual, pel que fa al tipus de carburant utilitzat pels vehicles (benzina o gasoil), els litres de carburants i la periodicitat del consum per vehicle a fi de detectar les incidències en aquestes variables.

En relació als procediments per a conèixer la utilització dels vehicles (en cada moment), en referència als vehicles (3 vehicles) posats a disposició per Parc Mòbil per als serveis que no disposen de vehicles (Passaports, Finances, etc.), es disposa d'un programa de ticketing que enregistra les demandes, sempre i quan aquestes es facin per correu electrònic. En el cas que les demandes siguin verbals, no queda constància d'aquestes peticions. En referència a la resta de vehicles de l'Administració, el Servei de Parc Mòbil no té constància de la utilització que es fa en cada moment.

Per concloure, ens remetem a l'al·legació de la observació núm. 33 en relació al compliment dels objectius d'economicitat i eficiència de la despesa pública que complementaria la resposta a aquesta al·legació.



35.- Els controls de legalitat, financer i d'eficàcia sobre la gestió pressupostària i comptable del Govern s'efectuen des de la Intervenció general i departaments connexes (pressupost i patrimoni), que també efectua, en diferents graus, el control financer previst a la LGFP sobre les entitats parapúbliques. A la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés als informes de control financer tant referits a l'Administració general com els de les entitats parapúbliques corresponents al 2011. (nota 2.6) Tampoc existeixen procediments generalitzats i sistemàtics de control financer de les subvencions, tal i com ho requereixen els articles 15 a 17 del Reglament del procediment per a la concessió i el control de les subvencions i transferències públiques i l'article 39 de la LGFP. (nota 2.2.7)

Resposta:

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

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

La Intervenció, però amb els recursos de què disposa actualment, no pot atendre la totalitat d'entitats parapúbliques o societats en el sentit en que el Tribunal de Comptes argumenta. Per aquest motiu, la Intervenció ha fet un anàlisi de la viabilitat dels seus recursos per veure si es possible estendre la fiscalització a les entitats que actualment no estant sotmeses a fiscalització i ha pres les mesures escaients durant l'exercici 2012.

Els informes de control financer de l'exercici 2011 de la Intervenció General referits a les entitats Caixa Andorrana de Seguretat Social, Forces Elèctriques d'Andorra, Servei de Telecomunicacions d'Andorra, RTVA, SA, i al Servei Andorrà d'Atenció Sanitària es trametan properament.

Finalment, pel que fa al control financer de les subvencions, es realitza periòdicament, normalment cada any, en funció de la disponibilitat pressupostària, mitjançant la selecció d'una mostra. Concretament, es procedeix a la planificació dels controls financer i de legalitat, d'acord amb el Decret relatiu al control de comptes de les entitats que gestionen cabals públics (BOPA núm. 104, any 13 del 28-11-2001).

La situació de pròrroga pressupostària durant l'exercici 2011 no va permetre que dins la planificació anual del Departament d'Intervenció General s'inclouessin controls financers destinats a les entitats que reben subvencions, emetent els informes específics corresponents. No obstant això, la fiscalització sistemàtica de les liquidacions prèvies als pagaments de les subvencions suposa la revisió de la documentació justificativa corresponent, i, per tant, si bé no s'han emès informes



Govern d'Andorra
Ministeri de Finances i Funció Pública

explícits sobre aquests controls financers, si que s'han efectuat les revisions corresponents en el moment de fiscalitzar les liquidacions corresponents.

Per acabar, es fa avinent 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 la seva execució. Per aquest motiu els documents i els expedients justificatius es troben als Departaments corresponents, i el seu seguiment està documentalment justificat.

Andorra la vella, 16 de gener del 2013

Meritxell Bonell Tuset
Interventora general

Nota del Tribunal:

L'annex que es cita en les al·legacions, que no s'ha reproduït per raons tècniques, consisteix en fotocòpies de documents en formats diversos i no homogenis. La seva correlació amb la descripció que es fa dins del text de les al·legacions ha estat contrastada pel Tribunal.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, les observacions que es transcriuen a continuació queden sense efecte:

2.2.7. Transferències i subvencions atorgades

...

Subvencions a federacions esportives

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

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

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

...

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

...

- El Govern segueix la pràctica d'atorgar pagaments a compte de subvencions, durant el període de pròrroga pressupostària, a federacions esportives amb anterioritat a que els referits ajuts s'hagin aprovat contravenint el previst en el reglament corresponent. (nota 2.2.7)

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 2011, del
TRIBUNAL CONSTITUCIONAL

Juny del 2012

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. Transferències del pressupost d'ingressos.....	11
2.2.2. Ingressos patrimonials.....	12
2.2.3. Despeses de personal	12
2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis	14
2.2.5. Despeses financeres	15
2.2.6. Transferències corrents	15
2.2.7. Inversions reals	16
2.3. Comptes anuals	17
2.3.1. Immobilitzat	21
2.3.2. Deutors	21
2.3.3. Tresoreria i comptes financers	22
2.3.4. Ajustaments per periodificació.....	23
2.3.5. Fons propis.....	23
2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	24
2.3.7. Creditors a curt termini	24
2.4. Estat del romanent de tresoreria	25
2.5. Contractació pública.....	26
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	27
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	32
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	32
5. CONCLUSIONS	33
6. AL·LEGACIONS	34
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	37

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
LCP: Llei de contractació pública
PGCP: Pla general de comptabilitat pública
BOPA: Butlletí Oficial del Principat d'Andorra

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable d'aquells organismes que gestionin cabals públics o rebin subvencions públiques, entre d'altres el Tribunal Constitucional.

La fiscalització del Tribunal Constitucional forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2011, 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 2011.

La liquidació de comptes del Tribunal Constitucional corresponent a l'exercici 2011, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 30 de març de 2012 i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial, memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions i 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 2011 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 15 de juny de 2012.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei qualificada del Tribunal Constitucional, del 3 de setembre del 1993
- Reglament d'organització i funcionament del Tribunal Constitucional aprovat pel Ple del tribunal, del 16 de desembre del 1994
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre del 1996
- Decret de 27 de gener del 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre del 2000
- Llei 2/2009, de 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009, prorrogada pels exercicis 2010 i 2011
- Decret, del 16 de febrer del 2011, d'aprovació del Reglament d'aplicació de l'article 22 de la LGFP per al període de pròrroga pressupostària de l'exercici 2011

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·letrada. 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 a la LGFP i al PGCP. Així, el pressupost que ha estat gestionat no deriva del que resultaria d'aplicació atenent al que disposa l'article 22 LGFP en relació als crèdits prorrogats; no disposa de mecanismes eficaços de seguiment i control de la seva execució pressupostària, els quals son substituïts per mitjans ofimàtics; no s'enregistren al llarg de l'any les diferents fases d'execució dels pressupostos d'ingressos i despeses i no es documenten les fases de gestió pressupostària i llurs aprovacions; i es tramiten les modificacions pressupostàries en dates properes al tancament de l'exercici amb la única finalitat de donar cobertura a les despeses efectivament suportades.

Aquestes deficiències fan que no es doni compliment als principis que han de regir la gestió pressupostària, especialment el relatiu al principi d'especialitat regulat a l'article 15 LGFP i que es garanteixi el compliment del principi d'annualitat 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:

Despeses	Pressupost inicial	Ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	381.675,09	4. Transferències corrents	604.595,24
2. Consums de béns corrents	212.970,15	Ingressos corrents	604.595,24
3. Despeses financeres	200,00	7. Transferències de capital	26.550,00
4. Transferències corrents	9.750,00	Ingressos de capital	26.550,00
Despeses corrents	604.595,24		
6. Inversions reals	26.550,00		
Despeses de capital	26.550,00		
Total pressupost de despeses	631.145,24	Total pressupost d'ingressos	631.145,24

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

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

Pròrroga pressupostària

La llei del pressupost general no ha estat aprovada per a l'exercici 2011. En aquests casos, l'article 22.1 de la LGFP, i el Decret d'aprovació del Reglament d'aplicació de l'article 22 de la LGFP preveuen que l'entitat afectada gestioni la seva activitat econòmica mitjançant el que anomenen *pròrroga pressupostària* la qual comporta que, mensualment, es disposin crèdits pressupostaris per dotzenes parts de llurs crèdits definitius de despeses corrents de l'exercici immediat anterior, i on a més i en aplicació de l'article 6 del reglament l'entitat "*pot aprovar a la bestreta la formalització de reserves de crèdit amb càrrec a la totalitat de les dotzenes parts dels crèdits definitius de despeses corrents*". A la vegada, la gestió pressupostària s'ha de seguir adaptant a les particularitats que es desenvolupen en el text articulat de la llei que va aprovar el pressupost anterior, en aquest cas, la llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009.

El punt 2 de l'article 3 del reglament estipula que "*Els crèdits definitius comprenen els crèdits inicials dels pressupost de l'exercici 2009 i les modificacions pressupostàries aprovades en els exercicis 2009 i 2010 que corresponen a atencions que tenen continuïtat en el període de prorroga pressupostària de l'exercici 2011. Tanmateix no es prorroguen els crèdits inicials del pressupost de l'exercici 2009 per a despeses que corresponen a atencions que no tenen continuïtat en l'exercici 2011*".

Les consignacions inicials de l'estat de despeses del pressupost, que corresponen a les que figuraven en el projecte de pressupost per l'exercici 2011 que no fou aprovat (Butlletí Consell General 3/2011), no respecten l'indicat en la norma anterior en haver incrementat les dotacions del capítol 2 *despeses en béns corrents i serveis*, en 2.158 euros i en haver previst consignacions pressupostàries en el capítol d'inversions, així com el seu finançament mitjançant transferències de capital, quan atenent als criteris de les normes exposades no era procedent fer-ho. Aquest fet provoca, així mateix, que les previsions pressupostàries del Tribunal hagin estat deficitàries en, almenys, l'import de 26.550 euros, corresponent a les transferències de capital consignades en l'estat d'ingressos del pressupost.

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

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
4. Transferències corrents	604.595,24	-	604.595,24
Ingressos corrents	604.595,24	-	604.595,24
7. Transferències de capital	26.550,00	-	26.550,00
Ingressos de capital	26.550,00	-	26.550,00
Total pressupost ingressos	631.145,24	-	631.145,24

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

Estat de despeses del pressupost

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Transferències de crèdit		Pressupost final
1. Despeses de personal	381.675,09	-	-	381.675,09
2. Consums de béns corrents	212.970,15	52.033,75	-52.033,75	212.970,15
3. Despeses financeres	200,00	-	-	200,00
4. Transferències corrents	9.750,00	-	-	9.750,00
Despeses corrents	604.595,24	52.033,75	-52.033,75	604.595,24
6. Inversions reals	26.550,00	-	-	26.550,00
Despeses de capital	26.550,00	-	-	26.550,00
Total pressupost despeses	631.145,24	52.033,75	-52.033,75	631.145,24

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

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'entitat es recullen en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPITOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2011	% EXECUCIÓ (3)= (2)/(1)	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
4	Transferències corrents	604.595,24	597.056,40	98,75%	596.468,04	588,36	0,10%
5	Ingressos patrimonials	-	1.876,83	-	16,27	1.860,56	11.435,53%
	Ingressos corrents	604.595,24	598.933,23	99,06%	596.484,31	2.448,92	0,41%
7	Transferències de capital	26.550,00	-	-	7.711,70	-7.711,70	-100,00%
	Ingressos de capital	26.550,00	-	-	7.711,70	-7.711,70	-100,00%
Total pressupost ingressos		631.145,24	598.933,23	94,90%	604.196,01	-5.262,78	-0,87%

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	COMPROMÈS 2011	(2) LIQUIDAT 2011	% EXECUCIÓ (3)= (2)/(1)	PAGAT 2011	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	381.675,09	370.764,48	370.764,48	97,14%	370.764,48	369.328,19	1.436,29	0,39%
2	Consums de béns corrents	212.970,15	233.886,77	233.886,77	109,82%	233.886,77	149.388,20	84.498,57	56,56%
3	Despeses financeres	200,00	-	-	-	-	-	-	-
4	Transferències corrents	9.750,00	5.807,00	5.807,00	59,56%	5.807,00	4.580,00	1.227,00	26,79%
	Despeses corrents	604.595,24	610.458,25	610.458,25	100,97%	610.458,25	523.296,39	87.161,86	16,66%
6	Inversions reals	26.550,00	26.198,71	26.198,71	98,68%	26.198,71	7.711,70	18.487,01	239,73%
	Despeses de capital	26.550,00	26.198,71	26.198,71	98,68%	26.198,71	7.711,70	18.487,01	239,73%
Total pressupost despeses		631.145,24	636.656,96	636.656,96	100,87%	636.656,96	531.008,09	105.648,87	19,90%

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

Resultat pressupostari

DESCRIPCIÓ	2011
Total ingressos liquidats	598.933,23
Total despeses liquidades	636.656,96
Resultat pressupostari	-37.723,73

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

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

Gestió pressupostària

D'acord amb el que es detalla en els diferents apartats d'aquest informe, el Tribunal Constitucional no efectua un seguiment pressupostari ajustat a la LGFP i al PGCP. Així, el pressupost que ha estat gestionat no deriva del que resultaria d'aplicació atenent al que disposa l'article 22 LGFP en relació als crèdits prorrogats; no disposa de mecanismes eficaços de seguiment i control de la seva execució pressupostària, els quals són substituïts per mitjans ofimàtics; no s'enregistren al llarg de l'any les diferents fases d'execució dels pressupostos d'ingressos i despeses i no es documenten les fases de gestió pressupostària i llurs aprovacions; i es tramiten les modificacions pressupostàries en dates properes al tancament de l'exercici amb la única finalitat de donar cobertura a les despeses efectivament suportades.

Aquestes deficiències fan que no es doni compliment als principis que han de regir la gestió pressupostària, especialment el relatiu al principi d'especialitat regulat a l'article 15 LGFP i que es garanteixi el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

Principi d'especialitat quantitativa

Al tancament de l'exercici existeixen partides on els imports liquidats superen els imports pressupostats a nivell de concepte, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 de la LGFP.

A l'exercici 2011 s'ha superat el següent concepte pressupostari:

Concepte	Descripció	Pressupost	Realitzat	Consignació excedida
226	Altres serveis	107.551,84	128.468,46	20.916,82
	Total	107.551,84	128.468,46	20.916,82

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	Transferències	604.595,24	-	604.595,24	597.056,40	-7.538,84	98,75%
420	Transferències corrents	604.595,24	-	604.595,24	597.056,40	-7.538,84	98,75%
4	Transferències corrents	604.595,24	-	604.595,24	597.056,40	-7.538,84	98,75%

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	Transferències	26.550,00	-	26.550,00	-	-26.550,00	-
700	Transferències de capital	26.550,00	-	26.550,00	-	-26.550,00	-
7	Transferències de capital	26.550,00	-	26.550,00	-	-26.550,00	-

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

2.2.2. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2011, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	-	-	-	1.876,83	1.876,83	-
520	Interessos de comptes bancaris	-	-	-	1.876,83	1.876,83	-
5	Ingressos patrimonials	-	-	-	1.876,83	1.876,83	-

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Magistrats del TC	184.942,80	-	184.942,80	179.803,44	-5.139,36	97,22%
100	Despeses de gratificació	184.942,80	-	184.942,80	179.803,44	-5.139,36	97,22%
11	Personal fix	160.672,46	-	160.672,46	157.472,20	-3.200,26	98,01%
110	Remuneracions bàsiques personal fix	160.672,46	-	160.672,46	157.472,20	-3.200,26	98,01%
13	Personal eventual normal	9.079,85	-	9.079,85	8.819,20	-260,65	97,13%
130	Remuneracions bàsiques personal eventual normal	9.079,85	-	9.079,85	8.819,20	-260,65	97,13%
16	Quotes de prestació i desp. socials a càrrec del TC	26.979,98	-	26.979,98	24.669,64	-2.310,34	91,44%
160	Quotes seguretat social	23.388,05	-	23.388,05	23.222,69	-165,36	99,29%
163	Despeses socials del personal	3.591,93	-	3.591,93	1.446,95	-2.144,98	40,28%
1	Despeses de personal	381.675,09	-	381.675,09	370.764,48	-10.910,61	97,14%

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.

Es recomana al Tribunal Constitucional que avaluï la naturalesa de les contraprestacions satisfetes als magistrats i la necessitat, en el seu cas, de sotmetre-les al règim general de la seguretat social andorrana.

Retribucions per incentius per la qual no consta l'aprovació

El Ple del Tribunal Constitucional de data 7 de setembre del 2010 va acordar que a mitjans d'any es retribuís als seus treballadors, en concepte d'incentius, una determinada quantia sempre que la partida hagués estat aprovada al pressupost. Per a l'exercici 2011 ha correspost un import global de 1.500 euros.

Addicionalment a l'anterior, consta el pagament d'una segona prima, per un import global de 1.800 euros, satisfeta el 31 de desembre de la qual no s'ha constatat cap acord d'aprovació del Ple del 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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	28.247,26	-362,50	27.884,76	27.884,76	-	100,00%
202	Lloguers edificis i altres construccions	28.247,26	-362,50	27.884,76	27.884,76	-	100,00%
21	Reparació, manteniment i conservació	5.445,51	-2.391,55	3.053,96	3.053,96	-	100,00%
212	Rep. i conservació de la seu del TC	1.000,00	-974,00	26,00	26,00	-	100,00%
213	Maquinària, instal·lació i equipaments	1.500,00	-119,25	1.380,75	1.380,75	-	100,00%
215	Mobiliari i efectes	1.100,00	-296,00	804,00	804,00	-	100,00%
216	Equipament informàtic	1.545,00	-701,79	843,21	843,21	-	100,00%
219	Altre material immobilitzat	300,51	-300,51	-	-	-	-
22	Material, subministraments i altres	141.825,38	-321,26	141.504,12	162.420,74	20.916,62	114,78%
220	Material d'oficina	7.700,00	-3.669,79	4.030,21	4.030,21	-	100,00%
221	Subministraments	3.761,13	-788,35	2.972,78	2.972,78	-	100,00%
222	Comunicacions	5.576,48	-2.491,81	3.084,67	3.084,67	-	100,00%
223	Transports	1.200,00	-1,58	1.198,42	1.198,42	-	100,00%
224	Primes d'assegurances	1.287,77	-11,49	1.276,28	1.276,28	-	100,00%
225	Tributs	200,00	28,33	228,33	228,33	-	100,00%
226	Altres serveis	110.000,00	-2.448,16	107.551,84	128.468,46	20.916,62	119,45%
227	Treballs realitzats per altres empreses	12.100,00	9.061,59	21.161,59	21.161,59	-	100,00%
23	Indemnitzacions	37.452,00	3.075,31	40.527,31	40.527,31	-	100,00%
230	Reembossament de dietes	6.452,00	2.594,29	9.046,29	9.046,29	-	100,00%
231	Locomoció	31.000,00	481,02	31.481,02	31.481,02	-	100,00%
2	Despeses en béns corrents i serveis	212.970,15	-	212.970,15	233.886,77	20.916,62	109,82%

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

El detall del concepte de "altres serveis" es desglossa a continuació:

	ALTRES SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22610	Altres serveis. Atencions protocol·làries i de representació	57.700,00	-2.780,45	54.919,55	54.919,55	-	100,00%
22620	Altres serveis. Divulgació i publicacions	12.000,00	-3.179,35	8.820,65	8.820,65	-	100,00%
22621	Treb. Realitzats per altres empreses. Traduccions i correccions	20.800,00	-14.970,61	5.829,39	5.829,39	-	100,00%
22660	Altres serveis. Reunions, conferències i cursets	12.000,00	25.891,61	37.891,61	58.808,23	20.916,62	155,20%
22671	Altres serveis. Celebracions i actes	5.000,00	-5.000,00	-	-	-	-!
22672	Altres serveis. Obsequis i regals	2.500,00	-2.409,36	90,64	90,64	-	100,00%
226	Altres serveis	110.000,00	-2.448,16	107.551,84	128.468,46	20.916,62	119,45%

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

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

Despeses susceptibles de ser activades

L'entitat ha comptabilitzat com a despesa la compra i instal·lació d'una nova centraleta telefònica, per un import de 1.345 euros, quan per la seva naturalesa s'hauria d'haver comptabilitzat com a inversió.

Transferències de crèdit no ajustades a la LGFP

L'entitat ha enregistrat modificacions pressupostàries per transferència de crèdit al tancament de l'exercici les quals han tingut per finalitat, quan ha estat possible, donar cobertura pressupostària a les despeses que s'han suportat en l'exercici, no respectant allò que preveu l'article 26 LGFP.

2.2.5. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2011 presenten el següent detall:

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	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 2011 presenten el següent detall:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
49	Transferències corrents a l'exterior	9.750,00	-	9.750,00	5.807,00	-3.943,00	59,56%
492	Transferències corrents a l'exterior	9.750,00	-	9.750,00	5.807,00	-3.943,00	59,56%
4	Transferències corrents	9.750,00	-	9.750,00	5.807,00	-3.943,00	59,56%

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 2011 és la següent:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	25.313,71	-	25.313,71	25.313,71	-	100,00%
603	Maquinària, instal·lació i equipaments	11.056,04	-	11.056,04	11.056,04	-	100,00%
605	Mobiliari i estris	11.208,05	-	11.208,05	11.208,05	-	100,00%
606	Equipaments per processos d'informació	1.817,00	-	1.817,00	1.817,00	-	100,00%
608	Altres immobilitzats materials	1.232,62	-	1.232,62	1.232,62	-	100,00%
64	Immobilitzats immaterials	1.236,29	-	1.236,29	885,00	-351,29	71,59%
640	Immobilitzats immaterials	1.236,29	-	1.236,29	885,00	-351,29	71,59%
6	Inversions reals	26.550,00	-	26.550,00	26.198,71	-351,29	98,68%

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

Com s'ha indicat en el punt 2.1.1, les consignacions pressupostàries de les partides d'inversions no respecten el que preveu l'article 22 de la LGFP en relació a la pròrroga pressupostària.

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. comptes	ACTIU	2011	2010
	A) IMMOBILITZAT	33.870,30	24.006,37
	II. Immobilitzacions immaterials		
215 (281)	3. Aplicacions informàtiques	22.835,20	22.835,20
	6. Amortitzacions	-22.335,19	-19.335,19
	III. Immobilitzacions materials		
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	15.208,75	29.335,89
224,226	3. Utillatge i mobiliari	93.257,17	142.835,80
227,228,229 (282)	4. Altre immobilitzat	148.779,07	152.216,54
	5. Amortitzacions	-223.874,70	-303.881,87
	C) ACTIU CIRCULANT	462.911,72	490.809,68
	II Deutors		
43	1. Deutors pressupostaris	26.240,82	67.263,22
57	IV. Tresoreria	436.137,53	423.533,03
480,580	V. Ajustament per periodificació	533,37	13,43
	Total general (A+C)	496.782,02	514.816,05

Núm. comptes	PASSIU	2011	2010
	A) FONS PROPIS	443.837,77	466.955,66
	III. Resultat d'exercicis anteriors		
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	456.283,38	383.037,26
		-12.445,61	83.918,40
130	IV. Resultat de l'exercici		
	B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	33.298,83	24.006,36
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	19.645,42	23.854,03
	III. Creditors		
40	1. Creditors pressupostaris	14.096,50	18.717,52
475, 476	4. Administracions públiques	5.548,92	5.136,51
	Total general (A+B+E)	496.782,02	514.816,05

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. comptes	Deure	Exercici 2011	Exercici 2010
	A) Despeses	628.285,08	537.187,03
	3) Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials		
	a) Despeses de personal		
640,641,646	a1) Sous, salaris i similars	346.094,84	344.716,58
642,644	a2) Càrregues socials	24.669,64	24.611,61
	c) Dotacions per a amortitz. d'immobilitzat		
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	16.334,78	13.890,64
	e) Altres despeses de gestió		
62	e1) Serveis exteriors	233.484,20	148.630,86
63	e2) Tributs	228,33	20,54
	4. Transferències i subvencions		
651	b) Subvencions corrents	5.807,00	4.580,00
	5. Pèrdues i despeses extraordinaris		
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	1.666,29	736,80
	Estalvi	-12.445,61	83.918,40

Núm. comptes	Haver	Exercici 2011	Exercici 2010
	B) Ingressos	615.839,47	621.105,43
	4. Altres ingressos en gestió ordinària		
	f) Altres interessos i ingressos assimilats		
763	f1) Altres interessos	1.876,83	16,27
	5. Transferències i subvencions		
750	a) Transferències corrents	597.056,40	607.140,32
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris		
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	16.906,24	13.890,64
779	d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-	58,20

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2011	Exercici 2010
1. Recursos aplicats en operació de gestió	611.950,30	523.296,39
c) Serveis exteriors	233.484,20	148.630,86
d) Tributs	228,33	20,54
e) Despeses de personal	370.764,48	369.328,19
<g) Transferències i subvencions	5.807,00	4.580,00
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	1.666,29	736,80
4. Adquisicions i altres actes d'immobilitzat	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Immobilitzacions materials	26.198,71	7.711,70
Total d'aplicacions	638.149,01	531.008,09
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		90.097,34

Fons obtinguts	Exercici 2011	Exercici 2010
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	615.839,47	621.105,43
f) Transferències i subvencions	597.056,40	607.140,32
g) Ingressos financers	1.876,83	16,27
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	16.906,24	13.948,84
Total d'origens	615.839,47	621.105,43
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)	22.309,54	

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2011		Exercici 2010	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
2 Deutors	-	41.022,40	44.729,61	-
3 Creditors	4.208,61	-	-	15.793,69
7 Tresoreria	12.604,50	-	54.970,11	-
8 Ajustaments per periodificació	519,94	-	12,37	-
Total	17.332,66	41.022,40	99.712,09	15.793,69
Variació del capital circulant		23.689,35	83.918,40	

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 2011
Recursos procedents de les operacions	615.839,47
Recursos aplicats en operacions de gestió	-611.950,30
Dotacions per amortitzacions	-16.334,78
Resultat comptable de l'exercici	-12.445,61

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

RESULTAT COMPTABLE	-12.445,61
Amortització immobilitzat any 2011	16.334,78
Inversions fons bibliotecari	-1.232,62
Inversions mobiliari	-11.208,05
Inversions equips informàtics	-1.817,00
Inversions aplicacions informàtiques	-885,00
Inversions instal·lacions tècniques	-11.056,04
Raonador Fedat oct/nov/des. 2011	-42,11
Pagament ISI 2006	536,32
Pagament ISI 2007	242,97
Pagament ISI 2008	312,41
Pagament ISI 2009	243,03
Pagament ISI 2010	199,43
Subvencions de capital traspassades	-16.906,24
RESULTAT PRESSUPOSTARI	-37.723,73

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 2011 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.

Formulació incorrecta del quadre de finançament

L'entitat presenta el total de la subvenció traspassada al resultat de l'exercici com a més origen de fons sota el concepte d'altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals, quan no era procedent. D'acord amb els criteris de formulació d'aquest estat financer, el quadre de finançament hauria de recollir com a més origen de fons les subvencions cobrades quan n'hi hagi. Aquesta errada té efectes, també, en el quadre que concilia el resultat de l'exercici i els recursos procedents de les operacions.

2.3.1. Immobilitzat

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

Concepte	Saldo 31/12/2010	Altes Exercici 2011	Baixes Exercici 2011	Am. Acumul. 31/12/ 2010	Altes Amort. 2011	Baixes Amort. 2011	Valor Net a 31/12/11
Aplic. informàtiques	22.835,20	-	-	-22.335,19	-	-	500,01
Instal. tècniques	29.335,89	11.056,04	-25.183,18	-4.336,98	-	-	10.871,77
Mobiliari	142.835,80	11.208,05	-60.786,68	-78.930,69	-	-	14.326,48
Equips informàtica	29.209,13	1.817,00	-6.513,88	-20.155,62	-	-	4.356,63
Ofimàtica	4.948,21	885,00	-858,21	-3.560,13	-	-	1.414,87
Fons bibliotecari	118.059,20	1.232,62	-	-116.891,28	-	-	2.400,54
TOTAL	347.223,43	26.198,71	-93.341,95	-246.209,89	-	-	33.870,30

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

El quadre que presenta l'entitat no informa de les altes i baixes de l'amortització de l'exercici.

2.3.2. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Deutors pressupostaris	26.240,82	67.263,22	-41.022,40
Total	26.240,82	67.263,22	-41.022,40

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

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

Dret de cobrament no reconegut pel Govern d'Andorra

Figura com a dret de cobrament l'import de 26.199 euros, en concepte de transferència de capital a rebre del Govern, quan aquest no ha aprovat la referida aportació, pel que no procediria el seu registre comptable.

2.3.3. Tresoreria i comptes financers

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

Conceptes	IMPORTS	
1. (+) Drets pendents de cobrament		26.774,19
(+) del pressupost corrent	26.240,82	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(+) d'operacions comercials	533,37	
2. (-) Obligacions pendents de pagament		-19.645,42
(-) del pressupost corrent	19.645,42	
(-) de pressupostos tancats	-	
(-) d'operacions no pressupostàries	-	
(-) d'operacions comercials	-	
I. FLUX NET DE TRESORERIA DE L'EXERCICI		7.128,77
3. Saldo inicial de tresoreria		423.533,03
II. Saldo final de tresoreria		430.661,80

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Caixa	300,44	1,50	298,94
Bancs	435.837,09	423.531,53	12.305,56
Total	436.137,53	423.533,03	12.604,50

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 els drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament i el saldo inicial i final de la tresoreria. Aquesta informació no s'ajusta a la requerida per l'article 48.1.c de la LGFP, segons el qual s'ha d'informar de les operacions de cobraments i pagaments, tant pressupostàries com extrapressupostàries. Així mateix, cal esmentar que el saldo final de la tresoreria que recull aquest estat no és coincident amb saldo comptable de la tresoreria a 31 de desembre de 2011.

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

L'entitat segueix la pràctica de domiciliar el pagament de l'arrendament dels locals que ocupa. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 de la LGFP, donat que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a

que les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerit per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquella Llei.

Targeta de crèdit

S'ha constatat l'existència d'una targeta de crèdit amb càrrec als comptes del Tribunal Constitucional. Els pagaments realitzats mitjançant aquest procediment no segueixen en el moment d'efectuar-se, el procediment i les fases previstes per la LGFP. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei.

2.3.4. Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Ajustament per periodificació	533,37	13,43	519,94
Total	533,37	13,43	519,94

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

2.3.5. Fons propis

El desglossament de l'epígraf de fons propis segons el detall dels comptes retuts és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Resultats d'exercicis anteriors	383.037,26	83.918,40	-10.672,28	456.283,38
Resultat de l'exercici 2010	83.918,40	-	-83.918,40	-
Resultat de l'exercici 2011	-	-12.445,61	-	-12.445,61
Total	466.955,66	71.472,79	-94.590,68	443.837,77

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

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

Regularització dels ingressos liquidats en l'exercici 2010

L'entitat ha regularitzat en l'exercici 2011 directament contra el compte de resultats d'exercicis anteriors el defecte d'ingressos liquidats respecte les previsions definitives de transferències corrents a ingressar del Govern, que va comptabilitzar com un ingrés en l'exercici 2010 per un import de 10.672 euros.

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

El Tribunal Constitucional rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost del 2009, vigent pels exercicis 2010 i 2011, *un cop*

aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari.

L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar els resultats d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d'exercicis posteriors.

2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Subvencions de capital	24.006,36	26.198,71	-16.906,24	33.298,83
Total	24.006,36	26.198,71	-16.906,24	33.298,83

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

De la revisió d'aquest apartat es desprèn la següent incidència:

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

D'acord amb l'esmentat en apartats anteriors, el Tribunal Constitucional ha enregistrat altes de transferències de capital per un import de 26.199 euros, corresponents a les inversions de l'exercici 2011 quan aquestes no li han estat atorgades.

2.3.7. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2011:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Creditors pressupostaris	14.096,50	18.717,52	-4.621,02
Administracions públiques	5.548,92	5.136,51	412,41
Total	19.645,42	23.854,03	-4.208,61

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 2011 presenta el següent detall:

Conceptes	IMPORTS	
1. (+) Drets pendents de cobrament		26.774,19
(+) del pressupost corrent	26.240,82	
(+) d'operacions comercials	533,37	
2. (-) Obligacions pendents de pagament		-19.645,42
(-) del pressupost corrent	19.645,42	
3. (+) Fons líquids		423.533,03
I. Romanent de tresoreria afectat		430.661,80
II. Romanent de tresoreria no afectat		
III. ROMANENT DE TRESORERIA (1+2+3)=(I+II)		430.661,80

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

De la revisió del romanent de tresoreria s'ha observat la següent incidència:

Quantificació del romanent de tresoreria

L'estat del romanent de tresoreria presentat no s'ajusta al previst en el PGCP, pels motius següents:

- No presenta desglossats els diversos epígrafs del balanç que s'han d'agrupar com creditors no pressupostaris segons el model establert pel PGCP.
- L'entitat ha considerat com a fons líquids el saldo comptable de la tresoreria a 31 de desembre de 2010. En conseqüència, el romanent de tresoreria de l'exercici estaria infravalorat, almenys, en l'import de 12.605 euros, corresponents a la diferència entre els fons líquids a 31 de desembre de 2011 per (436.138 euros) i els fons líquids incorporats en l'estat del romanent de tresoreria per (423.533 euros).
- Figura en els drets pendents de cobrament l'import de 26.199 euros, en concepte de transferència de capital a rebre del Govern, aquest no ha reconegut l'obligació de pagament de l'import esmentat i per tant no procediria el seu registre comptable. (nota 2.3.2)

2.5. Contractació pública

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

Despeses susceptibles d'un procediment concurrent de contractació

El Tribunal Constitucional ha contractat a un mateix proveïdor o professional diferents serveis o subministraments, sense seguir un procediment concurrent de contractació, els quals podrien ésser considerats un fraccionament de l'objecte del contracte, contrari als principis de transparència, concurrència i publicitat que han de regir la contractació pública d'acord amb allò establert a la LCP.

Atenent a les liquidacions de despeses registrades al pressupost de 2011, les despeses que es relacionen a continuació són susceptibles d'ésser contractades mitjançant procediments concurrents:

Tercer	Concepte pressupostari	Descripció dels treballs	Import liquidat
Limusines Lara	23110	Locomoció. Trasllats personal TC	17.640,00
Lèxic	22660	Altres serveis. Reunions, conferències i cursets	10.602,70
GOJIM	60340	Inversions noves. Maquinària instal·lació i equipaments. Altres instal·lacions.	9.794,52
Central Serveis	22799	Treballs realitzats per altres empreses. Altres serveis	8.684,00

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

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 (*)(**)
4. Transferències corrents	549.399	597.057	607.140	604.595
Ingressos corrents	549.399	597.057	607.140	604.595
7. Transferències de capital	15.125	45.494	29.500	26.550
8. Actius financers	53.333	-	-	-
Ingressos de capital	68.458	45.494	29.500	26.550
Total ingressos	617.857	642.551	636.640	631.145

(*) 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

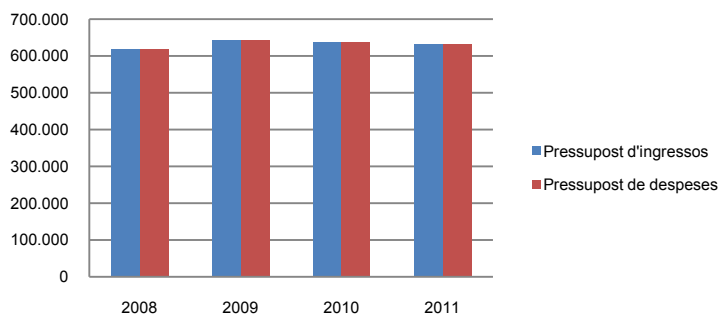
Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)(**)	Pressupost 2011 (*)(**)
1. Despeses de personal	361.166	377.977	381.378	381.675
2. Consums de béns corrents	238.216	209.380	210.812	212.970
3. Despeses financeres	350	200	200	200
4. Transferències corrents	3.000	9.500	14.750	9.750
Despeses corrents	602.732	597.057	607.140	604.595
6. Inversions reals	15.125	45.494	29.500	26.550
Despeses de capital	15.125	45.494	29.500	26.550
Total despeses	617.857	642.551	636.640	631.145

(*) 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 (Import en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011
4. Transferències corrents	549.399	597.056	596.468	597.056
5. Ingressos patrimonials	13.885	637	16	1.877
Ingressos corrents	563.284	597.693	596.484	598.933
7. Transferències de capital	11.056	22.534	7.712	-
Ingressos de capital	11.056	22.534	7.712	-
Total ingressos	574.340	620.227	604.196	598.933

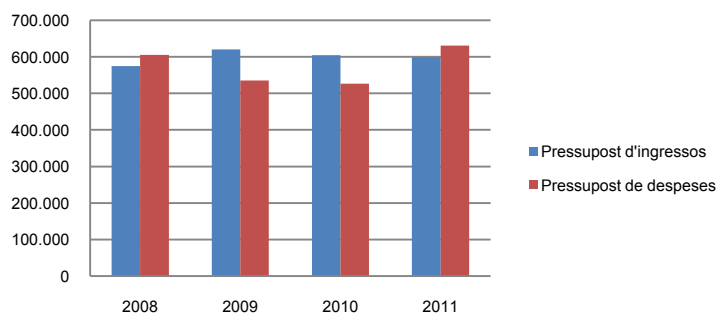
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional (Import en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011
1. Despeses de personal	348.707	356.471	369.328	370.764
2. Consums de béns corrents	245.673	156.244	149.388	233.887
4. Transferències corrents	1.363	9.160	4.580	5.807
Despeses corrents	595.743	521.875	523.296	610.458
6. Inversions reals	11.056	22.534	7.712	26.199
Despeses de capital	11.056	22.534	7.712	26.199
Total despeses	606.799	544.409	531.008	636.657

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

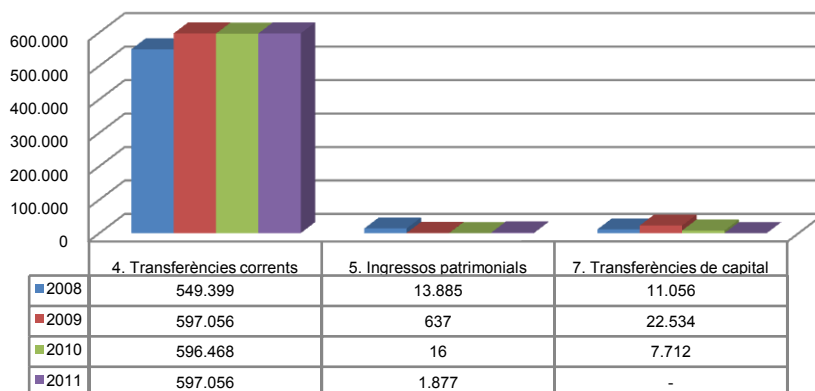
Evolució liquidació del pressupost



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

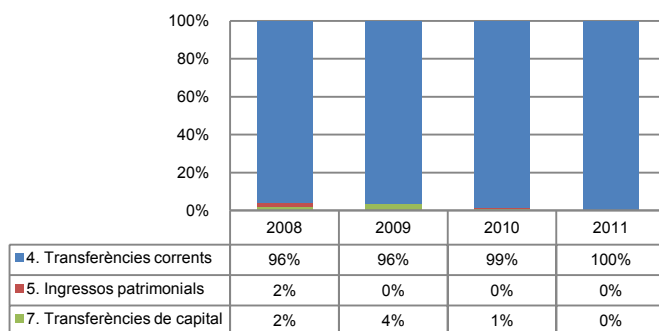
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



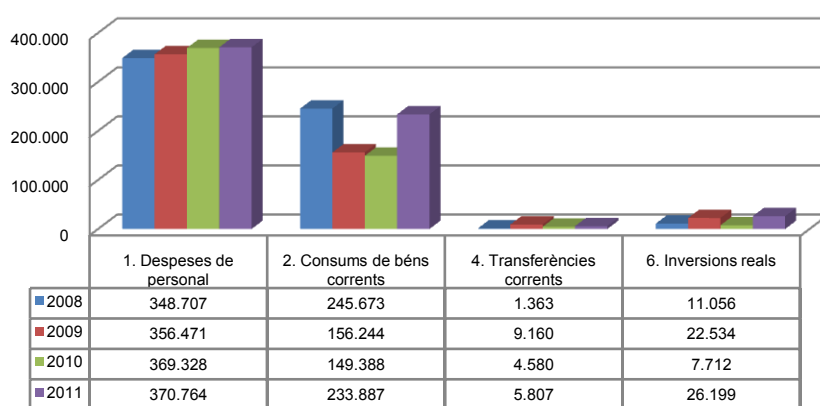
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional (Import en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



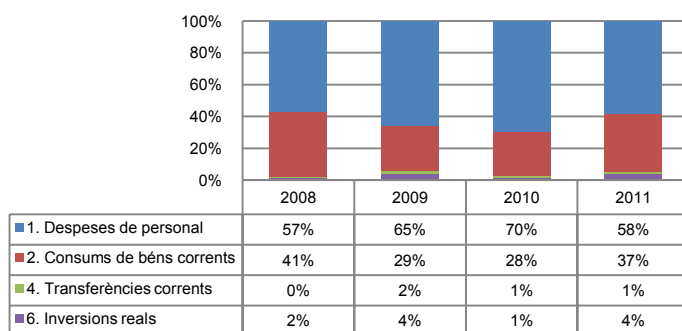
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional

Liquidació pressupost despeses valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional (Import 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
Total ingressos liquidats	574.340	620.227	604.196	598.933
Total despeses liquidades	606.799	544.409	531.008	636.657
Resultat pressupostari	-32.459	75.818	73.188	-37.724

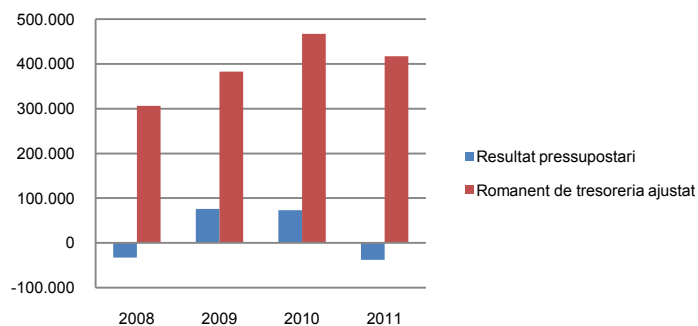
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional (Import en euros)

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
1. (+) Drets pendents de cobrament	11.056	22.533	67.277	575
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-9.497	-8.060	-23.854	-19.645
3. (+) Fons líquids	304.901	368.563	423.533	436.138
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	306.460	383.036	466.956	417.068
I. Romanent de tresoreria afectat	306.460	383.036	466.956	417.068
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	306.460	383.036	466.956	417.068

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 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
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%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos}}$	93,0%	96,5%	94,9%	94,9%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	98,2%	84,7%	83,4%	100,9%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	57,5%	65,5%	69,6%	58,2%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	40,5%	28,7%	28,1%	36,7%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,2%	1,7%	0,9%	0,9%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	1,8%	4,1%	1,5%	4,1%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-5,8%	12,7%	12,3%	-1,9%
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)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-5,8%	12,7%	12,3%	-1,9%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	2,4%	0,1%	0,0%	0,3%
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%
Ratis de liquiditat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	306.927	383.037	466.956	443.266
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	3.331,8%	4.852,1%	2.057,6%	2.356,3%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	3.210,5%	4.572,5%	1.775,5%	2.220,0%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- No s'ha donat compliment al principi d'especialitat quantitativa, requerit per l'article 15 LGFP en haver autoritzat i liquidat despeses per import superior a les consignacions pressupostàries, per un total de 20.917 euros. (nota 2.2)
- Figura com a dret de cobrament l'import de 26.199 euros en concepte de transferència de capital a rebre del Govern, quan aquesta transferència no ha estat autoritzada ni reconeguda per l'Administració general. (nota 2.3.2)

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 pública

- El Tribunal no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP, no disposant de mecanismes eficaços de seguiment o control, no s'enregistren les diferents fases de l'execució del pressupost i llurs autoritzacions i modificant el pressupost amb posterioritat l'execució de les despeses que l'han motivat. Aquestes debilitats fan que no es doni compliment als principis pressupostaris d'especialitat regulats a l'article 15 de la LGFP i no es pugui verificar el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 de la LGFP. (notes 1.5 i 2.2)
- Les consignacions inicials de l'estat de despeses del pressupost, que corresponen a les que figuraven en el projecte de pressupost per l'exercici 2011 que no fou aprovat (Butlletí del Consell General 3/2011), eren superiors en 28.708 euros a les que derivarien d'haver aplicat els criteris requerits per l'article 22.1 de la LGFP en els supòsits de pròrroga pressupostària. (nota 2.1.1)
- El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. El Tribunal Constitucional ha efectuat per l'exercici 2011, 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 informa respecte els drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament i el saldo inicial i final de la tresoreria. Aquesta informació no s'ajusta a la requerida per l'article 48.1.c de la LGFP. (nota 2.3.3)
- D'acord amb l'article 17 de la Llei del pressupost de 2009, vigent pels exercicis 2010 i 2011, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar o bé tenir en compte aquest romanent

pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. (nota 2.3.5)

- El romanent de tresoreria de l'exercici estaria sobrevalorat, almenys, en l'import de 13.594 euros en no reflectir correctament els saldos de tresoreria i en incloure indegudament el dret pendent de cobrament del Govern al que hem fet esment en el punt 3 anterior. (nota 2.4)

Relatives a la contractació administrativa

- S'ha contractat a un mateix proveïdor o professional per diferents contractes menors sense seguir un procediment concurrent, fet que podria ésser considerat un fraccionament de l'objecte del contracte contrari als principis de transparència, concurrència i publicitat que han de regir la contractació pública d'acord amb allò establert a la LCP. (nota 2.5)

Altres aspectes

- S'han detectat pagaments realitzats amb targeta de crèdit o bé domiciliats que, si bé són objecte d'una regularització a posteriori, no han seguit en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquests sistemes de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei. (nota 2.3.3)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Tribunal Constitucional a 31 de desembre de 2011, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Tribunal Constitucional ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2011.

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, 10 de desembre del 2012

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 10/12/12
Hora d'entrada: 12'30h.
Núm.: 193-12.

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 9 de novembre del 2012 i després d'haver analitzat l'informe sobre la liquidació dels comptes del Tribunal Constitucional corresponents a l'exercici 2011 i d'acord amb l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes, presento les alegacions 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 alegacions 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 2011, de la
CAIXA ANDORRANA DE LA SEURETAT SOCIAL

Juny del 2012

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	6
1.5. Limitacions a l'abast.....	7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1. Pressupost de l'exercici	8
2.1.1. Pressupost inicial.....	8
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	10
2.2. Liquidació del pressupost.....	13
2.2.1. Impostos directes i cotitzacions socials	15
2.2.2. Taxes i altres ingressos	16
2.2.3. Transferències corrents	16
2.2.4. Ingressos patrimonials.....	17
2.2.5. Despeses de personal	17
2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis	19
2.2.7. Despeses financeres	20
2.2.8. Transferències corrents de despeses	20
2.2.9. Inversions reals	21
2.3. Comptes anuals	22
2.3.1. Immobilitzat	29
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	31
2.3.3. Deutors	33
2.3.4. Inversions financeres temporals	34
2.3.5. Tresoreria i comptes financers	35
2.3.6. Ajustaments per periodificació.....	37
2.3.7. Fons propis.....	38
2.3.8. Provisions per a riscos i despeses	38
2.3.9. Creditors a llarg termini	39
2.3.10. Creditors a curt termini	40
2.3.11. Ajustaments per periodificació.....	40
2.4. Romanent de tresoreria	41
2.5. Contractació pública.....	41
2.6. Altres aspectes a destacar	42
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	44
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	50
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	50
5. CONCLUSIONS	52
6. AL·LEGACIONS	52
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	68

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'article 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrades, entre d'altres, per la Caixa Andorrana de la Seguretat Social (en endavant CASS).

La fiscalització de la CASS forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2011, 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 2011.

La liquidació de comptes de la CASS corresponent a l'exercici 2011 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 30 de març de 2012, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria.

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 2011 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 en data 19 de juny del 2012.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable de la Caixa Andorrana de la Seguretat Social en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 17/2008, del 3 d'octubre, de la Seguretat Social i les seves modificacions posteriors
- Llei 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de relacions laborals
- Llei 2/2009 del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009, prorrogada pels exercicis 2010 i 2011
- Decret del 21-10-2009 d'aprovació de les tarifes de les cotitzacions de les persones que realitzen una activitat per compte propi i del valor del punt de jubilació
- Decret del 4-11-2009 pel qual s'aprova el Reglament regulador de prestacions familiars
- Decret del 25-11-2009 pel qual s'aprova el Reglament administratiu de la seguretat social
- Decret del 9-12-2009 pel qual s'aprova el Reglament regulador de les prestacions de reembossament de despeses de desplaçament i d'allotjament
- Decret del 20 de gener del 2010 pel qual s'aprova el Reglament regulador del càlcul de prestacions
- Decret del 27-01-2010 pel qual s'aprova el Reglament regulador del capital de defunció
- Decret del 10-02-2010 pel qual s'aprova el reglament regulador del procediment de cotització i de recaptació de la seguretat social

- Decret del 17-02-2010 pel qual s'aprova el reglament regulador dels complements no contributius de les pensions de viduïtat vitalícies i de jubilació
- Decret del 28-04-2010 pel qual s'aprova el Reglament regulador de les prestacions d'incapacitat temporal
- Decret del 28-12-2010 d'aprovació del Reglament d'aplicació de l'article 22 de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, per al període de pròrroga pressupostària de l'exercici 2011
- Decret del 16-02-2011 pel qual s'aprova el Reglament regulador de les prestacions de reembossament fins al 100% de les tarifes de responsabilitat de la Caixa Andorrana de Seguretat Social i la seva modificació posterior
- Decret, del 16 de febrer del 2011, d'aprovació del Reglament d'aplicació de l'article 22 de la LGFP per al període de pròrroga pressupostària de l'exercici 2011

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.

La CASS disposa d'òrgans interns de control que depenen de l'estructura directiva i del Consell d'Administració. Addicionalment existeix la figura de l'interventor delegat de Govern, que fiscalitza les operacions de l'entitat.

Existeix una segregació de funcions en concordança amb la dimensió de l'entitat, fent possible que ningú dins l'organització estigui facultat per executar i controlar la totalitat d'un procediment a més d'haver-hi signatura mancomunada.

La gestió comptable i pressupostària és portada internament per unitats organitzatives que depenen de la direcció de finances de l'entitat.

En l'exercici 2009 l'entitat posà en funcionament un aplicatiu informàtic amb la finalitat, entre d'altres, de fer possible la gestió pressupostària i economicofinancera i patrimonial de conformitat amb el regulat en la LGFP i el PGCP vigents. En el transcurs de l'informe s'inclouen els comentaris i observacions que es considera necessari formular en relació a la referida aplicació i la informació que se n'extreu.

1.5. Limitacions a l'abast

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

- Els comptes retuts no inclouen l'estat del romanent de tresoreria, i el quadre de finançament, contràriament al requerit per l'article 48 de la LGFP i pel PGCP.

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	4.747.212,62	1 Impostos directes	180.952.000,00
2 Consums de béns corrents	2.768.852,48	2 Impostos indirectes	-
3 Despeses financeres	14.230,40	3 Taxes i altres ingressos	1.660.194,89
4 Transferències corrents	168.081.410,05	4 Transferències corrents	1.149.001,34
Despeses corrents	175.611.705,55	5 Ingressos patrimonials	3.646.344,67
6 Inversions reals	500.000,00	Ingressos corrents	187.407.540,90
7 Transferències de capital	-	6 Venda d'inversions	-
8 Actius financers	-	7 Transferències de capital	-
9 Passius financers	-	8 Actius financers	17.133.256,23
Despeses de capital	500.000,00	9 Passius financers	-
		Ingressos de capital	17.133.256,23
Total pressupost despeses	176.111.705,55	Total pressupost ingressos	204.540.797,13

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

De la revisió efectuada es desprèn la següent observació:

Pròrroga pressupostària

La Llei del pressupost general no ha estat aprovada per a l'exercici 2011. En aquests casos, l'article 22.1 de la LGFP i el Decret d'aprovació del Reglament d'aplicació de l'article 22 de la Llei general de les finances públiques, preveuen que l'entitat afectada gestioni la seva activitat econòmica mitjançant el que anomenen *pròrroga pressupostària* la qual comporta que, mensualment, es disposin crèdits pressupostaris per dotzenes parts de llurs crèdits definitius de despeses corrents de l'exercici immediat anterior, i on a més i en aplicació de l'article 6 del reglament l'entitat *"pot aprovar a la bestreta la formalització de reserves de crèdit amb càrrec a la totalitat de les dotzenes parts dels crèdits definitius de despeses corrents"*. A la vegada, la gestió pressupostària s'ha de seguir adaptant a les particularitats que es desenvolupen en el text articulat de la Llei que va aprovar el pressupost anterior, en aquest cas, la Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009.

El punt 2 de l'article 3 del reglament estipula que *"Els crèdits definitius comprenen els crèdits inicials dels pressupost de l'exercici 2009 i les modificacions pressupostàries aprovades en els exercicis 2009 i 2010 que corresponen a atencions que tenen continuïtat en el període de prorroga pressupostària de l'exercici 2011. Tanmateix no es prorroguen els crèdits inicials del pressupost de*

l'exercici 2009 per a despeses que corresponen a atencions que no tenen continuïtat en l'exercici 2011".

Per a l'exercici 2011, l'entitat ha registrat com a pressupost inicial els crèdits inicials per a despeses corrents de l'exercici 2009.

En la revisió efectuada no s'ha constatat que la CASS hagi fet una avaluació en relació als crèdits de despeses que, d'acord amb l'article 22.2 de la LGFP, no són prorrogables, així com de la suficiència d'ingressos.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit		Pressupost final
				Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	4.747.212,62	-	-	175.259,49	-	4.922.472,11
2. Consums de béns corrents	2.768.852,48	66.885,06	-	58.279,99	-252.012,59	2.642.004,94
3. Despeses financeres	14.230,40	-	-	1.517,26	-	15.747,66
4. Transferències corrents	168.081.410,05	-	19.652.465,76	4.178.658,96	-4.167.135,69	187.745.399,08
Despeses corrents	175.611.705,55	66.885,06	19.652.465,76	4.413.715,70	-4.419.148,28	195.325.623,79
6. Inversions reals	500.000,00	2.913.845,02	-	232.612,21	-232.612,21	3.413.845,02
8. Actius financers	-	-	49.569.196,27	147.816,28	-142.383,70	49.574.628,85
Despeses de capital	500.000,00	2.913.845,02	49.569.196,27	380.428,49	-374.995,91	52.988.473,87
Total pressupost de despeses	176.111.705,55	2.980.730,08	69.221.662,03	4.794.144,19	-4.794.144,19	248.314.097,66

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

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
1. Imp. directes i cotitz. Socials	180.952.000,00	31.114.359,74	212.066.359,74
3. Taxes i altres ingressos	1.660.194,89	-96.622,31	1.563.572,58
4. Transferències corrents	1.149.001,34	27.559.137,64	28.708.138,98
5. Ingressos patrimonials	3.646.344,67	-63.819,36	3.582.525,31
Ingressos corrents	187.407.540,90	58.513.055,71	245.920.596,61
6. Alienació d'inversions reals	-	-	-
8. Actius financers	17.133.256,23	-9.470.352,37	7.662.903,86
Ingressos de capital	17.133.256,23	-9.470.352,37	7.662.903,86
Total pressupost d'ingressos	204.540.797,13	49.042.703,34	253.583.500,47

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

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

Manca de finançament de la incorporació de romanents de l'exercici anterior

En data 27 de gener, 28 de febrer i 15 de març de 2011 el Consell d'Administració va aprovar la incorporació al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import conjunt de 2.980.730 euros. L'acord no especifica els recursos que financen la referida modificació pressupostària, a la vegada que aquests no s'han enregistrat en les previsions de l'estat d'ingressos del pressupost. Per aquest motiu, la incorporació s'ha finançat amb el superàvit pressupostari derivat dels ajustos que provoca la pròrroga del pressupost.

Insuficient finançament de crèdits ampliables

Durant l'exercici, la CASS ha aprovat crèdits ampliables per import de 69.221.662 euros. Els referits crèdits s'han finançat amb majors ingressos sobre els previstos de determinats conceptes pressupostaris, per import de 49.042.703 euros i establint per la diferència, 20.178.959 euros, el concepte de finançament de *Aplicació excedents tresoreria per recaptació efectiva de cotitzacions 2011*, que no s'han comptabilitzat en la liquidació del pressupost. Com es posa de manifest en el quadre següent, en el que es compara les previsions definitives dels referits conceptes d'ingrés, una vegada addicionades les majors previsions, amb els imports efectivament liquidats al tancament de l'exercici, l'import liquidat del concepte *12300 Branca Jubilació assalariats* ha estat inferior en més de 12,8 milions d'euros la qual cosa comporta que, ni en el moment en el qual es van aprovar les modificacions, ni en el moment de la liquidació, la CASS disposava de recursos suficients en aquest concepte per a finançar l'ampliació de crèdit.

El quadre que posa de manifest les partides per majors previsions però presenten un estat d'execució inferior al 100% és el següent:

Classificació econòmica	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Execució	Dèficit previsions
12300 Branca Jubilació assalariats	76.898.000,00	27.459.987,75	104.357.987,75	91.554.753,86	-12.803.233,89
Total	76.898.000,00	27.459.987,75	104.357.987,75	91.554.753,86	-12.803.233,89

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

Transferències de crèdits que afecten a crèdits per a despeses de personal

Durant l'exercici de 2011, consten enregistrades transferències entre crèdits que afecten a despeses de personal, per import de 175.259 euros, que no s'ajusten a les restriccions de l'article 26.2.b.) de la Llei general de les finances públiques.

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 2011	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2011	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
1	Imp. directes i cotitz. Socials	212.066.359,74	205.505.780,27	96,91%	205.505.780,27	206.069.473,05	-563.692,78	-0,27%
3	Taxes i altres ingressos	1.563.572,58	1.331.559,50	85,16%	1.299.274,43	2.681.344,83	-1.349.785,33	-50,34%
4	Transferències corrents	28.708.138,98	38.016.485,19	132,42%	38.016.485,19	7.495.574,66	30.520.910,53	407,19%
5	Ingressos patrimonials	3.582.525,31	3.204.084,69	89,44%	2.980.831,61	3.780.533,65	-576.448,96	-15,25%
	Ingressos corrents	245.920.596,61	248.057.909,65	100,87%	247.802.371,50	220.026.926,19	28.030.983,46	12,74%
6	Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	-	-	-
8	Actius financers	7.662.903,86	2.562.317,13	33,44%	2.562.317,13	26.889.373,84	-24.327.056,71	-90,47%
	Ingressos de capital	7.662.903,86	2.562.317,13	33,44%	2.562.317,13	26.889.373,84	-24.327.056,71	-90,47%
Total pressupost d'ingressos		253.583.500,47	250.620.226,78	98,83%	250.364.688,63	246.916.300,03	3.703.926,75	1,50%

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	AUTORITZAT 2011	COMPROMÈS 2011	(2) LIQUIDAT 2011	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2011	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	4.922.472,11	4.631.923,25	4.631.923,25	4.631.923,25	94,10%	4.627.886,64	4.588.324,50	43.598,75	0,95%
2	Consum béns corrents	2.642.004,94	1.506.154,52	1.503.168,52	1.500.954,52	56,81%	1.408.775,67	1.606.825,80	-105.871,28	-6,59%
3	Despeses financeres	15.747,66	9.888,54	9.888,54	9.888,54	62,79%	9.888,54	25.052,48	-15.163,94	-60,53%
4	Transferències corrents	187.745.399,08	187.592.385,68	187.463.194,21	187.463.194,21	99,85%	186.122.806,89	182.776.361,51	4.686.832,70	2,56%
	Despeses corrents	195.325.623,79	193.740.351,99	193.608.174,52	193.605.960,52	99,12%	192.169.357,74	188.996.564,29	4.609.396,23	2,44%
6	Inversions reals	3.413.845,02	3.097.917,83	3.097.917,83	2.559.100,50	74,96%	2.085.856,25	1.488.380,76	1.070.719,74	71,94%
7	Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Actius financers	49.574.628,85	49.573.532,82	49.573.532,82	49.573.532,82	100,00%	49.565.568,35	56.429.616,09	-6.856.083,27	-12,15%
	Despeses de capital	52.988.473,87	52.671.450,65	52.671.450,65	52.132.633,32	98,38%	51.651.424,60	57.917.996,85	-5.785.363,53	-9,99%
Total pressupost despeses		248.314.097,66	246.411.802,64	246.279.625,17	245.738.593,84	98,96%	243.820.782,34	246.914.561,14	-1.175.967,30	-0,48%

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

De l'anàlisi d'aquest apartat en deriva l'observació següent:

Principi d'anualitat

La Llei general de les finances públiques preveu, en el marc del principi d'anualitat, incloure en la liquidació del pressupost:

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2012, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2011.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2012, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2011.

En la liquidació pressupostària de l'exercici 2011 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2011 quan, d'acord amb la LGFP hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2012 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2011.

2.2.1. Impostos directes i cotitzacions socials

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

IMPOSTOS DIRECTES I COTIZACIONES SOCIALES		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXEC.
12	Cotitzacions Socials	180.952.000,00	31.114.359,74	212.066.359,74	205.505.780,27	-6.560.579,47	96,91%
121	Cotitzacions Branca General	100.257.000,00	3.654.371,99	103.911.371,99	103.215.264,66	-696.107,33	99,33%
123	Cotitzacions Branca Jubilació	80.695.000,00	27.459.987,75	108.154.987,75	102.290.515,61	-5.864.472,14	94,58%
1	Impostos directes i cotitzacions socials	180.952.000,00	31.114.359,74	212.066.359,74	205.505.780,27	-6.560.579,47	96,91%

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

De l'anàlisi d'aquest apartat es desprèn l'observació següent:

Criteri de comptabilització dels drets liquidats

La CASS manté la pràctica de registrar els imports en concepte de cotitzacions socials i en concepte de transferències, tant comptablement com pressupostària, pels imports efectivament recaptats. Per aquest motiu, en els estats i comptes de l'entitat no figuren imports pendents de cobrament per aquests conceptes.

El registre d'aquestes operacions seguint l'anomenat criteri de caixa no s'ajusta al principi pressupostari d'anualitat, recollit a l'article 14 de la LGFP ni al principi comptable de meritament, regulat al vigent PGCP.

En conseqüència, la CASS hauria de registrar aquestes operacions en el moment de la seva liquidació, amb independència del seu cobrament. En el supòsit que, en aplicació de criteris de prudència, no es volgués que els imports liquidats i pendents de cobrament poguessin ser considerats com excedents del període, l'entitat pot fer ús dels mecanismes de dotació per insolvències que estan previstos en el PGCP, els quals tindran efecte tant sobre el resultat comptable com sobre el romanent de tresoreria.

2.2.2. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXEC.
33	Ingressos per Reintegraments	1.493.100,98	-125.901,09	1.367.199,89	1.030.007,46	-337.192,43	75,34%
331	Reintegraments de Prestacions Branca General	1.473.385,45	-125.901,09	1.347.484,36	991.133,71	-356.350,65	73,55%
332	Reintegraments de Prestacions Branca Jubilació	19.715,53	-	19.715,53	38.873,75	19.158,22	197,17%
34	Altres Ingressos	167.093,91	29.278,78	196.372,69	301.552,04	105.179,35	153,56%
341	Recàrrecs	167.093,91	10.373,03	177.466,94	265.552,04	88.085,10	149,63%
345	Altres Ingressos Atípics	-	18.905,75	18.905,75	36.000,00	17.094,25	190,42%
3	Taxes i altres ingressos	1.660.194,89	-96.622,31	1.563.572,58	1.331.559,50	-232.013,08	85,16%

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

2.2.3. Transferències corrents

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUP. INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUP. FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXEC.
42	Transferències del Govern d' Andorra	1.149.001,34	27.559.137,64	28.708.138,98	38.016.485,19	9.308.346,21	132,42%
421	Per prestacions de la Branca General	107.001,34	20.847.441,26	20.954.442,60	30.260.141,50	9.305.698,90	144,41%
423	Per prestacions de la Branca Jubilació	1.042.000,00	6.516.638,47	7.558.638,47	7.558.638,47	-	100,00%
424	Per Prestacions Familiars	-	195.057,91	195.057,91	197.705,22	2.647,31	101,36%
4	Transferències corrents	1.149.001,34	27.559.137,64	28.708.138,98	38.016.485,19	9.308.346,21	132,42%

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

Veure nota 2.2.1

2.2.4. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2011, la liquidació del pressupost per al capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXEC.
52	Interessos de Dipòsits i comptes bancaris	497.367,99	-63.819,36	433.548,63	54.864,31	-378.684,32	12,65%
524	Interessos de Comptes Bancaris	497.367,99	-63.819,36	433.548,63	54.864,31	-378.684,32	12,65%
53	Interessos i Dividends d'actius dels Fons de Reserva	1.143.370,00	-	1.143.370,00	1.223.182,50	79.812,50	106,98%
537	Interessos i Dividends	1.143.370,00	-	1.143.370,00	1.223.182,50	79.812,50	106,98%
54	Rendes de Béns Immobles	2.005.606,68	-	2.005.606,68	1.926.037,88	-79.568,80	96,03%
541	Lloguers de Béns Immobles	1.900.294,26	-	1.900.294,26	1.852.028,42	-48.265,84	97,46%
542	Altres rendes per Consum d'immobles	105.312,42	-	105.312,42	74.009,46	-31.302,96	70,28%
5	Ingressos patrimonials	3.646.344,67	-63.819,36	3.582.525,31	3.204.084,69	-378.440,62	89,44%

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXEC.
10	Alts Càrrecs	141.516,81	-	141.516,81	97.644,35	-43.872,46	69,00%
100	Remuneracions Bàsiques alts càrrecs	141.516,81	-	141.516,81	97.644,35	-43.872,46	69,00%
11	Personal Fix	3.692.170,85	71.904,83	3.764.075,68	3.652.012,09	-112.063,59	97,02%
110	Remuneracions Bàsiques personal fix	3.692.170,85	71.904,83	3.764.075,68	3.652.012,09	-112.063,59	97,02%
13	Personal Eventual	213.357,05	48.991,88	262.348,93	262.348,93	-	100,00%
130	Remuneracions Bàsiques personal eventual	213.357,05	48.991,88	262.348,93	262.348,93	-	100,00%
16	Quotes i Despeses Socials	700.167,91	54.362,78	754.530,69	619.917,88	-134.612,81	82,16%
160	Quotes Seguretat Social	525.127,88	54.362,78	579.490,66	579.490,48	-0,18	100,00%
163	Despeses Socials de Personal	175.040,03	-	175.040,03	40.427,40	-134.612,63	23,10%
1	Despeses personal	4.747.212,62	175.259,49	4.922.472,11	4.631.923,25	-290.548,86	94,10%

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

De la revisió de les despeses de personal de l'exercici s'han observat les següents incidències:

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

En el cas de pròrroga pressupostària, l'entitat ha d'enregistrar els compromisos en el mateix moment en que s'habiliten les consignacions pressupostàries conforme el que preveu l'article 22 de la LGFP, independentment de la reserva de crèdit que preveu l'article 6 del Reglament d'aplicació del referit article per al període de pròrroga pressupostària de l'exercici de 2011 aprovat per Decret del 28 de desembre de 2010.

Aprovació del reglament de personal

Tot i disposar d'un reglament intern de personal, no consta una aprovació del mateix per part del Consell d'Administració que li doni validesa per al període revisat, contràriament al requerit per l'article 65 de la Llei 17/2008 del 3 d'octubre de la seguretat social.

Retribucions en espècie del personal sense regulació expressa

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

- La cotització a la banda C (25%) practicant únicament la retenció del 5,5% als empleats i assumint la resta del cost de la cotització la CASS de forma íntegra
- Cobertura d'assegurança a càrrec de la CASS fins al 100% de les despeses mèdiques
- Cobertura d'assegurança a càrrec de la CASS fins al 100% del salari en les baixes laborals

Avaluació prima d'acompliment

La CASS no ha realitzat una avaluació de l'acompliment d'acord amb el que estableix el propi reglament intern, liquidant mensualment a tot el seu personal per aquest concepte, l'assoliment corresponent a la màxima puntuació, com si es tractés d'un concepte retributiu fix més. L'import pagat en l'exercici 2011 per aquest concepte va ser de 127.196 euros.

Aquest increment s'ha aplicat també als càrrecs directius de l'entitat quan, segons l'article 24 de 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, han quedat congelades les retribucions de, entre altres "...dels càrrecs directius dels organismes públics, dels de les entitats parapúbliques..." no podent ser objecte de cap increment, sota cap concepte, durant l'exercici 2011.

Així mateix, s'ha aplicat a tots els empleats amb retribucions salarials netes superiors als 2.000 euros mensuals, malgrat que el Consell d'Administració de la CASS va acordar que, d'acord amb les mesures previstes en la Llei 93/2010, únicament s'aplicaria l'augment de l'IPC als salaris nets inferiors a 2.000 euros. Addicionalment, s'han detectat altres increments salarials a un directiu i a dues persones amb retribucions salarials netes mensuals superiors als 2.000 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:

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXEC.
20	Lloguers	124.496,88	-	124.496,88	74.917,94	-49.578,94	60,18%
206	Lloguer d'equipaments per informàtica	88.920,00	-	88.920,00	65.421,62	-23.498,38	73,57%
209	Lloguer d'altre immobilitzat material	35.576,88	-	35.576,88	9.496,32	-26.080,56	26,69%
21	Reparació, manteniment i conversació	888.753,09	8.271,57	897.024,66	550.286,32	-346.738,34	61,35%
210	Rep. i conserv.de terrenys i béns naturals	9.932,97	-	9.932,97	1.506,22	-8.426,75	15,16%
212	Rep. i conserv. d'edificis i altres construccions	26.051,48	-	26.051,48	1.509,00	-24.542,48	5,79%
213	Rep. i conserv. Maquinària i instal·lacions	239.763,82	-	239.763,82	69.934,14	-169.829,68	29,17%
214	Rep. i conserv. Material de transport	1.544,10	-	1.544,10	491,39	-1.052,71	31,82%
215	Rep. i conserv. Mobiliari i efectes	51.399,72	476,77	51.876,49	46.946,45	-4.930,04	90,50%
216	Rep. i conserv. Equipaments informàtica	560.061,00	7.794,80	567.855,80	429.899,12	-137.956,68	75,71%
22	Materials, subministraments i altres	1.732.216,66	-135.119,11	1.597.097,55	872.592,41	-724.505,14	54,64%
220	Material d'oficina	143.952,42	-476,77	143.475,65	40.906,61	-102.569,04	28,51%
221	Subministrament	213.837,96	18.635,82	232.473,78	187.804,50	-44.669,28	80,79%
222	Comunicacions	69.524,25	-	69.524,25	50.921,46	-18.602,79	73,24%
223	Transport	32.354,34	-	32.354,34	29.577,20	-2.777,14	91,42%
224	Assegurances	39.321,12	-	39.321,12	26.022,43	-13.298,69	66,18%
225	Tributs	109.573,58	28.305,43	137.879,01	137.078,44	-800,57	99,42%
226	Altres Serveis	236.982,12	-30.159,09	206.823,03	71.529,47	-135.293,56	34,58%
227	Treballs Realitzats per Altres Empreses	886.670,87	-151.424,50	735.246,37	328.752,30	-406.494,07	44,71%
23	Indemnitzacions per Serveis	23.385,85	-	23.385,85	3.157,85	-20.228,00	13,50%
230	Reemborsament de Dietes	23.385,85	-	23.385,85	3.157,85	-20.228,00	13,50%
2	Consum béns corrents i serveis	2.768.852,48	-126.847,54	2.642.004,94	1.500.954,52	-1.141.050,42	56,81%

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXEC.
32	Prestacions de Serveis Bancaris	1.230,40	-	1.230,40	590,46	-639,94	47,99%
320	Prestacions de Serveis Bancaris	1.230,40	-	1.230,40	590,46	-639,94	47,99%
34	De dipòsits, Fiances i Altres	13.000,00	1.517,26	14.517,26	9.298,08	-5.219,18	64,05%
349	Altres Despeses Financeres	13.000,00	1.517,26	14.517,26	9.298,08	-5.219,18	64,05%
3	Despeses financeres	14.230,40	1.517,26	15.747,66	9.888,54	-5.859,12	62,79%

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXEC.
42	Transferències als assegurats i famílies	167.919.513,11	19.652.465,76	187.571.978,87	187.442.670,94	-129.307,93	99,93%
421	Per prestacions branca general	114.231.513,11	11.795.244,29	126.026.757,40	125.897.449,47	-129.307,93	99,90%
423	Per Prestacions de branca jubilació	53.688.000,00	7.662.163,56	61.350.163,56	61.350.163,56	-	100,00%
424	Per Prestacions familiars	-	195.057,91	195.057,91	195.057,91	-	100,00%
48	Transferències a Famílies i Institucions Sense fi de Lucre	161.896,94	11.523,27	173.420,21	20.523,27	-152.896,94	11,83%
482	Transferències a Famílies i Institucions Sense fi de Lucre	161.896,94	11.523,27	173.420,21	20.523,27	-152.896,94	11,83%
4	Transferències corrents	168.081.410,05	19.663.989,03	187.745.399,08	187.463.194,21	-282.204,87	99,85%

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

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

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXEC.
60	Inversions Noves	-	2.216,50	2.216,50	2.147,50	-69,00	96,89%
603	Maquinària, Instal·lacions i Equipament	-	2.216,50	2.216,50	2.147,50	-69,00	96,89%
61	Inversions de Reposició	-	2.848.578,35	2.848.578,35	2.323.122,74	-525.455,61	81,55%
612	Edificis i Altres Construccions	-	2.465.466,46	2.465.466,46	2.142.251,04	-323.215,42	86,89%
615	Mobiliaris i Estris	-	13.638,72	13.638,72	13.638,72	-	100,00%
616	Equipaments per a Processos d'Informació	-	369.473,17	369.473,17	167.232,98	-202.240,19	45,26%
64	Immobilitzat Immaterial	500.000,00	63.050,17	563.050,17	233.830,26	-329.219,91	41,53%
640	Immobilitzat Immaterial	500.000,00	63.050,17	563.050,17	233.830,26	-329.219,91	41,53%
6	Total Inversions Reals	500.000,00	2.913.845,02	3.413.845,02	2.559.100,50	-854.744,52	74,96%

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

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

Activació de despeses de manteniment

S'han enregistrat com a despeses d'inversió real en la partida "Immobilitzat immaterial" les factures corresponents a un contracte de manteniment i suport de l'entorn informàtic SAP d'import 144.000 euros, així com factures corresponents al manteniment de la pàgina web, d'import total de 41.478 euros les quals, considerant la seva recurrència i naturalesa, s'haurien d'haver enregistrat en el capítol II de "Despeses de béns corrents i serveis".

2.3. Comptes anuals

Balanç

BALANÇ		ACTIU			
ACTIU	Epígraf	Subconcepte	EXE.2011	EXE.2010	Variació
A) Immobilitzat	208	4.Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	110.521,51	110.521,51	-
	(292)	5.Provisions	-13.667,02	-13.667,02	-
	Total I. Inversions destinades a l'ús general		96.854,49	96.854,49	-
	215	3.1.1. Aplicacions informàtiques	3.713.605,57	5.242.464,65	-1.528.859,08
	(218)	3.1.2. Aplicacions informàtiques en curs	-	481.471,50	-481.471,50
		6.Amortitzacions	-2.851.607,13	-4.558.628,99	1.707.021,86
	Total II. Immobilitzacions immaterials		861.998,44	1.165.307,16	-303.308,72
	220, 221	1.1.1.Terrenys	15.745.027,76	15.745.027,76	-
	222, 223	1.2.1. Immobles	16.594.197,89	16.594.197,89	-
		4.1.1. Immobles en curs	3.751.716,78	1.609.465,74	2.142.251,04
	224, 226	2.1.1.1 Instal·lacions tècniques i maquinària	1.914.883,84	1.912.736,34	2.147,50
	227, 228,	3.1.1. Utilatge i mobiliari	2.124.329,57	2.928.161,76	-803.832,19
	229	5.1.1. Amortitzacions. Construccions	-10.939.807,11	-10.387.925,66	-551.881,45
	(282)	5.1.2. Amortitzacions. Instal·lacions	-1.746.081,88	-1.663.887,36	-82.194,52
		5.1.3. Amortitzacions. Utilatge i mobiliari	-1.992.025,86	-2.888.085,63	896.059,77
Total III. Immobilitzacions materials		25.452.240,99	23.849.690,84	1.602.550,15	
252, 253,	2. Altres inversions a llarg termini	393.923.623,33	416.645.083,80	-22.721.460,47	
257	4. Provisions	-4.068.252,50	-3.305.452,50	-762.800,00	
(267)					
Total V. Inversions financeres permanents		389.855.370,83	413.339.631,30	-23.484.260,47	
Total A) Immobilitzat			416.266.464,75	438.451.483,79	-22.185.019,04
C) Actiu circulant	31, 32	2.Primeres matèries i altres aprovisionaments	92.483,55	93.532,52	-1.048,97
	Total I. Existències		92.483,55	93.532,52	-1.048,97
		1.1.1. Deutors de Convenis Internacional SSE	7.839.788,58	7.022.711,56	817.077,02
		1.1.2. Deutors de Convenis Internacional SSF	3.172.939,01	1.942.002,85	1.230.936,16
		1.1.3. Deutors de Convenis Internacional SSP	437.469,10	282.428,59	155.040,51
		1.1. Deutors de Convenis Internacionals	11.450.196,69	9.247.143,00	2.203.053,69
		1.2.1. Govern per Lloguers	233.163,17	245.457,29	-12.294,12
		1.2.2. Govern per Pensions art35bis	550.031,95	1.155.968,88	-605.936,93
		1.2. Deutors Administració Pública	783.195,12	1.401.426,17	-618.231,05
		1.3.1. Deutors altres per Prestacions recuperades	177.155,67	105.212,89	71.942,78
		1.3.2. Deutors altres per Lloguers	28.188,87	17.292,28	10.896,59
		1.3.3. Deutors per cotitzacions	6.941.009,14	4.659.657,09	2.281.352,05
		1.3. Deutors altres	7.146.353,68	4.782.162,26	2.364.191,42

430	1. Deutors pressupostaris	19.379.745,49	15.430.731,43	3.949.014,06
	2.1.1. Deutors per assistència de centres convençionats	258.261,90	182.517,81	75.744,09
	2.1.2. Deutors per assistència de centres públics convençionats	39.258,77	26.913,80	12.344,97
	2.1.3. Deutors per taxes hospitalàries	8.849,37	6.623,40	2.225,97
	2.1.4. Deutors per assistència d'oxigen	31.365,89	35.959,48	-4.593,59
	2.1. Deutors per copagament d'assistència sanitària	337.735,93	252.014,49	85.721,44
	2.2.1. Govern per pensions NC Velleja	-74.382,41	-38.657,32	-35.725,09
	2.2.2. Govern per Pensions NC de Solidaritat art 20 (LGDPD)	-162.989,10	-61.343,97	-101.645,13
	2.2. Deutors Administració Pública	-237.371,51	-100.001,29	-137.370,22
449	2. Deutors no pressupostaris	100.364,42	152.013,20	-51.648,78
	6.1.1. Provisions insolvències per cotitzacions Branca general	-3.470.504,57	-2.329.828,55	-1.140.676,02
	6.1.2. Provisions insolvències per cotitzacions Branca jubilació	-3.470.504,57	-2.329.828,54	-1.140.676,03
	6. Provisions	-6.941.009,14	-4.659.657,09	-2.281.352,05
Total II. Deutors		12.539.100,77	10.923.087,54	1.616.013,23
540, 541	1.1. Interessos meritats de certificats de dipòsits Branca General	-	81.158,54	-81.158,54
	1.2. Interessos meritats de certificats de dipòsits Branca Jubilació	221.107,90	286.371,01	-65.263,11
	1. Cartera de valor a curt termini	221.107,90	367.529,55	-146.421,65
546,(549)	2.1. Altres crèdits i valors a curt termini Branca Jubilació	4.089.689,59	270.627.444,10	5.192,00
	2.2. Comptes Gestionats Branca Jubilació	357.713.190,94	4.085.353,04	353.627.837,90
547, 548	2. Altres inversions i crèdits a curt termini	361.802.880,53	274.712.797,14	353.633.029,90
	3.1. Certificats de dipòsits i fons monetaris Branca General	-	1.326.958,07	-1.326.958,07
	3.3. Certificats de dipòsits i fons monetaris Branca Jubilació	58.691.638,71	82.323.674,86	-23.632.036,15
565, 566	3.4. Altres fiances	20,00	20,00	-
	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini.	58.691.658,71	85.544.313,79	-26.852.655,08
(597), (568)	4. Provisions	-4.089.689,59	-4.085.353,04	-4.336,55
Total III. Inversions financeres temporals		416.625.957,55	356.539.287,44	60.086.670,11
57	1.1.1. Bancs	6.792.129,43	3.695.538,07	3.096.591,36
	1.1.2. Bancs certificat de tresoreria Br. general	5.000.000,00	-	5.000.000,00
	1.2.1. Caixa	241,21	167,83	73,38
Total IV. Tresoreria		11.792.370,64	3.695.705,90	8.096.664,74
480, 580	1.1.1. Bestretes pendents facturar a SSE	778.806,72	921.797,26	-142.990,54
	1.1.2. Bestretes pendents facturar a SSF	441.860,45	599.483,47	-157.623,02
	1.1.3. Bestretes pendents facturar a SSP	49.749,94	43.666,39	6.083,55
	1.1. Ajustaments per periodificació convenis internacionals	1.270.417,11	1.564.947,13	-294.530,02
	1.2. Ajustaments per periodificació altres	88.122,51	68.507,00	19.615,01
Total V. Ajustaments per periodificació		1.358.539,62	1.633.454,13	-274.914,51
Total C) Actiu circulant		442.408.452,13	372.885.067,53	69.523.384,60
Total general (A+B+C)		858.674.916,88	811.336.551,32	47.338.365,56

BALANÇ		PASSIU			
PASSIU	Epígraf	Subconcepte	EXE.2011	EXE.2010	
A) Fons propis	100	1. Reserves facultatives Branca General	7.129.604,44	28.499.687,52	
		2. Reserves disponibles Branca Jubilació	380.574.295,11	281.267.824,26	
		3. Reserves Immobilitzades Branca Jubilació	415.804.188,25	437.956.304,75	
	Total II. Reserves		803.508.087,80	747.723.816,53	
	121	1. Resultats positius exercicis anteriors	1.738,88	-	
	Total III. Resultat d'exercicis anteriors		1.738,88	-	
		1.1.1. Resultat de l'exercici Branca General	3.128.860,43	-22.321.260,53	
		1.1.2. Resultat de l'exercici Branca Jubilació	41.220.685,25	78.105.531,81	
		1.1.3. Resultat de l'exercici Branca Prestacions Familiars	-1.738,88	1.738,88	
	129	1. Resultat de l'exercici	44.347.806,80	55.786.010,15	
Total IV. Resultat de l'exercici		44.347.806,80	55.786.010,15		
Total A) Fons propis			847.857.633,48	803.509.826,68	
B) Creditors a llarg termini	180,185	4.1.1. Fiances i dipòsits pisos Prada Casadet	156.769,40	154.416,35	
		4.1.2. Fiances i dipòsits pàrkings Prada Casadet	19.034,24	19.341,49	
		4.1.3 Fiances i dipòsits targetes Prada Casadet	2.277,83	2.319,90	
	Total II. Altres deutes a llarg termini		178.081,47	176.077,74	
Total B) Creditors a llarg termini			178.081,47	176.077,74	
E) Creditors a curt termini		1.1.1. Prestacions reemborsament	1.313.887,84	18.711,94	
		1.1.2. Prestacions econòmiques	23.705,29	34.501,54	
		1.1.3. Pensions	-	75.713,36	
		1.1.4. Altres a prestadors	-	-	
		1.1.5. Prestacions reemb. Retornades	110.088,28	79.431,42	
		1.1.6. Talons prestadors en circulació	1.169.443,14	1.806.692,09	
		1.1.7. Descomptes assegurats en circulació	457.595,84	429.626,99	
		1.1. per prestacions i pensions		3.074.720,39	2.444.677,34
		1.2.1. Convenis internacional amb SSE	496.722,23	85.391,68	
		1.2.2. Convenis internacional amb SSF	348.661,74	340.414,37	
		1.2.3. Convenis internacional amb SSP	-	-	
		1.2. Per Convenis internacionals per actes		845.383,97	425.806,05
		1.3.1. Convenis internacional amb SSE	2.205.934,55	916.578,01	
	1.3.2. Convenis internacional amb SSP	20.782,32	-		
	1.3. Per Convenis internacionals per quotes		2.226.716,87	916.578,01	
	40	1.4.1. Per altres serveis i subministraments	635.406,61	463.454,70	
		1.5.1. Govern M.I. Finances	36.198,36	6.823,25	
		1. Creditors pressupostaris		6.818.426,20	4.257.339,35
		2.1.1 Per fiances rebudes	47.248,70	44.445,64	
		2.1.2 Per taxes hospitalàries	-	311,43	
41	2. Creditors no pressupostaris		47.248,70	44.757,07	

	Total III. Creditors	6.865.674,90	4.302.096,42
	1.1.1. Per Convenis internacionals amb SSE	3.279.365,80	2.949.791,33
560, 561	1.2.1. Per Convenis internacionals amb SSP	451.373,53	386.364,19
485, 585	1. Per Convenis internacionals provisions per quotes	3.730.739,33	3.336.155,52
	2.1.1. De gestió corrent	42.787,70	12.394,96
	2.1.2. De descomptes per anul·lació	-	-
	2. Per Pagaments diferits	42.787,70	12.394,96
	Total IV. Ajustaments per periodificació	3.773.527,03	3.348.550,48
Total E) Creditors a curt termini		10.639.201,93	7.650.646,90
Total general (A+B+C+E+F)		858.674.916,88	811.336.551,32

Font: CASS

(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	Deure	EX. 2011	EX. 2010	Variació	% Inc
	A) Despeses	206.792.841,02	195.764.380,58	11.028.460,44	5,63%
	2. Aprovisionaments	1.684.989,32	1.288.778,18	396.211,14	30,74%
600,(608),(609), 610*	a) Consum de mercaderies	-	-	-	-
601,602,(608) (609),611*,612* 607	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	1.048,97	3.022,70	-1.973,73	-65,30%
	c) Altres despeses externes	1.683.940,35	1.285.755,48	398.184,87	30,97%
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	17.630.687,38	14.191.266,23	3.439.421,15	24,24%
	a) Despeses de personal	4.631.923,25	4.588.324,50	43.598,75	0,95%
640,641 642,644	a1) Sous, salaris i similars	3.815.505,46	3.741.148,16	74.357,30	1,99%
645	a2) Càrregues socials	816.417,79	847.176,34	-30.758,55	-3,63%
	b) Prestacions socials	-	-	-	-
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	1.259.859,07	1.285.220,63	-25.361,56	-1,97%
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	1.259.859,07	1.285.220,63	-25.361,56	-1,97%
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	-	-	-	-
	d) Variació de provisions de tràfic	2.285.688,60	4.664.732,55	-2.379.043,95	-51,00%
693,(793) 675,694,(794), (795)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-	-	-
	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables (* inclòs les cotitzacions meritades i no cobrades	2.285.688,60	4.664.732,55	-2.379.043,95	-51,00%
	e) Altres despeses de gestió	1.832.211,39	1.939.125,95	-106.914,56	-5,51%
62	e1) Serveis exteriors	1.704.400,21	1.836.305,36	-131.905,15	-7,18%
63	e2) Tributs	127.643,64	102.820,59	24.823,05	24,14%
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	167,54	-	167,54	-
	f) Despeses financeres i assimilables	6.858.205,07	1.509.932,14	5.348.272,93	354,21%
661,662,663,665, 669	f1) Per deutes	-	-	-	-
666,667	f2) Pèrdues per inversions financeres	6.858.205,07	1.509.932,14	5.348.272,93	354,21%
696,698,699,(796), (798),(799)	g) Variació de les provisions d'inversions financeres	762.800,00	203.930,46	558.869,54	274,05%
668	h) Diferències negatives de canvi	-	-	-	-
	4. Transferències i subvencions	187.434.083,69	180.255.462,71	7.178.620,98	3,98%
650	a) Transferències corrents	187.434.083,69	180.255.462,71	7.178.620,98	3,98%
651	b) Subvencions corrents	-	-	-	-
655	c) Transferències de capital	-	-	-	-
656	d) Subvencions de capital	-	-	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	43.080,63	28.873,46	14.207,17	49,20%
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	43.080,63	28.873,46	14.207,17	49,20%
	Estalvi	44.347.806,80	55.786.010,15	-11.438.203,35	-20,50%

Comptes	HABER	EX. 2011	EX. 2010	Variació	% Inc
	B) Ingressos	251.140.647,82	251.550.390,73	-409.742,91	-0,16%
	1. Vendes i prestacions de serveis	-	-	-	-
700,701,702,703,704	a) Vendes	-	-	-	-
705,741,742	b) Prestacions de serveis	-	-	-	-
(708)(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-	-	-
71	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fa	-	-	-	-
	3. Ingressos de gestió ordinària	207.787.132,32	210.729.130,14	-2.941.997,82	-1,40%
729	b) Cotitzacions socials (*inclòs les cotitzacions meritades i no cobrades)	207.787.132,32	210.729.130,14	-2.941.997,82	-1,40%
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	5.911.312,68	33.373.889,90	-27.462.577,22	-82,29%
773	a) Reintegraments	1.029.107,25	2.447.256,51	-1.418.149,26	-57,95%
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	2.556.195,89	2.457.766,55	98.429,34	4,00%
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	2.556.195,89	2.457.766,55	98.429,34	4,00%
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	-	183,84	-183,84	-100,00%
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	1.223.181,36	1.776.027,80	-552.846,44	-31,13%
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	1.102.828,18	26.690.668,80	-25.587.840,62	-95,87%
763,765,769	f1) Altres interessos	54.865,45	35.645,57	19.219,88	53,92%
766	f2) Beneficis per inversions financeres	1.047.962,73	26.655.023,23	-25.607.060,50	-96,07%
768	g) Diferències positives de canvi	-	1.986,40	-1.986,40	-100,00%
	5. Transferències i subvencions	37.406.162,07	7.410.738,23	29.995.423,84	404,76%
750	a) Transferències corrents	37.406.162,07	7.410.738,23	29.995.423,84	404,76%
751	b) Subvencions corrents	-	-	-	-
755	c) Transferències de capital	-	-	-	-
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	36.040,75	36.632,46	-591,71	-1,62%
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-	-	-
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-	-	-	-
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament	-	-	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	36.000,00	36.632,46	-632,46	-1,73%
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	40,75	-	40,75	-
	Desestalvi	-	-	-	-

Font: CASS
(Imports en euros)

Conciliació del resultat pressupostari financer

CONCILIACIÓ DEL RESULTAT FINANCER AMB EL RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA		Branca General	Branca Jubilació	Branca Prestacions Familiars	CASS EX.2011
RESULTAT FINANCER DE FUNCIONAMENT amb cobertura dels serveis generals(50/50)		3.128.860,43	41.220.685,25	-1.738,88	44.347.806,80
(+)	Variació negativa d'existències d'aprovisionament	5.930,70	-4.881,73	-	1.048,97
(+)	Dotacions a les amortitzacions	318.296,20	941.562,88	-	1.259.859,07
(+)	Provisions i periodificacions dotades per despesa de funcionament	5.327.609,13	3.638.032,04	-	8.965.641,16
(-)	Provisions i periodificacions aplicades per despesa de funcionament	-2.329.828,55	-2.329.828,54	-	-4.659.657,09
(+)	Provisions i periodificacions dotades per depreciació d'actius de fons de reserves	-	1.853.059,95	-	1.853.059,95
(-)	Provisions i periodificacions aplicades d'actius de fons de reserves	-	-1.090.259,95	-	-1.090.259,95
(-)	Ingressos per lloguers interbranques	-	-359.211,21	-	-359.211,21
(-)	Ingressos meritats dotats de comptes c/c i comptes no gestionats	203,61	-228.899,22	-	-228.695,61
(+)	Ingressos meritats aplicats de comptes c/c i comptes no gestionats	81.158,54	286.371,01	-	367.529,55
(+)	Variació negativa per ingressos meritats per pensions art35B, art41 Govern d'Andorra	-	605.936,93	-	605.936,93
(+)	Pèrdues d'actius de fons de reserves	-	-	-	-
(+)	Pèrdues d'exercicis anteriors	-	-	4.386,19	4.386,19
(-)	Guanyos d'exercicis anteriors	-1.140.676,02	-1.140.676,03	-	-2.281.352,05
(+)	Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	-	-	-
(-)	Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-	-	-
(-)	Subvencions de capital a resultats	-	-	-	-
(+)	Despeses extraordinàries	-	-	-	-
(-)	Ingressos extraordinaris	-	-	-	-
(-)	Operacions d'inversions reals- capítol 6 despeses	-206.284,37	-2.352.816,13	-	-2.559.100,50
(+)	Operacions d'alienació d'actius financers- capítol 8 ingressos	2.562.317,13	-	-	2.562.317,13
(-)	Operacions d'inversió en actius financers- capítol 8 despeses	-3.051.682,64	-46.521.850,18	-	-49.573.532,82
(+)	Comissions de comptes gestionats	-	1.271.586,58	-	1.271.586,58
(-)	Rendiments de comptes gestionats positius	-	-1.186.796,67	-	-1.186.796,67
(+)	Rendiments de comptes gestionats negatius	-	5.581.066,50	-	5.581.066,50
RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA		4.695.904,15	183.081,47	2.647,31	4.881.632,93

Font: CASS
(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts es desprenen les següents observacions, les quals comporten incompliments als requeriments del PGCP pel que fa a l'estructura i informació que ha de contenir el retiment de comptes de l'entitat:

Manca d'informació a la memòria requerida pel PGCP

La memòria no conté la següent informació requerida pel PGCP:

- Quadre de finançament i nota de conciliació del resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions
- Estat del romanent de tresoreria

2.3.1. Immobilitzat

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

Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	Saldo 31/12/2010	Dot Atz Actius ex.ant.	Altes/ i Dot Atz	Baixes	Ajustaments Trasllats	Saldo 31/12/2011
Obres d'art (Olis, serigrafies i similars)	36.568,62	-	-	-	-	36.568,62
Obres d'art (escultures)	73.952,89	-	-	-	-	73.952,89
Total cost a valor d'adquisició	110.521,51	-	-	-	-	110.521,51
Provisió d'obres d'art	-13.667,02	-	-	-	-	-13.667,02
Valor net comptable	96.854,49	-	-	-	-	96.854,49

Font: CASS
(Imports en euros)

Immobilitzacions Immaterials	Saldo 31/12/2010	Dot Atz Actius ex.ant.	Altes/ i Dot Atz	Baixes	Ajustaments Trasllats	Saldo 31/12/2011
3.1.Aplicacions informàtiques	5.242.464,65	-	233.830,26	-2.244.160,84	481.471,50	3.713.605,57
3.2.Aplicacions informàtiques en curs	481.471,50	-	-	-	-481.471,50	-
Total cost a valor d'adquisició	5.723.936,15	-	233.830,26	-2.244.160,84	-	3.713.605,57
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-4.558.628,99	-480.376,56	-56.762,42	2.244.160,84	-	-2.851.607,13
Valor net comptable	1.165.307,16	-480.376,56	177.067,84	-	-	861.998,44

Font: CASS
(Imports en euros)

Immobilitzacions Immaterials	Saldo 31/12/2010	Dot Atz Actius ex.ant.	Altes/ i Dot Atz	Baixes	Ajustaments Trasllats	Saldo 31/12/2011
1.1.Terrenys i construccions	32.339.225,65	-	-	-	-	32.339.225,65
1.2.Terrenys i construccions en curs	1.609.465,74	-	2.142.251,04	-	-	3.751.716,76
2.Instal·lacions tècniques i maquinària	1.912.736,34	-	2.147,50	-	-	1.914.883,84
3.Utilatge i mobiliari	899.563,32	-	13.638,72	-	-	913.202,04
4.Altre immobilitzat	2.028.598,44	-	167.232,98	-984.703,89	-	1.211.127,53
Total cost a valor d'adquisició	38.789.589,49	-	2.325.270,24	-984.703,89	-	40.130.155,84
Amortització acumulada immobilitzat material	-14.939.898,65	-661.928,92	-60.791,17	984.703,89	-	-14.677.914,85
Valor net comptable	23.849.690,84	-661.928,92	2.264.479,07	-	-	25.452.240,99

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 31/12/2010	Altes	Baixes	Traspassos a c/t	Saldo a 31/12/2011
Accions i participacions	4.936.102,50	-	-	-	4.936.102,50
Fons gestionats de la vellesa	411.708.981,30	65.240.022,22	-	-87.961.482,69	388.987.520,83
(Provisió per depreciació accions i participacions)	-3.305.452,50	-762.800,00	-	-	-4.068.252,50
Total	413.339.631,30	64.477.222,22	-	-87.961.482,69	389.855.370,83

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

El reflex pressupostari que s'ha donat a les transaccions incloses en aquest apartat és el següent:

Pressupost de despeses

ACTIUS FINANCERS DESPESES	PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXEC. (2)/(1)
81 Adq. d'oblig. i bonos fora del sector públic	-	46.517.513,63	46.517.513,63	46.517.513,63	-	100,00%
811 Aportacions a fons de reserves	-	46.517.513,63	46.517.513,63	46.517.513,63	-	100,00%
83 Concessions de préstecs i bestretes fora SP	-	3.057.115,22	3.057.115,22	3.056.019,19	-1.096,03	99,96%
831 Préstecs i bestretes a mig i llarg termini fora SP	-	3.057.115,22	3.057.115,22	3.056.019,19	-1.096,03	99,96%
8 Actius financers	-	49.574.628,85	49.574.628,85	49.573.532,82	-1.096,03	99,99%

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

Pressupost d'ingressos

ACTIUS FINANCERS INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXEC. (2)/(1)
81 Venda d'oblig. i bonos fora del sector públic	17.133.256,23	-11.101.139,96	6.032.116,27	1.748.802,21	-4.283.314,06	28,99%
811 Reintegrament de fons de reserves	17.133.256,23	-11.101.139,96	6.032.116,27	1.748.802,21	-4.283.314,06	28,99%
83 Reintegrament de préstecs i bestretes fora SP	-	1.630.787,59	1.630.787,59	813.514,92	-817.272,67	49,88%
831 Reintegrament de préstecs i bestretes fora SP	-	1.630.787,59	1.630.787,59	813.514,92	-817.272,67	49,88%
8 Total	17.133.256,23	-9.470.352,37	7.662.903,86	2.562.317,13	-5.100.586,73	33,44%

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 gestionat és el que segueix:

Gestora	Import	Comptabilitzat a inversions financeres temporals	Comptabilitzat a inversions financeres permanents
Andbank	146.901.720,92	68.109.494,18	78.792.226,74
Mora Banc	168.449.623,45	70.841.554,37	97.608.069,08
Banca Privada d'Andorra	30.259.569,01	11.592.084,83	18.667.484,18
Banc Sabadell d'Andorra	36.608.469,91	22.629.876,38	13.978.593,53
Caceis	87.212.247,92	46.135.279,15	41.076.968,77
Crèdit Andorrà	191.739.502,00	121.588.877,65	70.150.624,35
Société Générale	85.529.578,56	16.816.024,38	68.713.554,18
Total	746.700.711,77	357.713.190,94	388.987.520,83

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.

Provisions per inversions en diverses societats

La CASS manté provisions per depreciació d'inversions financeres en les societats Comapedrosa, SA i Catalana d'Iniciatives, SA. No hem disposat dels comptes degudament formulats d'aquestes entitats que ens permetin verificar la raonabilitat de la provisió dotada.

2.3.3. Deutors

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

Descripció	Deutors pressupostaris	Deutors no pressupostaris	Total
Administració pública	783.195,12	-237.371,51	545.823,61
- Ministeri Salut, Benestar, Família	23.722,45	-	23.722,45
- Ministeri d'Ordenament territorial	10.437,40	-	10.437,40
- Ministeri d'Afers exteriors, Cultura	43.768,96	-	43.768,96
- Residència Solar d'Enclar	155.234,36	-	155.234,36
- Centre Sociosanitari el Cedre	-	-	-
- Pis Cansola Departament Habitatge	-	-	-
- M.I. Govern Pensions Art. 35 bis	80.073,13	-	80.073,13
- M.I. Govern Pensions Viduitat Art. 184	1.204,90	-	1.204,90
- M.I. Govern Pensions Jubilació Art. 41	466.215,77	-	466.215,77
- M.I. Govern Pensions Jubilació Art. 203	2.538,15	-	2.538,15
- M.I. Govern per Pensions NC Vellesa	-	-74.382,41	-74.382,41
- M.I. Govern per Pensions NC de Solidaritat art. 20	-	-162.989,10	-162.989,10
Deutors de Convenis Internacionals	11.450.196,69	-	11.450.196,69
- Seguretat social espanyola	7.839.788,58	-	7.839.788,58
- Seguretat social francesa	3.172.939,01	-	3.172.939,01
- Seguretat social portuguesa	437.469,10	-	437.469,10
Deutors per copagament d'assistència sanitària	-	337.735,93	337.735,93
-Deutors per assistència de centres convencionats	-	258.261,90	258.261,90
-Deutors per assistència de centres públics conven.	-	39.258,77	39.258,77
-Deutors per taxes hospitalàries	-	8.849,37	8.849,37
-Deutors per assistència d'oxigen	-	31.365,89	31.365,89
Deutors altres	7.146.353,68	-	7.146.353,68
- Deutors de prestacions recuperades	177.155,67	-	177.155,67
-Deutors altres per lloguers	28.188,87	-	28.188,87
-Deutors per cotitzacions	6.941.009,14	-	6.941.009,14
Provisions	-6.941.009,14	-	-6.941.009,14
-Provisions insolvències per cotitzacions Br. General	-3.470.504,57	-	-3.470.504,57
-Provisions insolvències per cotit. Br. Jubilació	-3.470.504,57	-	-3.470.504,57
Total	12.438.736,35	100.364,42	12.539.100,77

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 2011 es compon de la manera següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Traspassos del II/t	Saldo a 31/12/2011
Fons d'inversió i comptes gestionats	270.627.444,10	24.999.999,67	-5.635.513,31	67.721.260,48	357.713.190,94
- provisió per diferències de canvi					
Inversió neta en fons d'inversió i comptes gestionats	270.627.444,10	24.999.999,67	-5.635.513,31	67.721.260,48	357.713.190,94
Comptes a termini, fons monetari de capitalització i certificats de dipòsit	85.544.313,79	358.836.127,71	-385.688.782,79	-	58.691.658,71
Certificats de dipòsits i Fons monetaris Br. General	1.326.958,07	1.758.128,51	-3.085.086,58	-	-
Certificats de dipòsits i Fons monetaris Br. Jubilació	82.323.674,85	357.077.999,20	-380.710.035,34	-	58.691.638,71
Tresoreria transitòria Br. General	1.893.660,87	-	-1.893.660,87	-	-
Altres fiances	20,00	-	-	-	20,00
- provisió per diferències de canvi	-	-	-	-	-
Inversió neta en certificats de dipòsit i comptes a termini	85.544.313,79	358.836.127,71	-385.688.782,79	-	58.691.658,71
Préstecs i avenços a curt termini (Epigraf.2 Bal)	4.085.353,04	4.336,55	-	-	4.089.689,59
APORTACIONS COMA PEDROSA	27.050,36	4.336,55	-	-	31.386,91
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
Provisió per diferències de canvi (Epigraf.4 Bal)	-4.085.353,04	-4.336,55	-	-	-4.089.689,59
APORTACIONS COMA PEDROSA	-27.050,36	-4.336,55	-	-	-31.386,91
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	-	-	-	-	-
Interessos a cobrar no vençuts	367.529,55	221.107,90	-367.529,55	-	221.107,90
Interessos meritats no vençuts					
certificats dipòsit	367.529,55	221.107,90	-367.529,55	-	221.107,90
- Provisió per insolvències					
Inversió neta en interessos meritats	367.529,55	221.107,90	-367.529,55	-	221.107,90
Total Inversions financeres netes	356.539.287,44	384.057.235,28	-391.691.825,65	67.721.260,48	416.625.957,55

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 31/12/2010	Variacions negatives	Variacions positives	Saldo a 31/12/2011
Andbank	50.111.829,48	-	17.997.664,70	68.109.494,18
Mora Bank	25.584.580,73	-	45.256.973,64	70.841.554,37
Banca Privada d'Andorra	14.214.186,07	-2.622.101,24	-	11.592.084,83
Banc Sabadell d'Andorra	14.539.686,52	-	8.090.189,86	22.629.876,38
Caceis	56.300.102,92	-10.164.823,77	-	46.135.279,15
Crèdit Andorrà	84.236.563,96	-	37.352.313,69	121.588.877,65
Société Générale	25.640.494,42	-8.824.470,04	-	16.816.024,38
Total	270.627.444,10	-21.611.395,05	108.697.141,89	357.713.190,94

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

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Entitat	Saldo bancari a 31/12/2011	Operacions concil·liatòries (comptes pont 2011)	Saldo compte Tresoreria a 31/12/2011
Efectiu diversos serveis CASS	241,21	-	241,21
Andbank	1.114.209,45	-26.977,65	1.087.231,80
Banca Privada d'Andorra	315.651,50	-	315.651,50
Crèdit Andorrà	2.666.742,23	-83.969,42	2.582.772,81
Banca Mora	2.319.346,58	-4.803,90	2.314.542,68
Banc Sabadell	483.543,25	66,77	483.610,02
CACEIS Bank	12,66	-	12,66
SOCIÉTÈ GENERALE	313,02	-	313,02
Total Bancs	6.900.059,90	-115.684,20	6.784.375,70
Interessos meritats	7.994,94	-	7.994,94
Total	6.908.054,84	-115.684,20	6.792.370,64

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

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

Cpte / Cap Pressup	Concepte	Total Bancs Nacionals	Banc Intern Banc CASS	Altres Cptes Bancaris Interns
571	Saldos c/c bancaris Inicials	3.877.936,21		
559	Saldos c/pont bancaris Inicials	-183.129,91		
581	interessos meritats de c/c	731,77		
570	Caixa	167,83		
		3.695.705,90	-	-
	<u>DESPESES</u>			
D/1	1 DESPESES DE PERSONAL	-3.695.267,17	-940.112,88	-
D/2	2 CONSUM DE BENS CORRENTS I SERVEIS	-1.537.875,45	-3.410,71	-
D/3	3 DESPESES FINANCERES	-590,46	-	-9.298,08
	4 TRANSFERÈNCIES			
D/4	CORRENTS	-180.582.761,10	-8.606.520,48	-28.655,32
D/5	6 INVERSIONS REALS	-2.315.701,21	-	-
D/6	8 ACTIUS FINANCERS	-45.193.378,59	-	-9.897.384,18
		-233.325.573,98	-9.550.044,07	-9.935.337,58
	<u>INGRESSOS</u>			
I/1	1 COTITZACIONS SOCIALS	195.895.327,32	9.610.452,95	-
	3 TAXES I ALTRES			
I/3	INGRESSOS	1.077.513,07	103.553,01	102.293,18
	4 TRANSFERÈNCIES			
I/4	CORRENTS	38.016.485,19	-	-
I/5	5 INGRESSOS PATRIMONIALS	2.001.969,70	-	1.223.181,36
I/8	8 ACTIUS FINANCERS	3.034.434,99	-	10.051.533,02
		240.025.730,27	9.714.005,96	11.377.007,56
	Partides no pressupostàries	27.989,67	-163.961,89	-1.441.669,98
	Transfs. de cobertura entre bancs i altres	-3.639.143,45	-	5.000.000,00
		-3.611.153,78	-163.961,89	3.558.330,02
571	Saldos c/pont bancaris Finals	6.899.493,01	-	-
559	Saldos c/c bancaris Finals	-115.684,20	-	5.000.000,00
581	Interessos meritats de c/c	8.320,62	-	-
570	Caixa	241,21	-	-
	Total IV. Tresoreria	6.792.370,64	-	5.000.000,00

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 al responsable directe de l'administració dels fons.

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

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

L'entitat segueix la pràctica de domiciliar el pagament d'una part significativa de les despeses en bens corrents i serveis entre elles: premsa, assegurances, carburants, manteniments d'informàtica, de vehicles, d'ascensors, d'edificis, de seguretat. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 de la LGFP, donat que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a que les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerit per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquella llei.

2.3.6. Ajustaments per periodificació

Presenta la següent composició:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Seguretat Social espanyola	778.806,72	921.797,26	-142.990,54
Seguretat Social francesa	441.860,45	599.483,47	-157.623,02
Seguretat Social portuguesa	49.749,94	43.666,39	6.083,55
Altres ajustaments per periodificació	88.122,51	68.507,00	19.615,51
Total	1.358.539,62	1.633.454,13	-274.914,51

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

Els saldos amb els organismes de la seguretat social d'altres països corresponen a prestacions meritades pendents de ser facturades a la data del tancament de l'exercici.

2.3.7. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Aplicació del resultat	Moviments 2011	Traspassos	Saldo a 31/12/2011
Reserves	-	-	-	-	-
Reserva facultatives branca general	28.499.687,52	-22.321.260,53	951.177,45	-	7.129.604,44
Reserva disponibles branca jubilació	281.267.824,26	78.105.531,81	21.200.939,03	-	380.574.295,11
Reserves immobilitzades branca jubilació	437.956.304,74	-	-22.152.116,49	-	415.804.188,25
Resultat Positiu exercici anteriors	-	1.738,88	-	-	1.738,88
Resultat de l'exercici	55.786.010,16	-55.786.010,16	44.347.806,80	-	44.347.806,80
Total	803.509.826,68	-	44.347.806,80	-	847.857.633,48

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	3.128.860,43
Branca jubilació	41.220.685,25
Branca Prestacions Familiars	-1.738,88
Resultat Financer	44.347.806,80

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

2.3.8. Provisions per a riscos i despeses

De la revisió d'aquesta àrea s'extreu l'observació següent:

Dotació per a provisions per a obligacions futures

La Llei 17/2008, de la seguretat social, l'entrada en vigor de la qual es produí durant l'exercici 2009, així com les normes que l'han precedit, assigna a la CASS uns compromisos de pagament futurs de les prestacions per jubilació o altres prestacions socials a les persones que cotitzen d'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 de l'entitat fiscalitzada, d'estudis actuàrials 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 a la data d'aquest informe, el darrer estudi actuarial elaborat correspon a l'any 2009, el qual té per principal objectiu, a partir de les projeccions d'ingressos i de despeses de la branca de jubilació, estimar el moment en el que aquesta activitat pot ser deficitària per a l'entitat i el període durant el qual les reserves constituïdes han de fer possible la seva supervivència, no aportant, per tant, la informació a 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 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Fiances i dipòsits	178.081,47	176.077,74	2.003,73
Total	178.081,47	176.077,74	2.003,73

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	3.074.720,39	-	3.074.720,39
- Talons prestacions en circulació	1.169.443,14	-	1.169.443,14
-Descomptes assegurats en circulació	457.595,84	-	457.595,84
-Altres creditors per prestacions i pensions	1.447.681,41	-	1.447.681,41
Convenis internacionals per actes	845.383,97	-	845.383,97
- Seguretat social Espanyola	496.722,23	-	496.722,23
- Seguretat social Francesa	348.661,74	-	348.661,74
Convenis internacionals per quotes	2.226.716,87	-	2.226.716,87
- Seguretat social Espanyola	2.205.934,55	-	2.205.934,55
- Seguretat social Portuguesa	20.782,32	-	20.782,32
Altres serveis i subministraments	671.604,97	-	671.604,97
-Per altres serveis i subministraments	635.406,61	-	635.406,61
-Govern M.I. Finances	36.198,36	-	36.198,36
Per fiances rebudes i taxes hospitalàries	-	47.248,70	47.248,70
-Per fiances rebudes	-	47.248,70	47.248,70
-Per taxes hospitalàries	-	-	-
Total	6.818.426,20	47.248,70	6.865.674,90

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 meritàdes 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 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Seguretat social Espanyola	3.279.365,80	2.949.791,33	329.574,47
Seguretat social Portuguesa	451.373,53	386.364,19	65.009,34
Altres ajustos per periodificació	42.787,70	12.394,96	30.392,74
Total	3.773.527,03	3.348.550,48	424.976,55

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 meritàdes per beneficiaris de la CASS que restaven pendents de facturar per part dels referits organismes.

2.4. Romanent de tresoreria

Els comptes retuts per l'entitat no incorporen l'estat del romanent de tresoreria.

2.5. Contractació pública

Adjudicació directa de contractes de manteniment

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

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

- "Contracte de manteniment del sistema d'ensobrat BÖWE SYSTEC", pel termini d'1 any renovable d'any en any, fins un màxim de 6 anys a partir de la data del contracte principal, i un import de 18.611 euros
- "Contracte per renovació de manteniment de l'abonament del programari de l'ordinador central model i 5.550" adjudicat a ANDORSOFT per valor de 9.924 euros
- "Contracte per renovació de "Lotus domino i Tivoli Storage" adjudicat a ANDORSOFT per valor de 13.796 euros
- "Contracte per renovació trimestral del contracte de manteniment de la maquinària i programari" adjudicat a IBM per valor de 37.357 euros
- "Contracte de manteniment anyal del servei d'actualització i suport tècnic dels productes keyone de l'arquitectura de firma electrònica del portal web" adjudicat a SAFELAYER per valor de 14.193 euros

Adjudicació directa sense justificació suficient

En el transcurs de l'exercici s'ha adjudicat directament l'adquisició d'una eina (Middleware) d'ORACLE, els manteniments associats, i el maquinari necessari a l'empresa SOLUCIONS per un import global de 110.393 euros. La contractació directa s'ha justificat per l'entitat per raó d'especificitat tècnica prevista a l'article 46.2f de la LCP si bé l'argument esgrimit ha estat que es tractava de la mateixa aplicació que havia adquirit el Govern d'Andorra, mitjançant concurs, per al desenvolupament d'un aplicatiu pels serveis de Duanes. Aquesta justificació no es pot trobar emmarcada en l'àmbit d'allò que preveu l'article de la LCP esmentat.

Contractes de prestació de serveis personals

L'entitat justifica l'exclusió de l'àmbit d'aplicació de la Llei la contractació del contracte per "Assessorament de la Comissió d'Inversions" adjudicat a PRIVARY, SA i dues persones físiques, pel control de les inversions dels fons d'inversió de la

CASS, per import total de 94.848 euros, en entendre que queda inclòs en el supòsit de l'article 2.1.c de la Llei de contractació pública relatiu als contractes de prestació de serveis personals. Amb tot, la relació entre l'entitat i els contractistes és administrativa i mercantil i no laboral o funcional, pel que no es donen els supòsits legals argumentats, contravenint d'aquesta manera els principis de la contractació pública.

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 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 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:

Control de legalitat i financer

Els articles 37, 39 i 42 de la LGFP encarreguen a la Intervenció general l'exercici del control de legalitat, i del control financer de, entre altres les entitats parapúbliques o de dret públic. Durant l'exercici fiscalitzat, l'entitat va estar sotmesa parcialment a aquests controls. No obstant, a la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés a l'informe de control financer corresponent a l'exercici 2011.

Control d'eficàcia

La LGFP estableix que el control d'eficàcia consisteix a elaborar un estudi relatiu a l'anàlisi dels costos de funcionament i del rendiment o la utilitat dels serveis, les obres i les adquisicions, així com del compliment dels objectius dels programes inclosos en el pressupost de l'exercici precedent.

La naturalesa i especials característiques de la CASS fan que calgui considerar els següents objectius establerts per la Llei 17/2008 del 3 d'octubre, de la seguretat social:

- a) garantir la viabilitat de les pensions
- b) millorar el conjunt de prestacions preservant-ne l'equilibri
- c) millorar l'eficàcia del sistema, racionalitzant-ne l'estructura i reordenant-ne els recursos i la gestió

Per fer un seguiment d'aquests objectius, el sistema s'estructura en tres branques de protecció que són la branca general, la branca de jubilació i la branca de prestacions familiars.

Atesa la recent entrada en vigor de la llei, els instruments de control de gestió que la pròpia llei preveu, es troben en fase de desenvolupament.

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 (*)
1. Impostos directes	184.438.000	180.952.000	180.952.000	180.952.000
2. Impostos indirectes	-	-	-	-
3. Taxes i altres ingressos	1.693.584	1.660.195	1.660.195	1.660.195
4. Transferències corrents	1.050.000	1.149.001	1.149.001	1.149.001
5. Ingressos patrimonials	2.429.821	3.646.345	3.646.345	3.646.345
Ingressos corrents	189.611.405	187.407.541	187.407.541	187.407.541
6. Alienació d'inversions	-	-	-	-
7. Transferències de capital	-	-	-	-
8. Actius financers	-	17.133.256	17.133.256	17.133.256
9. Passius financers	-	-	-	-
Ingressos de capital	-	17.133.256	17.133.256	17.133.256
Total ingressos	189.611.405	204.540.797	204.540.797	204.540.797

(*) Pròrroga pressupostària

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

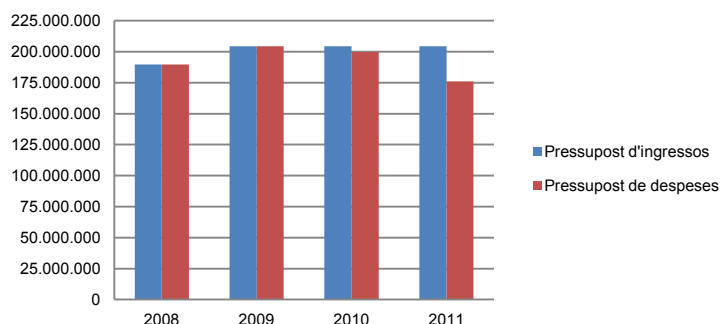
Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)
1. Despeses de personal	4.465.203	4.747.213	4.747.213	4.747.213
2. Consums de béns corrents	2.258.370	2.768.852	2.768.852	2.768.852
3. Despeses financeres	13.117	14.230	14.230	14.230
4. Transferències corrents	159.535.637	168.081.410	168.081.410	168.081.410
Despeses corrents	166.272.327	175.611.705	175.611.705	175.611.705
6. Inversions reals	7.749.180	6.114.066	1.400.000	500.000
7. Transferències de capital	-	-	-	-
8. Actius financers	15.589.898	22.802.191	22.802.191	-
9. Passius financers	-	-	-	-
Despeses de capital	23.339.078	28.916.257	24.202.191	500.000
Total despeses	189.611.405	204.527.962	199.813.896	176.111.705

(*) 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
1. Cotitzacions Socials	182.871.659	182.640.760	206.069.473	205.505.780
3. Taxes i Altres Ingressos	2.207.715	2.079.062	2.681.345	1.331.560
4. Transferències Corrents	1.038.677	1.201.267	7.495.575	38.016.485
5. Ingressos Patrimonials	3.168.185	3.540.141	3.780.533	3.204.085
Ingressos corrents	189.286.236	189.461.230	220.026.926	248.057.910
6. Alienació d'inversions reals	-	3.000	-	-
8. Actius financers	2.308.125	22.287.498	26.889.374	2.562.317
Ingressos de capital	2.308.125	22.290.498	26.889.374	2.562.317
Total ingressos	191.594.361	211.751.728	246.916.300	250.620.227

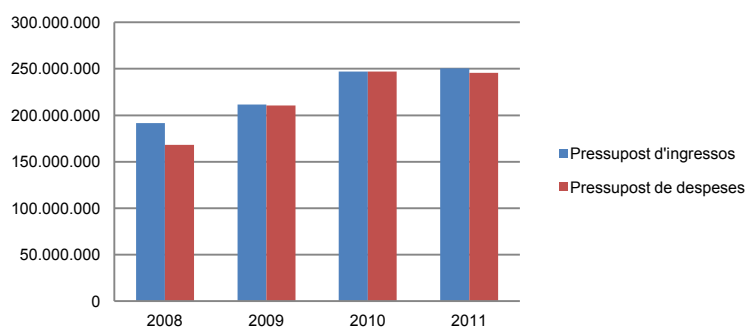
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

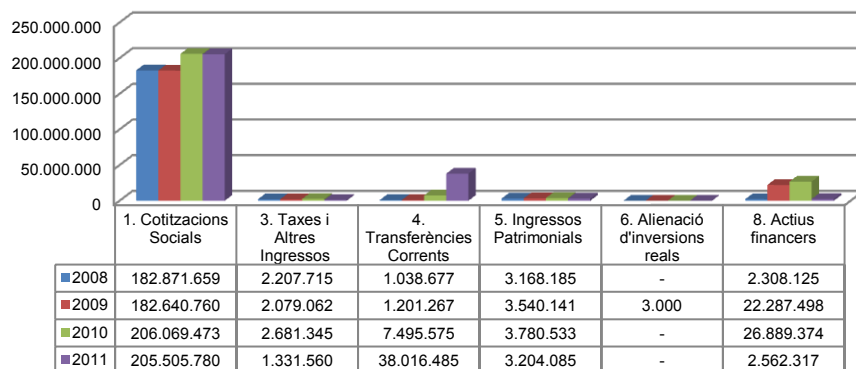
Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011
1. Despeses de personal	4.134.935	4.381.568	4.588.324	4.631.923
2. Consums de béns corrents	1.448.314	1.719.585	1.606.826	1.500.955
3. Despeses financeres	8.406	1.428	25.052	9.889
4. Transferències corrents	157.859.903	170.957.363	182.776.362	187.463.194
Despeses corrents	163.451.558	177.059.944	188.996.564	193.605.961
6. Inversions reals	994.065	1.454.462	1.488.381	2.559.100
8. Actius Financers	3.754.684	32.131.787	56.429.616	49.573.533
Despeses de capital	4.748.749	33.586.249	57.917.997	52.132.633
Total despeses	168.200.307	210.646.193	246.914.561	245.738.594

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

Evolució liquidació del pressupost

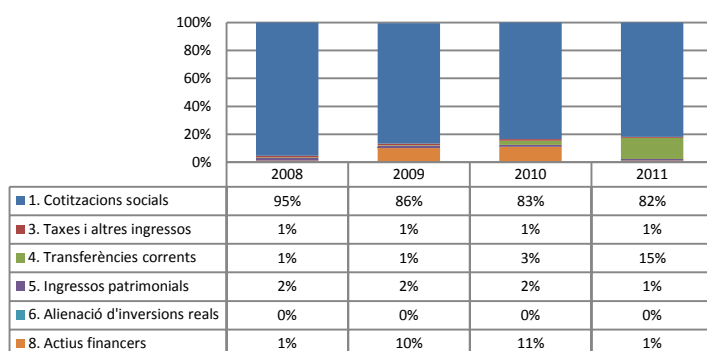
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

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

Liquidació pressupost ingressos valor absolut

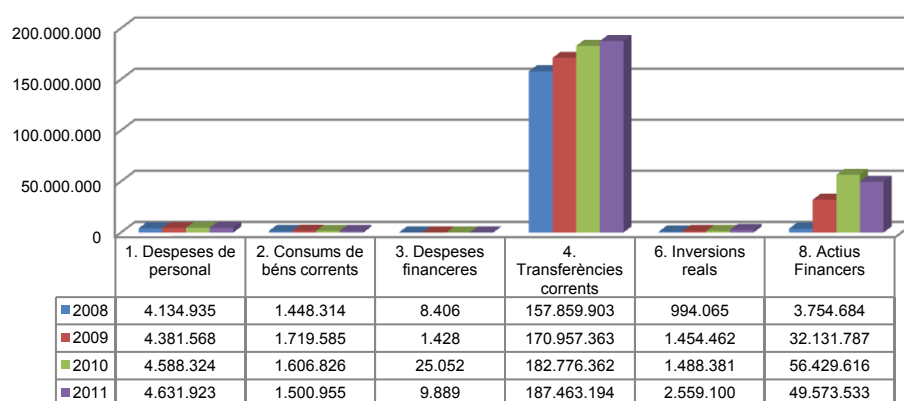
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

Liquidació pressupost d'ingressos valor relatiu



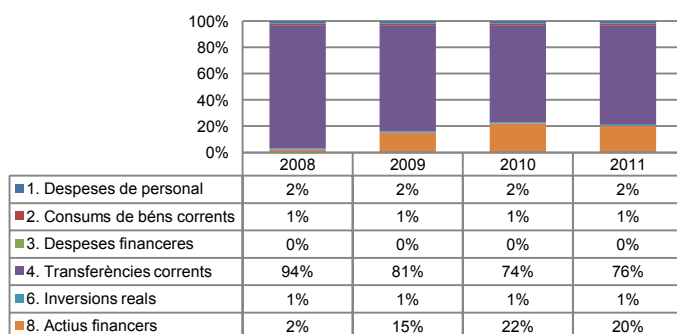
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CASS

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
Total ingressos liquidats	191.594.361	211.751.728	246.916.300	250.620.227
Total despeses liquidades	168.200.307	210.646.193	246.914.561	245.738.593
Resultat pressupostari	23.394.054	1.105.535	1.739	4.881.633

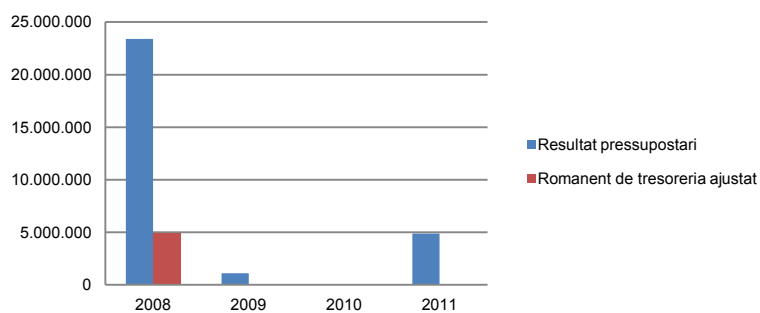
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

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 (*)
1. (+) Drets pendents de cobrament	9.524.742	-	-	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-4.927.451	-	-	-
3. (+) Fons líquids	280.659	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	4.877.950	-	-	-
I. Romanent de tresoreria afectat				
II. Romanent de tresoreria no afectat	4.877.950	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	4.877.950	-	-	-

(*) 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 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	2,0%	6,7%	24,0%	41,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos}}$	99,8%	97,4%	99,4%	98,8%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	87,0%	96,5%	99,7%	99,0%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	2,5%	2,1%	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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,9%	0,8%	0,7%	0,6%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	93,9%	81,2%	74,0%	76,3%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,6%	0,7%	0,6%	1,0%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	13,6%	6,5%	14,1%	22,0%
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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	13,6%	6,5%	14,1%	22,0%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclou capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	99,5%	99,4%	97,0%	84,8%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	96,6%	87,2%	84,5%	82,5%
Relació entre ingressos per cotitzacions i pagaments per transferències (Determina el percentatge que suposen els ingressos obtinguts per cotitzacions a la CASS respecte de les despeses pagades a beneficiaris de la CASS)	= $\frac{\text{Drets liquidats cotitzacions socials (cap. 1)}}{\text{Obligacions liquidades per transferències corrents (cap. 4)}}$	115,8%	106,8%	112,7%	109,6%
Ratis de liquiditat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	192.344.942	252.047.799	365.234.421	431.769.250
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	2.608,0%	2.213,0%	4.873,9%	4.158,3%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	3,7%	72,6%	48,3%	110,8%

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

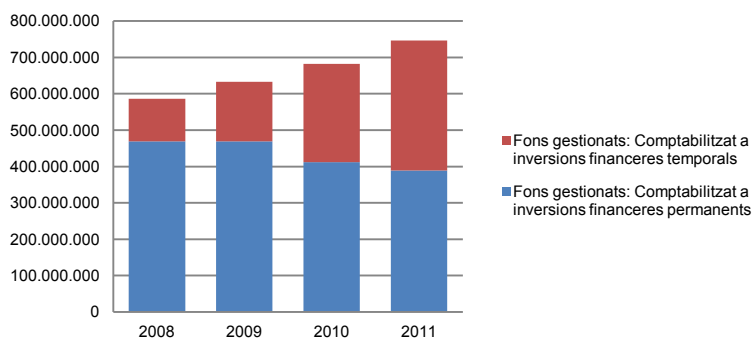
Es presenten a continuació uns indicadors específics per l'entitat:

Fons de reserves de la CASS

Fons de reserva	2008	2009	2010	2011
Fons gestionats: Comptabilitzat a inversions financeres permanents	468.913.784	469.040.717	411.708.981	388.987.521
Fons gestionats: Comptabilitzat a inversions financeres temporals	117.372.958	164.175.812	270.627.444	357.713.191
TOTAL	586.286.742	633.216.529	682.336.425	746.700.712

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

Fons de reserves



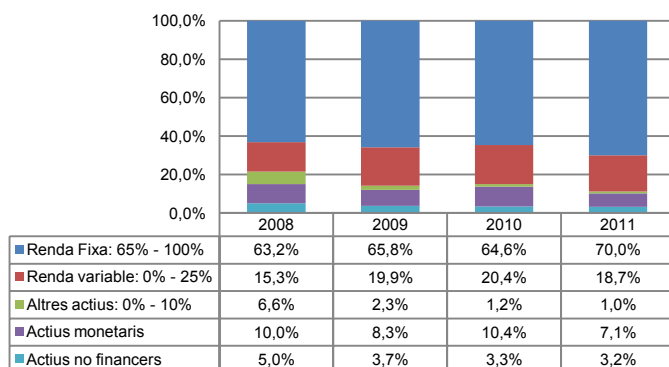
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

Composició dels fons de reserves de la branca jubilació per tipus d'actiu

Distribució per tipus d'actiu			2008	2009	2010	2011
Renda fixa	mínim 65%	màxim 100%	63,2%	65,8%	64,6%	70,0%
Renda variable	mínim 0%	màxim 25%	15,3%	19,9%	20,4%	18,7%
Altres actius	mínim 0%	màxim 10%	6,6%	2,3%	1,2%	1,0%
Actius monetaris			10,0%	8,3%	10,4%	7,1%
Actius no financers			5,0%	3,7%	3,3%	3,2%

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

Composició dels fons de reserves de la branca jubilació per tipus d'actiu

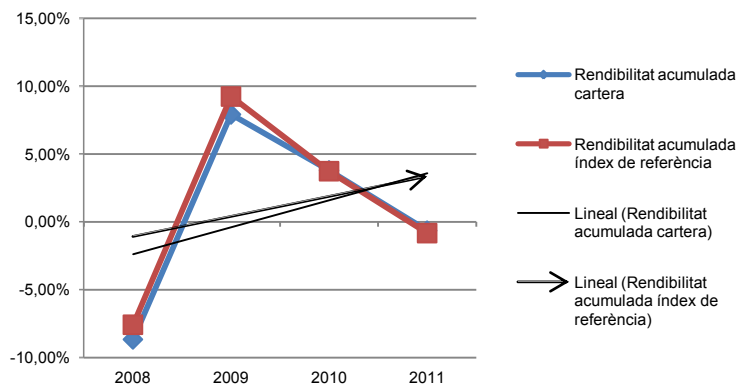


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS

Evolució de la rendibilitat obtinguda i índex de referència

Evolució de la rendibilitat obtinguda i índex de referència	2008	2009	2010	2011
Rendibilitat acumulada cartera	-8,66%	7,91%	3,79%	-0,65%
Rendibilitat acumulada índex de referència	-7,58%	9,23%	3,73%	-0,83%

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 contractació pública

- S'ha adjudicat directament un aplicatiu informàtic a l'empresa Solucions per import de 110.393 euros justificant-se per raó d'especificitat tècnica quan els arguments que s'utilitzen no s'ajusten a allò que determina l'article 46.2f de la LCP. (nota 2.5)

Altres observacions

- S'han observat increments retributius de directius i altres persones que són contraris al disposat per l'article 24 de 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 i tampoc s'ajusten als acords del Consell d'Administració. (nota 2.2.5)

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

- S'han aprovat modificacions de crèdit per crèdits ampliables els quals s'han finançat amb majors ingressos els quals, al tancament de l'exercici, no s'havien liquidat per import de 12.803.234 euros, la qual cosa comporta que la CASS no disposava de recursos suficients en aquest concepte per a finançar la referida modificació. (nota 2.1.2)
- La liquidació del pressupost retuda per la CASS no conté informació requerida per la LGFP relativa als cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2012 corresponents a drets i obligacions liquidades en l'exercici fiscalitzat. (nota 2.2)
- En la comptabilització dels ingressos, la CASS utilitza l'anomenat criteri de caixa, d'acord amb el qual, aquestes operacions es registren en el moment del seu cobrament, amb independència de la data de la seva acreditació. Aquesta pràctica és contrària al principi pressupostari d'annualitat, previst a l'article 14 de la LGFP i al principi comptable de meritament previst en el PGCP. (nota.2.2.1)
- L'entitat registra pressupostàriament en un sol acte les fases autorització, compromís i liquidació de les despeses de personal i les relatives a les prestacions de jubilació i d'altres. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (notes 2.2.5 i 2.2.8)

- S'han enregistrat com a despeses d'inversió en la partida "Immobilitzat immaterial" les factures corresponents a un contracte de manteniment i suport de l'entorn informàtic SAP i de la pàgina web, per import total de 185.478 euros, les quals considerant la seva recurrència i naturalesa s'haurien d'haver enregistrat en el capítol II de "Despeses de béns corrents i serveis" i com resultat de l'exercici. (nota 2.2.9)

Relatives a la contractació pública

- S'han adjudicat directament els contractes de manteniment als mateixos proveïdors del contracte de l'equipament originari quan caldria haver inclòs aquesta prestació en l'objecte del contracte que fou licitat, per tal de garantir el compliment dels principis de publicitat i concurrència. (nota 2.5)
- S'han realitzat contractes sota la modalitat de prestació de serveis personals i, per tant, exclosos de l'àmbit de la contractació pública, amb empreses, quan la relació entre l'entitat i els contractistes és administrativa i mercantil. (nota 2.5)

Altres observacions

- La CASS no ha retut l'estat del romanent de tresoreria i el quadre de finançament, obligatoris d'acord amb el PGCP. (notes 1.5, 2.3 i 2.4)
- Tot i disposar d'un reglament intern de personal, aquest no està aprovat pel Consell d'Administració pel període revisat. (nota 2.2.5)
- Els empleats fixes de la CASS es beneficien de remuneracions en espècie de les quals es desconeix l'empara normativa que les faculta així com els acords dels òrgans de govern que les habiliten. (nota 2.2.5)
- La CASS va pagar en l'exercici 2011 com a prima de l'acompliment l'import de 127.196 euros sense realitzar la corresponent avaluació que estableix el seu reglament intern per a determinar l'import corresponent a cada treballador. (nota 2.2.5)
- No tenim constància de l'aprovació per part del Govern d'Andorra dels criteris de gestió de les reserves contràriament al previst a l'article 84 de la Llei de la Seguretat Social, 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. (nota 2.3.2)
- 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 actuàrics que valorin l'import global dels compromisos adquirits de la branca de jubilació, així com dels riscos assumits per altres prestacions. (nota 2.3.8)
- Tot i que durant l'exercici fiscalitzat l'entitat va estar sotmesa parcialment als controls de legalitat i financer, a la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés a l'informe de control financer corresponent a l'exercici 2011. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Caixa Andorrana de la Seguretat Social a 31 de desembre de 2011, 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 a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2011.

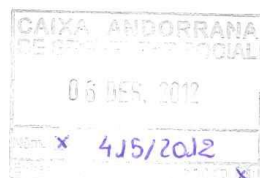
6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 6/12/12
Hora d'entrada: 11:51h
Núm.: 192-12



Sr. Carles Santacreu Coma
 President
 Tribunal de comptes
 C/ Dr. Vilanova, 15 Planta 3
 AD500 Andorra la Vella

Andorra la Vella, 5 de desembre del 2012

Distingit senyor,

En relació al vostre escrit de data 12 de novembre del 2012, referent a la liquidació dels comptes de la CASS corresponents a l'exercici 2011, em plau annexar l'escrit d'al·legacions.

Adjuntem també aquesta informació en suport informàtic.

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 2011**

Pàgina 1 de 20

Informe de fiscalització del Tribunal de Comptes de la Caixa Andorrana de Seguretat Social a 31/12/2011



Al·legacions sobre les recomanacions i observacions formulades en l'informe del Tribunal de Comptes del tancament pressupostari 2011

Notes 1.5 Sobre les limitacions a l'abast (pàg.5)

Sobre les limitacions relatives als estats de romanent de tresoreria, i el quadre de finançament.

L'esforç de la implantació va suposar, en una primera fase, sacrificar aquests estats i d'altres formalitzacions pressupostàries que s'han constatat en aquest informe del Tribunal de Comptes.

S'està treballant per tal que en l'exercici 2012 la CASS pugui aportar aquests estats en format i desglossament requerits per l'article 48.1.c i segons recomanacions del Tribunal de Comptes.

Nota 2.1.1 Sobre el pressupost inicial (pàg.8)

L'entitat va avaluar les necessitats de despesa mitjançant l'elaboració del pressupost 2011, procés durant el qual es van analitzar totes i cadascuna de les despeses i d'ingressos atenent al nou marc legal de la seguretat social i noves fons de finançament amb procedència de l'Estat. D'aquest treball es va presentar al Consell d'Administració un avantprojecte equilibrat.

La pròrroga pressupostària entra en vigor de nou a l'exercici 2011, pressupost prorrogat del pressupost 2009. Indicar també, que la Llei de seguretat social 17/2008, del 3 d'octubre, en vigor l'u de novembre 2009, amb ple impacte en els comptes des de l'exercici 2010 i següents.

Els crèdits resultants de la pròrroga no són representatius dels importants canvis que marca la Llei 17/2008, tant pel que fa amb els imports de les partides de despeses i d'ingressos, com en relació a noves fons de finançament que es preveuen (increment cotització per la branca jubilació, noves prestacions branca general, finançament per transferències pensions no contributives, nova branca de prestacions familiars, etc.).

Pel que fa a suficiència dels ingressos és sempre present en l'execució, donat que aquests són excedentaris, són d'aplicació als fons de reserves de les branques, fonamentalment de la branca jubilació, per tal d'equilibrar o cobrir en positiu el resultat pressupostari. L'execució dels crèdits evolucionen en funció de les necessitats de cobertura de les obligacions principals, prestacions i pensions, mitjançant contenció de la despesa de funcionament, increment en cotitzacions i transferències de govern relatives a les pensions no contributives, i finalment transferències de l'administració



general, per la branca general, a fi de cobrir amb suficiència el dèficit de cash flow generat per la seva activitat.

Assenyalar que el bolcatge del pressupost es fa pels crèdits inicials de l'últim pressupost aprovat del 2009, 2 anys de pròrroga, essent aquesta aplicació molt restrictiva. A més, en virtut de la disposició de l'article 4.1. del decret del 28-12-2010 d'aprovació del Reglament d'aplicació de l'article 22 de la LGFP, s'especifica com activables els crèdits per dotzenes parts de la despesa corrent, els crèdits plurianuals corresponents a l'exercici 2011 i les transferències de capital als comuns, i per tant, i per exclusió, no es pot procedir a l'activació dels 22.802.190,58 d'euros d'inversions en fons de reserves previst al pressupost 2009 prorrogat.

L'element d'equilibri de tots els projectes de pressupost de l'entitat s'articulen:

Per la branca jubilació, mitjançant les aportacions a fons de reserves que es mantenen amb les entitats bancàries, capítol 8 de *despeses de capital*, subconcepte 81103.

Els excedents de tresoreria, resultants d'atendre les prestacions reglamentàries, les despeses de funcionament corrent i inversió real de funcionament de capítol 6, atribuïbles per liquidació de l'exercici a la branca, es destinen i s'enregistren en les rúbriques del capítol 8, "despeses de capital".

Aquestes inversions de capital representen la capacitat de l'activitat de la branca jubilació de generar excedents de tresoreria, o cash flows positius, que seguidament s'inverteixen en actius financers dels mercats més adients als mandats de gestió dels fons de reserves. En compliment del que disposa l'article 84.4 Llei 17/2008 les inversions es realitzen amb els criteris de prudència, de grau de liquidesa, rendibilitat i seguretat tècnicament precís".

Aquest equilibri es trenca a nivell de crèdits inicials, i l'entitat recorre, en cada proposta de crèdit ampliable **de prestacions de capítol 4**, per impacte de la Llei 17/2008 no contemplada al pressupost prorrogat 2009, **o d'aportacions al fons de reserves de capítol 8**, per els crèdits dotats al 2009 però no activats, **a la plasmació de la realitat de l'execució que es la generació dels romanents de tresoreria**. Aquest romanents procedeixen de totes les fons legals no previstes o insuficientment dotades a la pròrroga. Assenyalar que, els crèdits inicials d'ingressos no són modificats en relació a la despesa, que es redueix considerablement, i per tant obliga formalment a que per les modificacions de pressupost de despeses esmentades, s'incrementen les partides de finançament "amb increments addicionals d'ingressos sobre el pressupost prorrogat", que trenquen amb la coherència i equilibri dels pressupostos de l'entitat.

Per la branca general, mitjançant les aportacions de l'Administració general, segons previst l'article 86.2f) de la Llei 17/2008 que va fer l'objecte d'un suplement de crèdit recollit a la Llei 5/2011, del 30 de juny, per finançar les despeses derivades de l'aplicació de l'article 86.2 f) per un import de 27.121.002,66 euros. Com hem mencionat anteriorment, les propostes d'aplicació de llurs obligacions de crèdit es financen amb aquests fons.



Vistes les dificultats exposades, i davant de possibles conjuntures de pròrrogues pressupostàries, l'entitat sol·licitaria la resolució de consultes per part d'aquest òrgan tècnic, segons preveu article 2.2 de l'actual Llei del Tribunal de Comptes, a fi que els criteris de les normatives pressupostàries en vigor s'apliquin judiciosament amb el necessari equilibri d'eficàcia, eficiència, i raonabilitat econòmica que ha de cercar l'entitat.

Nota 2.1.2 Sobre les modificacions pressupostàries (pàg.10)

- Sobre la manca de finançament de la incorporació de romanents de l'exercici anterior

La reconducció de compromisos està coberta amb la disponibilitat o romanents de tresoreria i pels ingressos de cotitzacions de l'exercici 2011. Indicar que els crèdits no consumits d'un exercici, alliberen disponibilitat de fons per aportacions als fons de reserves o revisió a la baixa en les demandes de transferències previstes a l'Administració.

- Sobre l'insuficient finançament de crèdits ampliables

Veure nota 2.1.1 sobre el pressupost inicial (pàg.8)

- Sobre les transferències de crèdits que afecten a crèdit per a despeses de personal

Aquestes transferències sobre pressupost inicial prorrogat són realitzades amb transferències de reducció de despeses capítol 2 de funcionament pel mateix import, va ser proposada i aprovada la dotació amb suficiència de capítol 1 de despeses de personal, previ informe favorable de la intervenció. Aquestes transferències es van ajustar al que disposa l'article 26.2 de la LGFP, que diu:

"... les transferències concernint despeses corrents, amb les finalitats expressades a l'article 23.4 i a l'article 24.3, poden se acordades pel Govern o el corresponent consell d'administració amb les limitacions següents:

- a) Es poden referir només als crèdits inclosos en un mateix Ministeri
- b) No poden afectar els crèdits per a remuneracions de personal, ni les despeses financeres, ni els crèdits aprovats per lleis de crèdits extraordinaris o suplementes de crèdit.
- c) No poden reduir crèdits per a despeses destinades a subvencions nominatives ni els augmentats per suplementes o transferències de crèdit.
- d) No poden minorar crèdits ampliables..."

Entenem que l'article 26.2 preveu que les transferències esmentades no poden afectar, en el sentit de reduir, els crèdits per a remuneracions de personal ja que aquests són



ampliables d'acord amb el que preveu l'article 4.5 de la llei de pressupost de l'exercici 2009, prorrogat al 2010 i 2011. Tant és així, que el Consell d'Administració de data 29/11/2010 i 20/12/2010 va aprovar el mateix tipus de modificació de pressupost per un import de 125.174,98 euros amb informes favorables de la intervenció, les quals no van ser objecte en cap cas d'observacions per part del Tribunal de Comptes, motiu pel qual ens refermava en la correcta interpretació que efectuem del que disposa l'article 26.2 de la LGFP.

Nota 2.2. Sobre la liquidació del pressupost (pàgs.13-16)

Nota 2.2.1 Sobre els impostos directes i cotitzacions socials (pàg.15)

Sobre les cotitzacions socials l'entitat estima que dóna acompliment amb suficiència al principi d'annualitat, donat 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 reguessin per un reglament de comptabilitat pressupostària, com és d'aplicació ens 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 resultat de comptabilitat financera, en el tancament de comptes del 2011.



Nota 2.2.5 Sobre despeses de personal (pag.17)

- **Sobre l'enregistrament de les fases de despesa (pàg.17)**

Sobre l'observació de la consignació en un sol acte de l'autorització, compromís i liquidació de nòmines del personal, **capítol 1**, i per tant de les garanties d'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

El fet de que es consignen en un sol acte les fases pressupostàries ve determinat per la utilització del programari de nòmines de gestions tècniques que porta les verificacions següents: gestió de dades personals, registrament d'absències i fitxatges, condicions econòmiques segons escala, control d'aturs, generació de fulls de cotització pel sistema de seguretat social i pagaments bancaris automatitzats, és a dir, a través del programa de gestions tècniques es fan les verificacions i autoritzacions necessàries per al compliment de les diverses fases que disposa l'article 31 de la LGFP, tot i que l'informació es trasllada al pressupost acumulant, comptablement, en un sol acte les fases ACLOP.

Es vol deixar constància que l'entitat sí utilitza el pressupost com eina de gestió pressupostari i operativa, que afecta molt especialment a noves contractacions de personal o aprovació d'incrementos salarials lligats a evolucions de carrera o primes de responsabilitat addicionals aprovades per Consell d'Administració de l'entitat a proposta de la direcció. És a dir, operativament es passa per totes les fases i controls necessaris, només es produeix en un sol acte l'enregistrament comptable de les nòmines.

En cas de pròrroga pressupostària l'entitat ha anat consignat els compromisos de la plantilla actual amb dotació dels crèdits inicials en les partides corresponents contra menys despesa de capítol 2. (veure contesta a la nota 2.1.2)

- **Sobre l'aprovació del reglament intern de personal (pàg.18)**

L'article 65 de la Llei 17/2008, del 3 d'octubre, de la seguretat social, *faculta* al Consell d'Administració per aprovar, modificar o suprimir reglaments interns de personal, però no imposa que s'aprovin aquest reglaments. El consell no havia aprovat encara un reglament intern, però sí que va aprovar prèviament totes les normes que s'apliquen en matèria de funcionament ordinari (horaris, vacances, permisos, ...etc.)

Això dit, durant l'any 2011, el Consell d'Administració va iniciar el procés de redacció d'un reglament intern de personal, a l'empara de la disposició legal citada. Aquest procés ha culminat amb l'aprovació del reglament intern per acord de 27 de febrer del 2012, i està en vigor des de llavors.



- **Sobre les retribucions en espècie al personal sense regulació expressa (pàg.18)**

- 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% de l'assegurança complementària de despeses mèdiques. Aquesta cobertura estava instrumentada per mitjà d'una assegurança complementària contractada externament, i va ser suprimida per acord del Consell d'Administració de 24 d'octubre de 2011, amb efectes a 31 de desembre de 2012. La decisió de suprimir aquesta assegurança ha estat però impugnada per la majoria del personal de l'entitat, per mitjà d'una demanda judicial presentada en data 25 d'octubre (causa B-1656-3/2012), que es tramita actualment davant de la jurisdicció.
- 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. Aquest avantatge no ha estat canviat donat el baix absentisme del personal.

- **Sobre la prima d'acompliment (pàg.18)**

Es tracta d'un complement de millora pel personal fix, recollit al Reglament d'aplicació número 1, article 5, en vigor des de octubre de 1991, que es basa en la valoració d'actituds i comportaments en el desenvolupament de la feina, és a dir, pels conceptes següents: "puntualitat, assiduitat, eficàcia professional, conducta i relació social". Aquestes valoracions no estan establertes formalment, si no que els comportaments que no s'adeqüen als requeriments del lloc de treball es penalitza la percepció del complement.

Respecte a la seva aplicació al 2011, aquest concepte no suposa cap variació ni increment, es mantenen els mateixos criteris que exercicis anteriors pel personal fix, així com els triennis meritats i liquidables emparats pel anomenat Reglament d'aplicació núm.1, que és una norma aprovada pel Consell General i actualment en vigor.

En aplicació de la Llei 93/2010, els salaris globals nets superiors a 2.000 euros no han estat incrementats amb l'IPC. S'ha efectuat la congelació de la graella salarial, és a dir, dels salaris bases, dels coeficients de carrera laboral associats al lloc de treball i les primes associats al lloc de treball, així com la creació de llocs de treball o noves contractacions. Aquests conceptes són únicament actualitzats a l'IPC pels empleats amb un salari global net inferior a 2.000 euros.



Els increments detectats pel Tribunal de Comptes pels salaris globals superiors a 2.000 euros, corresponen a conceptes aliens a l'escalafó, emparat pel Reglament d'aplicació núm.1, article 6, en raó de l'antiguitat (triennis meritats o expectants) o a substitucions puntuals dels titulars que tenen una prima per l'assumpció de la responsabilitat addicional inherent.

Cal remarcar que els drets a no generar triennis queda regulat explícitament en norma posterior, Llei 2/2012, de març del 2012, que regula de forma explícita i clara amb un tractament més adient, en especial els complements d'antiguitat, sense perjudici dels drets expectants dels empleats, amb independència de l'escalafó, i aplicable a totes les categories, de manera proporcional i progressiva, a partir d'un llindar de sou brut de 3.000 euros. Efectivament disposa que no es generaran triennis de l'1 d'abril de 2012 fins a l'1 d'abril de 2015, no afecta els drets a triennis generats en períodes anteriors a l'1 d'abril de 2012.

Nota 2.2.8 Sobre l'enregistrament de les fases de despesa (pàg.20)

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.

El principi d'especialitat quantitativa suposa que no es pot comprometre més despesa que l'aprovada a la llei de pressupost, amb les excepcions de crèdits ampliables, suplementes de crèdits i crèdits extraordinaris.

- a) Quant a les excepcions al principi esmentat i vinculació jurídica dels crèdits de l'entitat:

El 90% de les transaccions que transiten pel pressupost de l'entitat són de caràcter ampliable. Els crèdits ampliables de la Seguretat Social andorrana, definits en els texts articulats dels pressupostos generals anuals són, per la seva naturalesa, obligacions de difícil previsió i ineludibles dins del que determinen les disposicions normatives sobre prestacions i pensions del sistema de seguretat social.

Per tant, a les lleis de pressupostos de l'entitat es defineixen com a crèdits ampliables, a nivell de concepte, els crèdits lligats a les transferències corrents del capítol 4 i del capítol 8 per prestacions i pensions del sistema de seguretat social, (despeses pròpies i de bestretes de convenis internacionals). Els crèdits ampliables de l'entitat, ho són sempre a mesura que es necessita donar compliment a les normatives en vigor sobre prestacions i pensions.

- b) Quant al funcionament operatiu i de gestió del sistema. Atès que el sistema d'informació i de gestió del sistema de seguretat social és gestions tècniques, la veritable eina de negoci on es gestionen, controlen i consignen les autoritzacions, compromisos i liquidacions de prestacions i cotitzacions, i així com de les ordres de pagament vinculades, i atès que aquest sistema informa retroactivament i diàriament a l'eina comptable pressupostària, per comptabilització de les transaccions ja consumades, el control pressupostari per aquest tipus de despesa



és a posteriori. S'han valorat els canvis en sistemes a fer en aquest sentit però té un cost i esforç tècnic sense incidència en el control pressupostari, és a dir, cap valor afegit sobre el control, que actualment no és assumible.

A nivell de fases individualitzades, per la despesa de prestacions i pensions passen directament a fase L "liquidació" donat que és una despesa autoritzada i compromesa a gestions tècniques.

Els recursos del departament comptable són limitats per aquest tipus de tractaments. S'ha de tenir en compte que la CASS ha passat l'any 2009, de fer estadística pressupostària, sobre la base de comptes financers, és a dir entrada financera i "traducció" a pressupostària, a un "control de disponibilitat de crèdits" i de verificacions diàries de borses de vinculacions i sub fases de validacions pressupostàries des de la primera entrada al sistema ERP (entrada pressupostària amb registre financer i analític si el crèdit està disponible).

Nota 2.2.9 Sobre l'activació de despeses de manteniment (pàg.21)

Els actius de referència de l'observació del Tribunal de Comptes són els corresponents a les despeses plurianuals previstes al pressupost 2009 prorrogat, concernint els projectes informàtics. Aquests projectes, l'eina SAP i Portal Web es pressupostaren amb vistes a l'evolució en varis anys, evolució ineludible però de difícil mesura vis a vis dels canvis normatius de la Llei 17/2008. Per tant als contractes s'estipula tant els evolutius tecnològics com el manteniment correctiu de paràmetres bàsics no lligats amb els canvis. Es donen continuïtat als canvis de les funcionalitats tant comptables com de gestió operatives lligats amb els circuits de demandes 100%, procediments sancionadors, funcionalitats de control de cadenes d'interfases i activació de sistemes de monitorització dels entorns productius, que allarguen i milloren la vida útil de les eines, no es tracten d'intervencions per dis-funcionaments ordinàries propis de sistemes madurs.

Notes 2.3 Sobre la manca d'informació requerida pel PGCP (pàg.29)

Veure resposta a la nota 1.5.

Notes 2.3.2. Sobre l'immobilitzat financer i variació d'actius (pàgs.31-32)

- **Sobre l'aprovació dels criteris de gestió de les reserves i informe de seguiment (pàg.32)**

Els criteris de gestió es van fixar pel Consell d'Administració del 27 de gener del 2011 acordant la continuïtat de la gestió del fons de reserves per a l'any 2011 amb els mateixos criteris que s'han aplicat durant l'any 2010, i en espera de l'acompliment del que preveu la disposició final segons de la Llei 17/2008 del 3 d'octubre, de la seguretat social, es va comunicar a Govern aquest acord pel seu vist i plau, en data 3 de febrer del 2011 amb menció d'una modificació tècnica en el càlcul de la comissió de gestió



variable, basant-lo en el patrimoni mig de l'exercici, en lloc del patrimoni a tancament d'any. Adjuntem l'annex 1 amb les condicions dels mandats.

- **Sobre les provisions per inversions en diverses societats (pàg.32)**

A data de tancament els comptes de les societats no estan presentats. Als estats financers s'exposen els criteris de dotació aprovades pel Consell d'Administració en base a criteris de prudència.

Per la societat Comapedrosa, participada al 100% de l'entitat, es dota una provisió de 200.000 euros per principi de prudència ajustant la valoració de balanç a la situació del mercat immobiliari. Indicar que d'aquesta societat es va aportar en els treballs d'auditoria els comptes degudament formulats, en format normalitzat i de conformitat amb les exigències de l'agència tributària (model 200) i d'enregistrament de comptes del registre mercantil d'Espanya, és a dir, Comapedrosa 2011 Sumas i saldos, Comapedrosa 2011 Balanç de situació, Comapedrosa 2011 Llibre de major, Comapedrosa 2011 PiG i Declaració Impost Societats 2011 Societat Coma Pedrosa.

Per Catalana d'Iniciatives ha estat aprovisionat en la seva totalitat per acord del 27/02/2012 retroactivament donat la dificultat de valorar l'impacte de varis fets que concorren en aquests actius, i que s'exposen als estats financers 2011 pàg. 92 i 93. Indicar que d'aquesta societat es va aportar en els treballs d'auditoria els comptes degudament formulats, és a dir, els informes d'Auditoria Cdl 2011 1a part. "Comptes anuals 2011 Memòria de l'exercici 2011", i Informe d'Auditoria Cdl 2a part amb els models normalitzats pel registre mercantil d'Espanya, Convocatòria Junta General Accionistes del 04/06/2012 per aprovació comptes auditades i informe de reducció capital del 04/06/2012.

Nota 2.3.5 Tresoreria i comptes financers (pàgs.35-37)

- **Sobre l'estat de tresoreria (pàg.36)**

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 2011.

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. No obstant, 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.37)**

La CASS disposa de dues caixes d'efectiu en metàl·lic per pagament de despeses petites gestionades per la secretaria general pels consums necessaris per reunions del Consell d'Administració i d'altres institucionals, que són mensualment conciliades, i que funcionen com a despesa a justificar, i conformades per la direcció financera.

Una altra caixa (amb caixa forta) per 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 despeses amb domiciliació bancària dels pagaments (pàg.37)**

L'entitat està actualment en període de proves de la nova funcionalitat de pagaments en SAP per la generació de remeses bancàries automàtiques de pagaments de despeses de capítols 2 i 6 i la seva comptabilització una vegada validada la proposta de pagament, pel procediment ordinari. En cas de despeses de subministraments bàsics com els aprovisionats per les entitats parapúbliques FEDA i STA o les taxes i impostos comunals del Comú d'Andorra la Vella, serà de difícil aplicació amb motiu de llur liquidació és de "contret simultani" amb el càrrec en compte per part del proveïdor.

Nota 2.3.8 Sobre provisions per riscos i despeses (pàg.38)

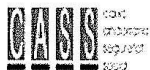
Actualment la branca jubilació de la CASS adquireix compromisos amb els seus assegurats en funció del nombre de punts que aquests van adquirint a excepció que l'assegurat gaudeixi d'una pensió d'invalidesa, ja que en aquests casos si l'import de la pensió d'invalidesa és superior a la que correspondria pel nombre de punts adquirits, la branca jubilació es fa càrrec de l'import de la pensió d'invalidesa.

L'article 201.1 de la Llei 17/2008 fixa un factor de conversió del punt de jubilació, essent la relació entre el preu de compra i el preu de venda del punt de jubilació de 8, havent estat aquest coeficient de 6,4 fins el 31 d'octubre del 2009.

Segons l'estudi actuarial 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'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 2011, 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 incrementades, també s'han creat noves prestacions com són les de paternitat i s'ha reduït el percentatge d'invalidesa necessari per tenir dret a una pensió i tot això sense que s'hagi incrementat la cotització de la branca general. També s'han traslladat a càrrec de la branca general el finançament de les pensions d'orfenesa, que tal com estan definides actualment tindrien una consideració més aviat de tipus no contributiu, o de les pensions d'invalidesa dels 60 als 65 anys.

Per tant, més que una dotació de provisions en cada branca, caldria un replantejament global de la situació de cada branca per garantir la viabilitat de cada una d'elles.

Nota 2.4 Sobre romanent de tresoreria (pàg.41)

L'entitat estima poder disposar d'aquest estat en el proper exercici.

Nota 2.5 Sobre Contractació pública (pàg.41)

- a) Sobre les adjudicacions directes. En els contractes de productes tecnològics en la majoria dels casos són específics o de limitada cobertura o subministrament per empreses del país.

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 2011* (març 2012) Andorra la Vella, pàg.8-9



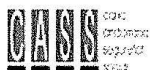
No es vincula l'adjudicació de la implantació de projecte amb el manteniment donat la ràpida evolució tecnològica, que canvia molt tant les condicions econòmiques com de subministrament, però es pot valorar d'incorporar futurs plecs, si s'escau, com els contractes que es mencionen d'adjudicació directa per especificitat tecnològica.

- b) El Consell d'Administració del 19 de desembre del 2011 va adjudicar directament l'adquisició d'una eina (Middleware) d'Oracle, els manteniments associats i els maquinaris necessaris a l'empresa Solucions. La proposta presentada al Consell d'Administració es va justificar per l'article 46.2.f que preveu la Llei de Contractació Pública d'especificat tècnica del producte.

En aquest context l'entitat disposa en l'actualitat d'un portal web que efectua tràmits en línia. La base de dades associada al portal és Oracle, i en aquest sentit, l'eina *adquirida aporta les solucions de connectivitat i interoperabilitat entre aplicacions, de les més adients, en termes de compatibilitat i millors condicions tècniques i de seguretat per l'entitat*. Les tecnologies actuals i els protocols utilitzats són de la mateixa casa comercial (Oracle).

L'argumentació sobre l'elecció tecnològica que el Govern d'Andorra havia efectuat recentment en concurs públic i que va adjudicar amb el mateix Middleware per a desenvolupar una aplicació per la Duana, recolza l'aposta tecnològica que l'entitat ja va efectuar amb les plataformes existents pel portal Web, i posa èmfasis en la necessitat i mútua visió estratègica de país per l'harmonització de sistemes dins de l'Administració pública. L'entitat considera que la contractació directa es sobradament justificada.

- c) Sobre els contractes de prestacions de serveis personals. Els contractes esmentats són tractats com assessorament especial, sobre temes estratègics, sensibles i per tant, aquests assessoraments no es podem promoure la concurrència. Són serveis encomanats directament per l'òrgan de gestió col·legiat d'una administració pública, el Consell d'Administració, amb professionals de reconeguda experiència professional que mereixen la seva confiança, dels quals es té la certesa que realitzaran l'encàrrec de manera òptima i amb total discreció, i per tant l'entitat entén que aquests assessoraments queden exclosos de la Llei de Contractació pública, d'acord amb l'article 2.1.c de l'esmentada Llei.
- d) 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 2011, 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.41)

A la data de finalització dels treballs de camp de l'auditoria del Tribunal de Comptes de l'exercici 2011, 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.

Nota del Tribunal:

L'annex que es cita en les al·legacions, que no s'ha reproduït per raons tècniques, consisteix en fotocòpies de documents en formats diversos i no homogenis. La seva correlació amb la descripció que es fa dins del text de les al·legacions ha estat contrastada pel Tribunal.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2011, de
**L'ESCOLA DE FORMACIÓ DE PROFESSIONS ESPORTIVES
I DE MUNTANYA**

Juliol del 2012

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	5
1.5. Limitacions a l'abast.....	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial.....	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	8
2.2. Liquidació del pressupost	9
2.2.1. Taxes i altres ingressos	10
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos.....	11
2.2.3. Despeses de personal	11
2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis	12
2.3. Comptes anuals	13
2.3.1. Immobilitzat.....	19
2.3.2. Deutors, vendes i ingressos	20
2.3.3. Tresoreria i comptes financers.....	21
2.3.4. Fons propis	22
2.3.5. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	23
2.3.6. Creditors	23
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	24
2.5. Contractació pública	24
2.6. Altres aspectes a destacar.....	24
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	26
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	30
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	30
5. CONCLUSIONS	31
6. AL·LEGACIONS	31
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	31

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 2011, 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 2011.

La liquidació de comptes de l'EFPEM corresponent a l'exercici 2011 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 30 de març de 2012, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i 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 2011 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat,

també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 2 de juliol de 2012.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable de l'EFPEM es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei de creació de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya, de 14 de desembre de 1995
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel que s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, del 9 de novembre de 2000
- Decret del 5-8-2009 d'aprovació del Reglament regulador del Comitè de Gestió de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya
- Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009, prorrogada pels exercicis 2010 i 2011
- Decret, del 16 de febrer del 2011, d'aprovació del Reglament d'aplicació de l'article 22 de la LGFP per al període de pròrroga pressupostària de l'exercici 2011

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 5 d'agost del 2009. L'entitat té una direcció general que al mateix temps desenvolupa el càrrec de cap d'estudis. La seva estructura organitzativa és limitada donades les característiques de la mateixa, 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 i normes internes que regeixin el seu funcionament i tampoc disposa de manuals de procediments.

L'ens utilitza un aplicatiu comptable pel registre de les operacions economicofinanceres, però no disposa d'un aplicatiu específic pel seguiment pressupostari.

L'EFPEM no ha estat subjecta als controls per part de la intervenció general previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

1.5. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball s'ha posat de manifest la següent limitació:

- L'EFPEM no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP atès que al llarg de l'exercici no enregistra les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. Efectua un control ofimàtic i la liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta (i en alguns casos pot impedir), les verificacions en relació amb el compliment del principi d'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	155.982,46	3. Taxes i altres ingressos	127.195,20
2. Consums de béns corrents	135.195,20	4. Transferències corrents	163.982,46
Despeses corrents	291.177,66	Ingressos corrents	291.177,66
3. Despeses financeres	-	Ingressos de capital	-
6. Inversions reals	-		
Despeses de capital	-		
Total pressupost despeses	291.177,66	Total pressupost d'ingressos	291.177,66

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

La Llei del pressupost general no ha estat aprovada per a l'exercici 2011. En aquests casos, l'article 22.1 de la LGFP i el Decret d'aprovació del Reglament d'aplicació de l'article 22 de la Llei general de les finances públiques, preveuen que l'entitat afectada gestioni la seva activitat econòmica mitjançant el que anomenen *pròrroga pressupostària* la qual comporta que, mensualment, es disposin crèdits pressupostaris per dotzenes parts de llurs crèdits definitius de despeses corrents de l'exercici immediat anterior, i on a més i en aplicació de l'article 6 del reglament l'entitat *"pot aprovar a la bestreta la formalització de reserves de crèdit amb càrrec a la totalitat de les dotzenes parts dels crèdits definitius de despeses corrents"*. A la vegada, la gestió pressupostària s'ha de seguir adaptant a les particularitats que es desenvolupen en el text articulat de la Llei que va aprovar el pressupost anterior, en aquest cas, la Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009.

El punt 2 de l'article 3 del reglament estipula que *"Els crèdits definitius comprenen els crèdits inicials del pressupost de l'exercici 2009 i les modificacions pressupostàries aprovades en els exercicis 2009 i 2010 que corresponen a atencions que tenen continuïtat en el període de pròrroga pressupostària de l'exercici 2011. Tanmateix no es prorroguen els crèdits inicials del pressupost de l'exercici 2009 per a despeses que corresponen a atencions que no tenen continuïtat en l'exercici 2011"*.

Per a l'exercici 2011, l'entitat ha registrat com a pressupost inicial els crèdits inicials per a despeses corrents de l'exercici 2009.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre retut per l'EFPEM relatiu a les modificacions pressupostàries de l'exercici és el següent:

	<u>Partides</u>	Pressupost inicial	Moviments de crèdits	Pressupost final
	<u>Personal</u>	155.982,46	-	155.982,46
120	Remun. Bàsiq. I altres rem pers contractual	138.037,58	-	138.037,58
160	Quotes seguretat social	17.944,88	-	17.944,88
	<u>Despeses corrents</u>	135.195,20	-	145.732,34
216	Rep. I cons. Equip inf. i fotoc.	324,00	-	324,00
22000	Material oficina ordinari	1.245,00	200,00	1.445,00
22030	Llibres i altres publicació	-	200,00	200,00
22050	Material pedagògic	165,00	-	165,00
22150	Medalles educador esportiu nivell 2	-	-	-
22200	Serveis telefònics	1.560,00	-	1.560,00
22210	Serveis postals	100,00	-	100,00
22300	Transport	700,00	-	700,00
22400	Primes d'assegurances	3.966,88	-	3.966,88
22610	Aten. Protocol. Represent.	400,00	450,00	850,00
22620	Divulgació i publicacions	1.800,00	-930,00	870,00
22760	Treb. Realit. altres empres.	124.934,32	10.537,14	135.471,46
22761	Processos judicials	-	-	-
23010	Reemborsament dietes pers. Contr.	-	-	-
23100	Locomoció i desplaçament.	-	-	-
24100	Comissions bancàries	-	80,00	80,00
	<u>Inversió</u>	-	-	-
60520	Equip. d'impressió i reprodu.	-	-	-
	<u>Ingressos</u>	127.195,20	10.537,14	137.732,34
310	Validacions titulacions estrangeres AMN	14.012,00	-	14.012,00
315	Certificats d'assistència	355,50	-	355,50
320	Matriculacions cursos	109.419,00	10.537,14	119.956,14
325	Drets exàmens	1.332,50	-	1.332,50
328	Proves d'accés	510,00	-	510,00
330	Carnets educador esportiu AMN	1.557,20	-	1.557,20
331	Carnets educador esportiu esports col	-	-	-
340	Medalles educadors esportius	9,00	-	9,00
351	Llibres	-	-	-
355	Fotocòpies	-	-	-
39	Altres	-	-	-
	<u>Transferències corrents</u>	163.982,46	-	163.982,46
40	Transferències de l'estat	155.982,46	-	155.982,46
40	Transferències de joventut	8.000,00	-	8.000,00

Font: EFPEM
(Imports en euros)

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

Modificacions pressupostàries no ajustades a la LGFP

Com s'ha indicat en el punt 1.5, l'entitat no efectua un seguiment pressupostari ajustat al que disposa la LGFP. En aquest sentit, les modificacions pressupostàries que s'informen en els comptes retuts tenen per finalitat donar cobertura a les despeses liquidades, sense que s'hagin tramitat de conformitat al que disposa la LGFP ni consta l'existència d'una aprovació expressa.

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 2011	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
3 Taxes i altres ingressos	137.732,34	184.472,23	133,94%	137.754,33	46.717,90	33,91%
4 Transferències corrents	163.982,46	90.488,41	55,18%	130.296,37	-39.807,96	-30,55%
5 Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	301.714,80	274.960,64	91,13%	268.050,70	6.909,94	2,58%
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	-	-	-	-	-	-
Total pressupost d'ingressos	301.714,80	274.960,64	91,13%	268.050,70	6.909,94	2,58%

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 2011	% EXECUCIÓ (3)= (2)/(1)	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
1 Despeses de personal	155.982,46	128.722,26	82,52%	125.489,30	3.232,96	2,58%
2 Consums de béns corrents	145.732,34	142.997,47	98,12%	112.685,56	30.311,91	26,90%
Despeses corrents	301.714,80	271.719,73	90,06%	238.174,86	33.544,87	14,08%
6 Inversions reals	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	-	-	-	-	-	-
Total pressupost despeses	301.714,80	271.719,73	90,06%	238.174,86	33.544,87	14,08%

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

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

Procediment administratiu de l'execució del pressupost

Com s'ha conclòs en informes d'exercicis anteriors l'EFPEM no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, tal com ho preveu l'article 31 de la LGFP, sinó que la liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. Aquest fet suposa que l'estat d'execució del pressupost retut no reflexa la totalitat d'informació establerta per la normativa vigent.

El no enregistrament de les fases de l'execució 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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31 Legalització de documents	14.367,50	-	14.367,50	13.716,00	-651,50	95,47%
310 Val. titulacions estrangeres AMN	14.012,00	-	14.012,00	13.680,00	-332,00	97,63%
315 Certificats	355,50	-	355,50	36,00	-319,50	10,13%
32 Matricules: cursos, drets examen i accés	111.261,50	10.537,14	121.798,64	170.756,13	48.957,49	140,20%
320 Matriculació cursos	109.419,00	10.537,14	119.956,14	167.070,28	47.114,14	139,28%
325 Drets examen	1.332,50	-	1.332,50	1.862,50	530,00	139,77%
326 Proves d'accés	510,00	-	510,00	1.823,35	1.313,35	357,52%
33 Carnets i llicències	1.557,20	-	1.557,20	-	-1.557,20	-
330 Carnets educador esportiu AMN	1.557,20	-	1.557,20	-	-1.557,20	-
34 Medalles i diplomes	9,00	-	9,00	-	-9,00	-
340 Medalles educadors esportius N1	9,00	-	9,00	-	-9,00	-
39 Altres	-	-	-	0,10	0,10	-
390 Ingressos extraordinaris	-	-	-	0,10	0,10	-
3 Taxes i altres ingressos	127.195,20	10.537,14	137.732,34	184.472,23	46.739,89	133,94%

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

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

Manca de segregació de funcions en la gestió dels ingressos

El procés administratiu de recaptació dels diferents ingressos obtinguts per l'escola pels cursos o activitats que realitza són gestionats per una única persona, i és la mateixa que posteriorment realitza la comptabilització d'aquests ingressos. No hi ha una segregació de funcions, en controlar una única persona totes les fases del procés. Recomanem que es realitzin les diferents fases de gestió i comptabilització per persones diferents, adaptant aquesta segregació de funcions al personal del que disposa l'escola.

2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

Els imports que figuren a la liquidació del pressupost de l'exercici són:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	Del Ministeri d'Educació	155.982,46	-	155.982,46	84.946,47	-71.035,99	54,46%
41	Dept. Joventut 1 curs esport escolar	8.000,00	-	8.000,00	5.541,94	-2.458,06	69,27%
4	Transferències corrents	163.982,46	-	163.982,46	90.488,41	-73.494,05	55,18%

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
12	Personal contractual	138.037,58	-	138.037,58	112.421,13	-25.616,45	81,44%
120	Remun. bàsic. i rem. pers. fix	138.037,58	-	138.037,58	112.421,13	-25.616,45	81,44%
16	Quota prest. i desp. Socials a càrrec de l'empleat	17.944,88	-	17.944,88	16.301,13	-1.643,75	90,84%
160	Quotes seguretat social	17.944,88	-	17.944,88	16.301,13	-1.643,75	90,84%
1	Despeses de personal	155.982,46	-	155.982,46	128.722,26	-27.260,20	82,52%

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
21	Reparació, manteniment i conservació	324,00	-	324,00	277,87	-46,13	85,76%
216	Repar. i conser. d'equip. informàtics	324,00	-	324,00	277,87	-46,13	85,76%
22	Material, subministrament i altres	134.871,20	10.537,14	145.408,34	142.719,60	-2.688,74	98,15%
220	Material d'oficina	1.410,00	400,00	1.810,00	1.780,89	-29,11	98,39%
222	Comunicacions	1.660,00	-	1.660,00	1.214,36	-445,64	73,15%
223	Transports	700,00	-	700,00	681,03	-18,97	97,29%
224	Primes d'assegurances	3.966,88	-	3.966,88	2.672,63	-1.294,25	67,37%
226	Altres serveis	2.200,00	-480,00	1.720,00	899,23	-820,77	52,28%
227	Treballs realitzats per altres empreses	124.934,32	10.537,14	135.471,46	135.471,46	-	100,00%
241	Comissiona bancàries	-	80,00	80,00	-	-80,00	-
2	Despeses en béns corrents i serveis	135.195,20	10.537,14	145.732,34	142.997,47	-2.734,87	98,12%

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

De la revisió d'aquest apartat se'n destaca l'observació següent:

Manca de factures justificatives

S'ha posat de manifest, en el treball realitzat, que alguns dels professionals que presten serveis de formació a l'entitat no presenten la corresponent factura justificativa. Es recomana que siguin requerides, com a condició per al seu pagament, les factures que posin de manifest el servei prestat, la seva valoració i import.

2.3. Comptes anuals

Balanç

A C T I U		Any 2011		Any 2010	
	A) IMMOBILITZAT		34,54		532,20
	Immobilitzacions immaterials	-		-	
215	Aplicacions informàtiques	840,21		840,21	
281	Amortit.acumul. Aplicacions informàtiques (Quadre amort.)	840,21		-840,21	
	Immobilitzacions materials	34,54		532,20	
222	Equipaments d'impressió i reproducció	12.568,22		12.568,22	
281	Amortit.acumul. Equiq. d'impressió i reproducció (Quadre amort.)	-12.553,68		-12.521,19	
223	Maquinària	1.003,15		1.003,15	
281	Amortit.acumul. Maquinària (Quadre amort.)	-1.003,15		-1.003,15	
226	Mobiliari	16.236,94		16.236,94	
281	Amortit.acumul. Mobiliari (Quadre amort.)	-16.236,94		-16.180,92	
227	Equips per processos d'informació	19.472,52		19.472,52	
281	Amortit.acumul. Equipaments proc. d'informació (Quadre amort.)	-19.452,52		-19.043,37	
224	Equipament d'automotricitat	5.922,00		5.922,00	
281	Amortit.acumul. Equipament d'automotricitat (Quadre amort.)	-5.922,00		-5.922,00	
229	Altre immobilitzat material	251,52		251,52	
281	Amortit.acumul. Altre immobilitzat (Quadre amort.)	-251,52		-251,52	
	C) ACTIU CIRCULANT		94.050,25		88.166,20
30	Existències	-		-	
300	Existències (Quadre exist.)	-		-	
43	Deutors	20.858,90		6.225,10	
430	Govern (transferència inversió)	20.858,90		6.225,10	
430	ICCIC	-		-	
430	Escoles Kirolene	-		-	
430	SAETDE	-		-	
430	ENSISA	-		-	
430	Altres clients	-		-	
57	Tresoreria	73.191,35		81.941,10	
570	Caixa	650,85		1.320,30	
572	Crèdit Andorrà (Conciliació)	72.540,50		80.620,80	
	TOTAL ACTIU		94.084,79		88.698,40

P A S S I U		Any 2011		Any 2010	
	A) FONS PROPIS		79.391,88		76.150,97
12	Resultats d'exercicis anteriors	76.150,97		76.150,97	
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	
	Resultat de l'exercici 2011	3.240,91			
129	Resultat 2.011 (Balanz de l'exercici)	3.240,91			
130	B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN VARIS EXERCICIS		34,54		532,20
259	E) CREDITORS A CURT TERMINI		14.658,37		12.015,23
40	Creditors	16.203,46		14.526,18	
400	Proveïdors varis	16.203,46		14.526,18	
48	Despeses o ingressos anticipats	-1.545,09		-2.510,95	
480	Despeses anticipades	-1.545,09		-2.510,95	
	TOTAL PASSIU		94.084,79		88.698,40

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. dels comptes	Deure	Any 2011	Any 2010
	A) Despeses		
71	1. Reducció d'existències de productes acabats	-	-
	2. Aprovisionaments		
600	a) Consum de mercaderies	-	-
	3. Despeses de gestió ordinària de funcionament dels serveis i de prestacions socials		
	a) Despeses de personal		
640	a1) Sous, salaris i similars	128.722,26	125.489,30
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	-	-
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	-	-
	e) Altres despeses de gestió		
62	e1) Serveis exteriors	-	-
676	e3) Despeses de gestió corrent	142.997,47	112.685,56
	Estalvi	271.719,73	238.174,86

Núm. Dels comptes	Haver	Any 2011	Any 2010
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis		
700	a) Vendes	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària		
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	170.756,13	122.620,93
	c) Altres ingressos de gestió		
775	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrents	13.716,10	15.133,40
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats		
763	f1) Altres interessos	-	-
	5. Transferències i subvencions		
750	a) Transferències corrents	5.541,94	7.084,50
751	b) Subvencions corrents	84.946,47	123.211,87
755	c) Transferències de capital	-	-
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris		
	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exer,	-	-
	d) Ingressos extraordinaris	-	-
	Desestalvi	274.960,64	268.050,80
	Estalvi		29.875,84
	Desestalvi	3.240,91	

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2011	Exercici 2010
1 Recursos aplicats en operacions de gestió		
Existències	-	-
Dotació per a les provisions d'actius circulants	-56.260,02	-55.762,36
2 Pagaments pendents d'aplicacions	20.858,90	6.225,10
4 Adquisicions i altres altes d'immobilitzat		
Immobilitzat immaterial	55.454,35	55.454,35
Immobilitzat material	840,21	840,21
5 Disminucions directes del patrimoni		
Caixa	650,85	1.320,30
Banc	72.540,50	80.620,80
Total d'aplicacions	94.084,79	88.698,40
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		

Fons obtinguts	Exercici 2011	Exercici 2010
1 Recursos procedents d'operacions de gestió		
Provisions aplicades d'actius circulants	34,54	532,20
4 Cobraments pendents d'aplicació	14.658,37	12.015,23
5 Disminucions directes del patrimoni		
Resultats exercicis anteriors	76.150,97	46.275,13
Resultat de l'exercici	3.240,91	29.875,84
Total d'origens	94.084,79	88.698,40
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)		

Font: EFPEM

(Imports en euros)

Variació del circulant	Exercici 2011		Exercici 2010	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1 Existències	-	-	-	-
2 Deutors Pressupostaris	14.633,80	-	-	1.616,63
3 Creditors Pressupostaris	1.677,28	-	-	22,45
7 Tresoreria	-	8.749,75	31.470,02	-
Total	16.311,08	8.749,75	31.470,02	1.639,08
Variació del capital circulant	7.561,33		29.830,94	

Font: EFPEM

(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i el pressupostari

	Imports	Imports
INGRESSOS		274.960,64
- Funcionament	274.960,64	
- Inversió	-	
DESPESES		-271.719,73
- Funcionament	-271.719,73	
- Inversió	-	
RESULTAT DE GESTIÓ		-
- Resultat financers	-	
RESULTAT PRESSUPOSTARI		3.240,91
- Amortitzacions (Quadre d'amortització)	497,66	
- Variació existències (Quadre existències)	-	
- Ingressos a distribuir en varis exercicis	-497,66	
RESULTAT COMPTABLE		3.240,91

Font: EFPEM

(Imports en euros)

De la revisió dels anteriors estats i comptes anuals retuts es deriven les següents observacions:

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

L'EFPEM no utilitza, en la seva gestió comptable, les parts segona i tercera del PGCP en la seva integritat, és a dir, el quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix; ni efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP.

Presentació incorrecta de saldos i operacions en els comptes anuals

L'entitat presenta en el passiu del balanç de situació les periodificacions per a les despeses anticipades de l'exercici 2011, per import de 1.545 euros, quan atenent a la seva naturalesa, haurien de figurar a l'actiu.

Igualment, tot i no tenir efecte en els resultats retuts, el compte de resultat economicopatrimonial no inclou les dotacions per amortitzacions de l'immobilitzat ni el traspàs a resultat de les subvencions de capital, ambdós per un import de 498 euros.

Deficiències observades en el quadre de finançament

De la revisió del quadre de finançament s'observen les següents mancances i errades:

- No ha estat presentada la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici i els recursos procedents de les operacions, regulada a l'apartat 8 de la 4a part del PGCP
- L'estat del quadre de finançament no presenta la informació relativa als recursos obtinguts i aplicats en operacions de gestió, ni als recursos obtinguts mitjançant operacions patrimonials ni la seva aplicació en actius fixes, contràriament a allò establert en el PGCP

2.3.1. Immobilitzat

Es presenta a continuació el quadre de gestió comptable del patrimoni lliurat per l'entitat:

Gestió comptable del patrimoni

Ingressos patrimonials	(1) Pressupost final 2011	(2) Liquidat 2011	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Interessos bancaris	-	-	-	-
Total	-	-	-	-

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Segons els treballs de fiscalització, els moviments d'immobilitzat es resumeixen de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Aplicacions informàtiques	840,21	-	-	840,21
Immobilitzat brut	840,21	-	-	840,21
Amortitzacions	-840,21	-	-	-840,21
Total immobilitzat immaterial	-	-	-	-

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Equipaments d'impressió i reproducció	12.568,22	-	-	12.568,22
Maquinària	1.003,15	-	-	1.003,15
Equipament d'automotricitat	5.922,00	-	-	5.922,00
Mobiliari	16.236,94	-	-	16.236,94
Equips per processos d'informació	19.472,52	-	-	19.472,52
Altres immobilitzat material	251,52	-	-	251,52
Immobilitzat brut	55.454,35	-	-	55.454,35
Amortitzacions	-54.922,15	-497,66	-	-55.419,81
Total immobilitzat material	532,2	-497,66	-	34,54

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

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

Gestió comptable del patrimoni

El quadre de la gestió comptable del patrimoni lliurat per l'entitat no conté la informació requerida d'acord amb la seva finalitat segons l'article 48.1.d de la LGFP.

Immobilitzat material no registrat

L'EFPEM disposa de béns mobles afectes a l'explotació rebuts a través de donacions d'entitats privades i que no figuren a la seva comptabilitat. D'acord amb el principi de registre i la norma de valoració segona del PGCP, aquests actius s'haurien de registrar a la comptabilitat pel seu valor venal.

Correccions valoratives de l'immobilitzat

D'acord amb la norma de valoració segona del PGCP l'amortització de l'immobilitzat haurà d'establir-se d'acord amb la seva vida útil dels béns. L'EFPEM amortitza a raó d'un 25% anual tots els seus immobilitzats. Aquest criteri no s'adequa a la vida útil habitual dels diferents grups d'elements d'immobilitzat.

Manual de procediments d'actius

Tot i que en la documentació retuda queda establert de forma clara quin és l'immobilitzat de l'escola, caldria reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació dels béns i el que s'haurà de seguir per a donar-los de baixa. Es recomana l'elaboració d'un manual que reculli aquests criteris.

2.3.2. Deutors, vendes i ingressos

El desglossament de l'epígraf de deutors del balanç és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Govern	20.858,90	6.225,10	14.633,80
Total	20.858,90	6.225,10	14.633,80

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

El desglossament de l'epígraf d'ingressos és el següent:

Descripció	Import 2011	Import 2010	Variació
Vendes	-	-	-
Treballs realitzats per l'entitat	170.756,13	122.620,93	48.135,20
Ingressos accessoris i altres de gestió corrents	13.716,10	15.133,40	-1.417,30
Transferències i subvencions	90.488,41	130.296,37	-39.807,96
Altres interessos	-	-	-
Subvencions de capital traspasades al resultat	-	-	-
Total	274.960,64	268.050,70	6.909,94

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

2.3.3. Tresoreria i comptes financers

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

Concepte	Imports	
1- COBRAMENTS		274.960,64
(+) del pressupost corrent	274.960,64	
(+) del pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries		
(+) d'operacions comercials		
2- PAGAMENTS		271.719,73
(-) del pressupost corrent	271.719,73	
(-) del pressupostos tancats		
(-) d'operacions no pressupostàries		
(-) d'operacions comercials		
I- Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		3.240,91
3- Saldo inicial de Tresoreria		81.941,10
II- Saldo final de tresoreria (I+3)		85.182,01

Font: EFPEM
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Caixa	650,85	1.320,30	-669,45
Entitats financeres	72.540,50	80.620,80	-8.080,30
Total	73.191,35	81.941,10	-8.749,75

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 final difereix del que figura en la comptabilitat en 11.991 euros

Caixa

La forma habitual de cobrament de matrícules, certificats i carnets és mitjançant efectiu de caixa. Atesa la debilitat de control intern que aquests procediments comporten, derivats del tractament de l'efectiu i de la seva custòdia, recomanem la utilització d'altres mitjans de cobrament, per tal d'evitar els riscos d'efectiu i la millora del control intern.

2.3.4. Fons propis

El desglossament de l'epígraf de fons propis segons el detall dels comptes retuts és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Resultat de l'exercici	Aplicació de resultats	Saldo a 31/12/2011
Resultats d'exercicis anteriors	46.275,13	-	29.875,84	76.150,97
Resultat de l'exercici	29.875,84	3.240,91	-29.875,84	3.240,91
Total	76.150,97	3.240,91	-	79.391,88

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

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'EFPEM rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2009, vigent pels exercicis 2010 i 2011, *un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari.*

L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d'exercicis posteriors.

2.3.5. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	532,20	-	-497,66	34,54
Total	532,20	-	-497,66	34,54

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

2.3.6. Creditors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Proveïdors varis	16.203,46	14.526,18	1.677,28
Despeses anticipades	-1.545,09	-2.510,95	965,86
Total	14.658,37	12.015,23	2.643,14

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 2011 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports	
1 Drets pendents de cobrament del pressupost corrent	20.858,90	20.858,90
2 Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent	16.203,46	16.203,46
3 Fons líquids	73.191,35	73.191,35
I Romanent de tresoreria afectat		77.846,79
II Romanent de tresoreria no afectat		
III Romanent de tresoreria total (1 -2 + 3)=(I + II)		77.846,79

Font: EFPEM
(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

No s'han observat incidències relatives a la contractació pública.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Manca de control de legalitat i financer

Els articles 37, 39 i 42 de la LGFP encarreguen a la Intervenció general l'exercici del control de legalitat i del control financer de, entre d'altres, les entitats parapúbliques. Tot i aquesta regulació, l'EFPEM no ha estat sotmesa a aquests preceptius controls per part de la Intervenció general.

Impost indirecte sobre la prestació de serveis

D'acord amb els articles 4 i 8 de la Llei 17/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals, l'EFPEM té la consideració d'obligat tributari tot i que les seves activitats principals estan exemptes de tributació. D'acord amb el reglament d'aquest impost, la subjecció comporta l'obligatorietat de disposar d'un Número de Registre Tributari, amb independència de les exempcions que puguin recaure sobre totes o part de les activitats dutes a terme. De l'anàlisi realitzat observem que l'EFPEM no disposa de Número de Registre Tributari ni ha efectuat cap declaració d'activitats quan, d'acord amb la legislació vigent era procedent.

Control d'oportunitat i eficàcia

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

L'EFPEM no disposa d'objectius específics i quantificables dels programes de despesa i dels corresponents indicadors del seu compliment, previstos en la LGFP ni estudis 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 (**)
3. Taxes i altres ingressos	166.742	104.370	127.195	127.195
4. Transferències corrents	77.285	131.212	163.982	163.982
Ingressos corrents	244.027	235.582	291.177	291.177
7. Transferències de capital	4.130	-	-	-
8. Actius financers	43.212	-	-	-
Ingressos de capital	47.342	-	-	-
Total ingressos	291.369	235.582	291.177	291.177

(*) 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 (**)
1. Despeses de personal	148.052	123.212	155.982	155.982
2. Consums de béns corrents	139.187	112.370	135.195	135.195
Despeses corrents	287.239	235.582	291.177	291.177
6. Inversions reals	4.130	-	-	-
Despeses de capital	4.130	-	-	-
Total despeses	291.369	235.582	291.177	291.177

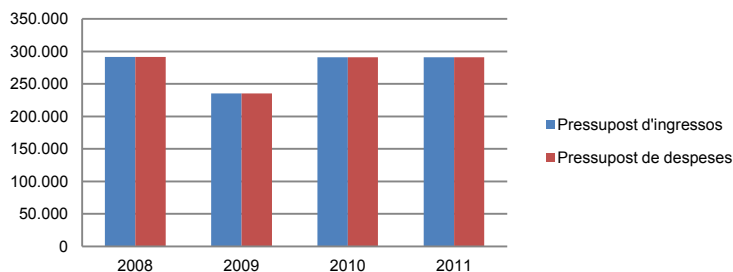
(*) Tal i com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de l'aprovat per la Llei de pressupost

(**) 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

(Import en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011
3. Taxes i altres ingressos	132.165	134.231	137.754	184.472
4. Transferències corrents	75.832	130.234	130.296	90.488
5. Ingressos patrimonials	388	149	-	-
Ingressos corrents	208.385	264.614	268.050	274.960
7. Transferències de capital	143	-	-	-
Ingressos de capital	143	-	-	-
Total ingressos	208.528	264.614	268.050	274.960

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM

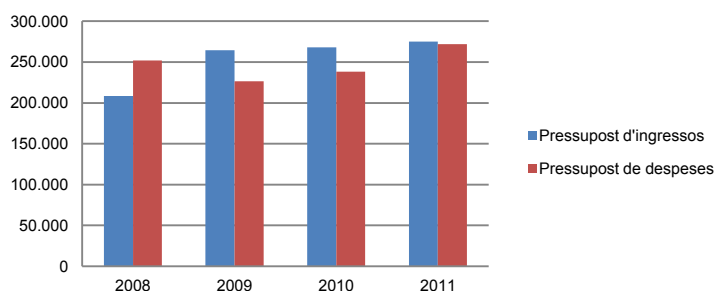
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011
1. Despeses de personal	149.623	123.545	125.489	128.722
2. Consums de béns corrents	102.061	102.803	112.686	142.997
Despeses corrents	251.684	226.348	238.175	271.719
6. Inversions reals	143	-	-	-
Despeses de capital	143	-	-	-
Total despeses	251.827	226.348	238.175	271.719

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

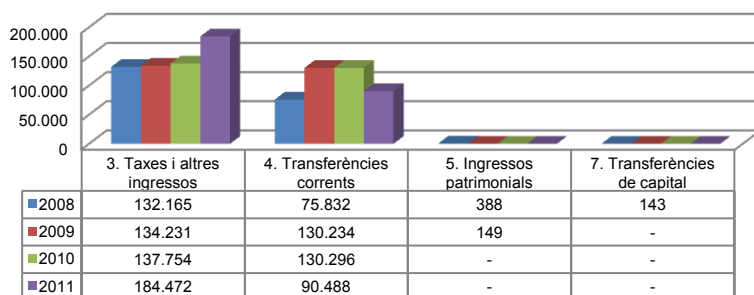
Evolució liquidació del pressupost



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

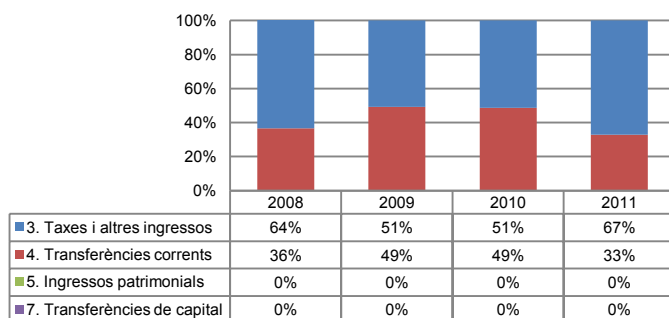
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en el quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



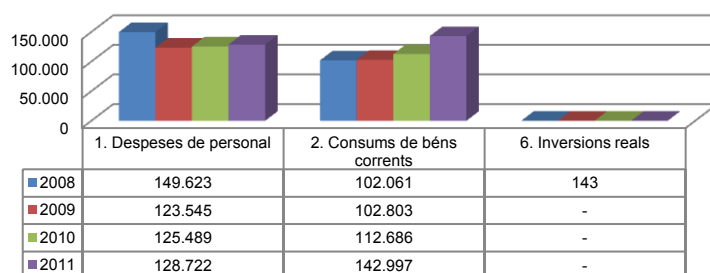
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



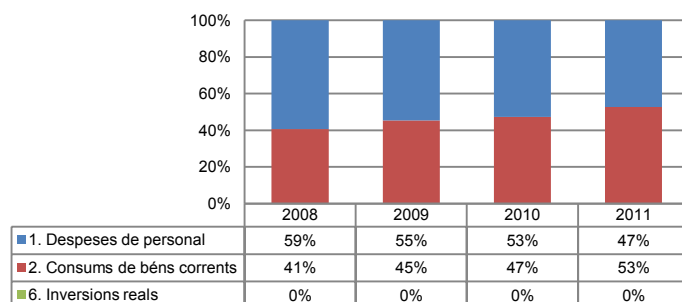
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM

Liquidació pressupost 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
Total ingressos liquidats	208.528	264.614	268.050	274.960
Total despeses liquidades	251.827	226.348	238.175	271.719
Resultat pressupostari	-43.299	38.266	29.875	3.241

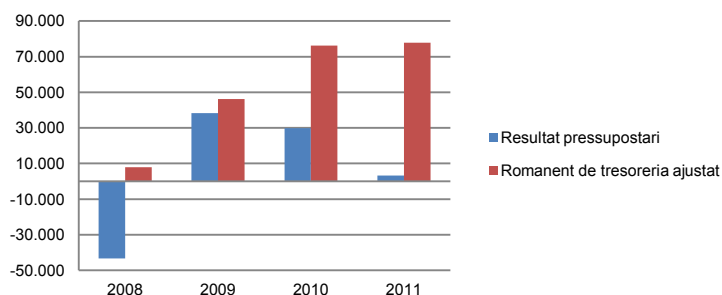
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

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
1. (+) Drets pendents de cobrament	1.108	7.842	6.225	20.859
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-36.424	-12.038	-12.015	-16.203
3. (+) Fons líquids	43.326	50.471	81.941	73.191
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	8.010	46.275	76.151	77.847
I. Romanent de tresoreria afectat	8.010	46.275	76.151	77.847
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I + II)	8.010	46.275	76.151	77.847

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 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
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%	3,6%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos}}$	71,6%	112,3%	92,1%	91,1%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	86,4%	96,1%	81,8%	90,1%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	59,4%	54,6%	52,7%	47,4%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	40,5%	45,4%	47,3%	52,6%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,1%	0,0%	0,0%	0,0%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-20,8%	14,5%	11,1%	1,2%
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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-20,8%	14,5%	11,1%	1,2%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	63,6%	50,8%	51,4%	67,1%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	63,4%	50,7%	51,4%	67,1%
Ratis de liquiditat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	8.010	46.275	76.151	79.392
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	122,0%	484,4%	733,8%	641,6%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	118,9%	419,3%	682,0%	499,3%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

- 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)

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 presenta la informació relativa als recursos obtinguts i aplicats en operacions de gestió, ni als recursos obtinguts mitjançant operacions patrimonials ni la seva aplicació en actius fixes, contràriament a allò establert en el PGCP. (nota 2.3)
- El compte del patrimoni i el compte de gestió de tresoreria presenten diferents mancances i deficiències que fan que no siguin reflex de la situació patrimonial i de tresoreria de l'entitat. (notes 2.3.1 i 2.3.3)
- L'EFPEM disposa de béns mobles afectes a l'explotació rebuts a través de donacions d'entitats privades i que no figuren en la seva comptabilitat. (nota 2.3.1)
- L'EFPEM presenta uns resultats positius de 3.241 euros i ha presentat resultats igualment positius en exercicis anteriors quan, d'acord amb l'article

17.1 de la Llei del pressupost del 2009, vigent pels exercicis 2010 i 2011, atès que rep transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat, l'import de les transferències no aplicades no poden ser considerades com a resultats de l'exercici. (nota 2.3.4)

Altres observacions

- L'EFPEM no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP. (nota 2.6)
- L'entitat no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en l'apartat 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 2011, 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 2011.

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 2011, de
FORCES ELÈCTRIQUES D'ANDORRA

Juliol del 2012

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	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.....	12
2.2.1. Ingressos patrimonials.....	14
2.2.2. Despeses de personal.....	15
2.2.3. Despeses en béns corrents i serveis.....	16
2.2.4. Despeses financeres	16
2.2.5. Inversions reals	17
2.2.6. Transferències de capital	17
2.3. Comptes anuals	18
2.3.1. Immobilitzat	26
2.3.2. Immobilitzat financer.....	27
2.3.3. Existències	28
2.3.4. Deutors	28
2.3.5. Tresoreria i comptes financers	29
2.3.6. Fons propis.....	29
2.3.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	30
2.3.8. Provisions per a riscos i despeses	30
2.3.9. Deutes a llarg termini.....	30
2.3.10. Creditors a curt termini	31
2.4. Estat del romanent de tresoreria	32
2.5. Contractació pública.....	33
2.6. Altres aspectes a destacar.....	34
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	36
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	41
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	41
5. CONCLUSIONS	43
6. AL·LEGACIONS	43
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	50

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'article 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrades, entre d'altres, per Forces Elèctriques d'Andorra (en endavant FEDA).

La fiscalització de FEDA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2011, 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 2011.

La liquidació de comptes de FEDA corresponent a l'exercici 2011 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes el 30 de març de 2012 i consta, entre altres, de la liquidació del pressupost, gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i 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 2011 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 4 de juliol de 2012.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei de creació de FEDA, de 14 de gener de 1988, i modificacions posteriors
- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989
- Llei del cànon sobre el consum d'electricitat i telèfon, de 5 d'abril de 1994, i modificacions posteriors
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de la comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 2/2009 del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009, prorrogada pels exercicis 2010 i 2011
- Decret, del 16 de febrer del 2011, d'aprovació del Reglament d'aplicació de l'article 22 de la LGFP per al període de pròrroga pressupostària de l'exercici 2011

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 de serveis compartits, 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.

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	5.671.672	1. Impostos directes	-
2. Despeses corrents	44.432.630	2 Impostos indirectes	-
3. Despeses financeres	710.621	3. Taxes i altres ingressos	-
4. Transferències corrents	-	4. Transferències corrents	-
Despeses corrents	50.814.923	5. Ingressos patrimonials	64.603.658
6. Inversions reals	8.920.400	Ingressos corrents	64.603.658
7. Transferències de capital	-	6. Venda d'inversions	-
8. Actius financers	-	7. Transferències de capital	-
9. Passius financers	-	8. Romanent de tresoreria	2.210.839
Despeses de capital	8.920.400	9. Passius financers	13.482.591
		Ingressos de capital	15.693.430
Total pressupost despeses	59.735.323	Total pressupost ingressos	80.297.088

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

De la revisió efectuada es desprèn la següent observació:

Anivellament del pressupost inicial

La Llei del pressupost general no ha estat aprovada per a l'exercici 2011. En aquests casos, l'article 22.1 de la LGFP i el Decret d'aprovació del Reglament d'aplicació de l'article 22 de la Llei general de les finances públiques, preveuen que l'entitat afectada gestioni la seva activitat econòmica mitjançant el que anomenen *pròrroga pressupostària* la qual comporta que, mensualment, es disposin crèdits pressupostaris per dotzenes parts de llurs crèdits definitius de despeses corrents de l'exercici immediat anterior, i on a més i en aplicació de l'article 6 del reglament l'entitat *"pot aprovar a la bestreta la formalització de reserves de crèdit amb càrrec a la totalitat de les dotzenes parts dels crèdits definitius de despeses corrents"*. A la vegada, la gestió pressupostària s'ha de seguir adaptant a les particularitats que es desenvolupen en el text articulat de la Llei que va aprovar el pressupost anterior, en aquest cas, la Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009.

El punt 2 de l'article 3 del reglament estipula que *"Els crèdits definitius comprenen els crèdits inicials dels pressupost de l'exercici 2009 i les modificacions pressupostàries aprovades en els exercicis 2009 i 2010 que corresponen a atencions que tenen continuïtat en el període de prorroga pressupostària de l'exercici 2011. Tanmateix no es prorroguen els crèdits inicials del pressupost de l'exercici 2009 per a despeses que corresponen a atencions que no tenen continuïtat en l'exercici 2011"*.

Les previsions pressupostàries de l'exercici 2011 s'han determinat a partir del pressupost prorrogat de l'exercici 2009, ajustat amb la minoració dels crèdits per inversions i incrementat pels crèdits plurianuals aprovat per la llei del pressupost 2009 i les modificacions tramitades en el 2010 relatives a les despeses de personal.

En la revisió efectuada no s'ha constatat que FEDA hagi fet una avaluació en relació als crèdits de despeses que, d'acord amb l'article 22.2 de la LGFP, no són prorrogables, així com, especialment, de la suficiència d'ingressos.

L'entitat presenta un superàvit de 20.561.765 euros motivat per, a més de per la diferència entre els ingressos i les despeses previstes, incorporar com previsions inicials d'ingressos, indegudament, una variació de l'endeutament de 13.482.591 euros i romanents de tresoreria de 2.210.839 euros.

D'acord amb el que es detalla en l'apartat 2.2, atès que aquesta operació no resulta expressament aprovada en l'articulat de la llei de pressupost de l'exercici, ni s'ha assignat a la parapública, per part del Govern, part de la capacitat d'endeutament que la llei de pressupost de l'exercici li atribueix, aquest recurs no pot ser considerat com a suficient per a finançar el pressupost.

Com s'observa en la nota 2.1.2, el superàvit de la previsió inicial és utilitzat per l'entitat per a finançar les modificacions pressupostàries que incrementen les consignacions de l'estat de despeses, provocant un dèficit de previsions pressupostàries d'acord amb allò que es detalla seguidament.

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
Despeses de personal	5.671.672	30.994	281.388	5.984.054
Despeses corrents	44.432.630	1.184.935	288.017	45.905.582
Despeses financeres	710.621	-	-	710.621
Inversions reals	8.920.400	10.688.323	942.887	20.551.609
Transferències de capital	-	-	2.134.005	2.134.005
Passius financers	-	-	11.185.857	11.185.857
Total despeses	59.735.323	11.904.251	14.832.154	86.471.727
Ingressos patrimonials	64.603.658	-	-	64.603.658
Romanents de tresoreria	2.210.839	-	-	2.210.839
Passius financers	13.482.591	-	-	13.482.591
Total ingressos	80.297.088	-	-	80.297.088
RESULTAT PRESSUPOSTARI	20.561.765	-11.904.251	-14.832.154	-6.174.639

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

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

Dèficit de finançament de les modificacions pressupostàries

FEDA incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 11.904.251 euros i ha efectuat un increment dels crèdits pressupostaris d'altres partides, per import de 14.832.154 euros, per a les quals no s'havia previst el corresponent finançament.

El romanent de tresoreria de l'exercici 2010 era negatiu i per tant no podia finançar les modificacions esmentades, i el superàvit del pressupost inicial incorpora previsions d'endeutament que no es pot considerar com font vàlida de finançament (en tant que no consta que s'hagin consensuat amb Govern dins el límit total d'endeutament d'aquest darrer, en 40.000.000 euros) la qual cosa provoca un dèficit de finançament de les previsions pressupostàries per un import total de 21.868.069 euros.

Avançament de disponibilitats pressupostàries

Com s'ha indicat anteriorment, la llei del pressupost general no ha estat aprovada per a l'exercici 2011 fet que comporta que FEDA ha de gestionar la seva activitat econòmica mitjançant el que s'anomena *pròrroga pressupostària* la qual comporta que, mensualment, es disposin crèdits pressupostaris per dotzenes parts de llurs crèdits definitius de despeses corrents de l'exercici immediat anterior.

En el transcurs de l'exercici FEDA ha seguit la pràctica d'avançar disponibilitats pressupostàries mitjançant el procediment d'acordar ampliacions de crèdit a finançar amb romanent de tresoreria o altres ingressos. Finalitzat l'exercici, les parts no disposades d'aquestes ampliacions han estat anul·lades (modificacions pressupostàries presentades al Consell d'Administració del 6 de desembre de 2011). Cal indicar que aquestes ampliacions no disposaven en el seu moment de finançament suficient atès que el romanent de tresoreria de l'exercici 2010 fou negatiu -7.423.553 euros i els majors ingressos per prestació de serveis que haurien de finançar altres ampliacions s'han liquidat per sota de més de 10 milions d'euros de la seva previsió inicial (veure pressupost definitiu / liquidat del capítol d'ingressos patrimonials). En conseqüència, aquesta pràctica vulnera les limitacions imposades per l'article 22.1 LGFP.

Crèdits reconduïts d'exercicis anteriors al 2010

L'article 15.4 B)d) de la LGFP permet que puguin ser incorporats a l'exercici següent "*crèdits pressupostaris que emparin compromisos de despesa corrent concrets i que, per causes justificades, no s'hagin pogut realitzar durant el propi exercici*".

En conseqüència, els crèdits que financen els compromisos de despesa corrent adquirits en un exercici poden ser incorporats, justificadament, a l'exercici següent d'aquell en el que s'han compromès.

FEDA segueix la pràctica d'incorporar a l'exercici el conjunt de crèdits pressupostaris que financen compromisos de despesa corrent, tant aquells el compromís dels quals s'ha adquirit en l'exercici immediat precedent com aquells que s'han adquirit en anys

anteriors a aquests, no respectant les limitacions imposades per l'article referit de la LGFP.

S'ha observat que segueixen figurant com a crèdits reconduïts anteriors a l'exercici 2010, els següents:

Núm. Comanda	Posició pressupostària	Data entrega comanda	Compromès real
4500007040	21210	28/12/2006	2.910
4500007678	21210	13/07/2007	12.328
4500009421	21315	29/12/2008	387.450
4500010534	21200	09/12/2009	9.545
Total			412.233

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de FEDA
(Imports en euros)

Modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb la LGFP

L'entitat ha realitzat modificacions de crèdits sota la modalitat de transferències de crèdit, aprovades pel Consell d'Administració que contravenien les següents limitacions de l'article 26.2. LGFP:

- a) S'han tramitat transferències concernint a despeses de capital quan s'haurien de tramitar com els crèdits extraordinaris i els suplementes de crèdits, conforme als articles 23 i 24. El resum a nivell de concepte de les transferències realitzades és el següent:

Concepte	Descripció	Transferències positives	Transferències negatives
603	Maquinària, instal. i equips	-	-719.344
640	Immobilitzat immaterial	-	-27.213
602	Edificis i altres	442.291	-
604	Material transport	93.516	-
605	Mobiliari i material despatx	5.637	-
606	Material informàtic	205.113	-
Total		746.557	-746.557

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de FEDA
(Imports en euros)

b) S'han aprovat diferents transferències entre crèdits que afecten a remuneracions de personal:

Concepte	Descripció	Transferències positives	Transferències negatives
163	Despeses socials	-	-17.500
130	Remuneraci. Bàsiques	17.242	-
160	Quotes CASS	258	-
Total		17.500	-17.500

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de FEDA
(Imports en euros)

El concepte 163 havia estat declarat ampliable per la Llei del pressupost 2009 i per tant, no es podia utilitzar com origen de fons en transferències de crèdit.

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 2011	(2) LIQUIDAT 2011	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2011	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
5	Ingressos patrimonials	64.603.658	54.566.132	54.566.132	84,46%	54.566.132	55.021.985	-455.853	-0,83%
	Ingressos corrents	64.603.658	54.566.132	54.566.132	84,46%	54.566.132	55.021.985	-455.853	-0,83%
8	Romanent de tresoreria	2.210.839	-	-	-	-	-	-	-
9	Passius financers	13.482.591	14.285.186	14.285.186	105,95%	14.285.186	294.631	13.990.555	4.748,50%
	Ingressos de capital	15.693.430	14.285.186	14.285.186	91,03%	14.285.186	294.631	13.990.555	4.748,50%
	Total pressupost d'ingressos	80.297.088	68.851.318	68.851.318	85,75%	68.851.318	55.316.615	13.534.703	24,47%

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

	CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT 2011	COMPROMÈS 2011	(2) LIQUIDAT 2011	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2011	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	5.984.054	5.744.592	5.744.592	5.612.956	93,80%	5.595.960	5.727.269	-114.313	-2,00%
2	Despeses corrents	45.905.582	38.986.398	38.987.757	38.067.313	82,93%	37.191.617	37.557.095	510.218	1,36%
3	Despeses financeres	710.621	255.617	255.617	255.617	35,97%	255.617	82.793	172.824	208,74%
	Despeses corrents	52.600.257	44.986.607	44.987.966	43.935.886	83,53%	43.043.194	43.367.157	568.729	1,31%
6	Inversions reals	20.551.609	14.834.057	14.736.574	8.703.063	42,35%	6.357.646	12.925.738	-4.222.675	-32,67%
7	Transferències de capital	2.134.005	2.134.005	2.134.005	2.134.005	100,00%	2.134.005	1.357.520	776.485	57,20%
9	Passius financers	11.185.857	11.005.590	11.005.590	11.005.590	98,39%	11.005.590	192.137	10.813.453	5.627,99%
	Despeses de capital	33.871.471	27.973.652	27.876.169	21.842.658	64,49%	19.497.241	14.475.395	7.367.263	50,90%
	Total pressupost despeses	86.471.727	72.960.259	72.864.135	65.778.544	76,07%	62.540.435	57.842.553	7.935.992	13,72%

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

De la revisió de la liquidació pressupostària en deriven les següents observacions:

Romanent de tresoreria negatiu, dèficit de les previsions pressupostàries i resultat pressupostari negatiu

Com s'indica en els apartats anteriors, a conseqüència d'haver previst el finançament del pressupost inicial mitjançant la formalització d'operacions de préstecs, i per haver incorporat romanents de crèdit de l'exercici anterior sense disposar d'un finançament adequat, les previsions definitives del pressupost presenten un dèficit de finançament de 6.174.639 euros.

De la liquidació d'aquest pressupost s'observa un resultat pressupostari positiu de 3.072.774 euros el qual, d'haver liquidat dins de l'exercici la totalitat dels imports compromesos, hauria esdevingut negatiu de 4.012.816 euros.

Aquests fets es generen en un exercici en el qual es parteix d'un romanent de tresoreria de l'exercici anterior negatiu en més de 7 milions d'euros i, per tant, sense capacitat d'esmoreir l'efecte dels resultats negatius anteriors.

Tot l'anterior comporta que es puguin donar dificultats de tresoreria a mig termini de no ser adoptades mesures de sanejament financer.

FEDA ha pal·liat l'efecte anterior, en el transcurs de l'exercici, mitjançant la disposició d'endeutament per un import, a 31 de desembre de 2011, de 13.363.860 euros i venciment l'1 de juny de 2021.

L'article 50 de la LGFP determina que l'endeutament públic el constitueix aquell que formalitza l'administració general i el de les entitats parapúbliques i de dret públic.

Igualment, d'acord amb l'article 52 de la LGFP la capacitat del sector públic estatal el fixa el Consell General mitjançant la llei de pressupost de l'exercici o lleis d'aprovació de modificacions pressupostàries.

Atesa la situació de pròrroga pressupostària, per a l'exercici 2011 no s'estableix un increment de la capacitat d'endeutament en la llei de pressupost de l'exercici. L'accés a nou endeutament durant l'exercici s'ha fixat a través de les lleis de modificació pressupostària en les quals no s'estableix autorització d'endeutament per a FEDA pel que l'operació formulada no ha disposat de l'autorització legislativa pertinent.

Cal tenir en compte que l'endeutament estatal que autoritzin les lleis de pressupostos i aquelles que les modifiquen ha de ser objecte de distribució coordinada entre el Govern i les entitats parapúbliques i de dret públic que en depenen. Es recomana que FEDA obtingui autorització prèvia del Govern per formular operacions d'endeutament a l'objecte de garantir la coordinació apuntada i, en definitiva, l'acompliment de les limitacions normatives.

2.2.1. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2011, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
53	Interessos de comptes bancaris	4.275	-	4.275	46.650	42.375	1.091,12%
530	Comptes bancaris	4.275	-	4.275	46.650	42.375	1.091,12%
57	Resultat d'operacions comercials	64.599.383	-	64.599.383	54.519.481	-10.079.901	84,40%
572	Prestació de serveis	64.539.188	-	64.539.188	54.437.559	-10.101.629	84,35%
573	Altres ingressos	60.194	-	60.194	81.922	21.728	136,10%
5	Ingressos patrimonials	64.603.658	-	64.603.658	54.566.132	-10.037.526	84,46%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de FEDA (Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriva la següent observació:

Cànon sobre el consum d'electricitat de les empreses distribuïdores

L'apartat 2 de l'article 9 de la Llei del cànon sobre el consum d'electricitat i telèfon, de 5 d'abril del 1994 estableix:

2. El cànon corresponent al consum d'energia elèctrica dels abonats que rebin subministraments d'entitats de distribució diferents de Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA) l'ha de satisfer el consumidor final a aquestes entitats que, alhora, l'han d'abonar a Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA) junt amb les liquidacions periòdiques corresponents al subministrament d'energia elèctrica; posteriorment el cànon s'ha de liquidar al Ministeri de Finances.

A la pràctica, FEDA factura a les distribuïdores una estimació del cànon que aquestes li hauran de satisfer, havent-se d'efectuar posteriorment una liquidació dels cànon que les distribuïdores han facturat realment als seus clients per compensar les possibles diferències. No obstant això, no totes les distribuïdores practiquen aquesta liquidació i, per les que ho fan, la liquidació no conté informació suficient per permetre contrastar la veracitat dels imports declarats.

En conseqüència, no és possible determinar la raonabilitat dels imports que figuren liquidats a les empreses distribuïdores i no és possible garantir que s'han ingressat a l'erari públic la totalitat dels cànon liquidats.

2.2.2. Despeses de personal

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

	DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
11	Personal fix	4.714.241	180.000	4.894.241	4.702.951	-191.290	96,09%
110	Remuneracions bàsiques i altres del personal fix	4.714.241	180.000	4.894.241	4.702.951	-191.290	96,09%
13	Personal eventual	12.000	17.242	29.242	25.324	-3.917	86,60%
130	Remuneracions bàsiques i altres del personal eventual	12.000	17.242	29.242	25.324	-3.917	86,60%
16	Quotes de prestació i despeses socials	945.431	115.141	1.060.572	884.680	-175.892	83,42%
160	Quotes seguretat social	614.033	53.258	667.291	663.060	-4.232	99,37%
161	Prestacions socials	93.195	48.388	141.583	121.852	-19.731	86,06%
163	Despeses socials del personal	238.204	13.494	251.698	99.769	-151.929	39,64%
1	Despeses de personal	5.671.672	312.382	5.984.054	5.612.956	-371.099	93,80%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de FEDA
(Imports en euros)

2.2.3. Despeses en béns corrents i serveis

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

DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	41.400	-2.700	38.700	26.959	-11.741	69,66%
200	Lloguer terrenys i béns naturals	6.400	-1.000	5.400	-	-5.400	-
202	Lloguer edificis i altres construccions	35.000	-1.700	33.300	26.959	-6.341	80,96%
21	Reparació, manteniment i conservació	2.428.200	610.651	3.038.851	1.975.433	-1.063.418	65,01%
212	Edificis i altres construccions	670.000	-85.008	584.992	442.686	-142.305	75,67%
213	Maquinària, instal·lacions i equipaments	1.420.200	539.417	1.959.617	1.155.960	-803.657	58,99%
214	Material de transport	35.000	22.951	57.951	54.986	-2.966	94,88%
215	Mobiliari i estris	3.000	-1.000	2.000	-	-2.000	-
216	Equips d'informàtica	300.000	134.291	434.291	321.802	-112.489	74,10%
22	Material, subministraments i altres	41.933.106	872.020	42.805.125	36.056.353	-6.748.771	84,23%
220	Material d'oficina	168.760	-12.278	156.482	118.724	-37.758	75,87%
221	Subministraments corrents	77.776	31.503	109.279	74.160	-35.119	67,86%
222	Comunicacions	181.500	-5.462	176.038	169.721	-6.317	96,41%
223	Transport	17.500	-1.649	15.851	12.972	-2.880	81,83%
224	Primes d'assegurances	456.056	154.427	610.482	382.150	-228.332	62,60%
225	Tributs	3.392	227.201	230.592	226.572	-4.020	98,26%
226	Altres serveis	599.967	-39.736	560.232	432.832	-127.400	77,26%
227	Treballs realitzats per altres empreses	570.000	518.014	1.088.014	792.907	-295.107	72,88%
228	Subministraments per vendes a tercers	39.858.155	-	39.858.155	33.846.316	-6.011.839	84,92%
23	Indemnitzacions per serveis	29.925	-7.019	22.906	8.567	-14.338	37,40%
230	Reemborsament de dietes	4.000	-1.208	2.792	337	-2.456	12,06%
231	Locomoció	25.925	-5.812	20.113	8.231	-11.883	40,92%
2	Despeses corrents: béns i serveis	44.432.630	1.472.952	45.905.581	38.067.313	-7.838.268	82,93%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de FEDA
(Imports en euros)

2.2.4. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	De préstecs	-	181.313	181.313	181.267	-46	99,97%
310	Interessos de préstecs	-	181.313	181.313	181.267	-46	99,97%
33	De comptes corrents	710.621	-181.313	529.307	74.350	-454.957	14,05%
330	Interessos de comptes corrents	710.621	-181.313	529.307	74.350	-454.957	14,05%
3	Despeses financeres	710.621	-	710.621	255.617	-455.004	35,97%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de FEDA
(Imports en euros)

2.2.5. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	8.520.000	11.451.020	19.971.019	8.294.852	-11.676.167	41,53%
600	Terrenys i béns naturals	-	14.672	14.672	-	-14.672	-
602	Edificis i altres construccions	-	3.474.414	3.474.414	2.771.082	-703.333	79,76%
603	Maquinària, instal·lacions i equipaments	8.320.000	7.615.558	15.935.558	5.174.148	-10.761.410	32,47%
604	Material de transport	-	115.215	115.215	103.894	-11.321	90,17%
605	Mobiliari i material de despatx	-	7.696	7.696	7.693	-3	99,96%
606	Material informàtic	200.000	223.463	423.463	238.034	-185.429	56,21%
64	Immobilitzat immaterial	400.400	180.190	580.590	408.212	-172.378	70,31%
64010	Estudis de noves aplicacions informàtiques	400.400	-76.630	323.770	284.786	-38.984	87,96%
64050	Aplicacions informàtiques	-	256.820	256.820	123.426	-133.394	48,06%
6	Inversions reals	8.920.400	11.631.210	20.551.609	8.703.063	-11.848.545	42,35%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de FEDA (Imports en euros)

2.2.6. Transferències de capital

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

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
75	Transferències de capital al govern	-	2.134.005	2.134.005	2.134.005	-	100,00%
750	Transferències de capital	-	2.134.005	2.134.005	2.134.005	-	100,00%
7	Transferències de capital	-	2.134.005	2.134.005	2.134.005	-	100,00%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de FEDA (Imports en euros)

2.3. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	31/12/2011	31/12/2010
A) IMMOBILITZAT	145.511.618	142.255.205
II. Immobilitzacions immaterials	3.086.104	4.171.075
1. Immobilitzacions immaterials	12.753.511	12.898.657
6. Amortitzacions	-9.667.407	-8.727.581
III. Immobilitzacions materials	142.413.494	138.072.109
1. Terrenys i construccions	60.391.668	55.897.597
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	153.335.601	152.320.903
4. Altre immobilitzat	4.052.179	3.173.158
5. Amortitzacions	-75.365.954	-73.319.548
V. Inversions financeres permanents	12.020	12.020
1. Cartera de valors a llarg termini	2.512.192	2.512.192
4. Provisions	-2.500.172	-2.500.172
B) DESPESES A DISTRIBUIR	841.782	941.176
C) ACTIU CIRCULANT	12.237.201	9.138.480
I. Existències	1.937.629	2.148.029
1. Comercials	1.567.582	1.654.674
3. Productes en curs i semi acabats	493.355	493.355
6. Provisions	-123.309	-
II. Deutors	5.694.856	6.636.840
1. Deutors pressupostaris	5.692.218	6.636.840
4. Administracions Públiques	2.638	-
IV. Tresoreria	4.604.716	353.610
TOTAL ACTIU	158.590.601	152.334.861

PASSIU	31/12/2011	31/12/2010
A) FONS PROPIS	116.014.814	113.102.767
II. Reserves	112.468.763	110.445.752
IV. Resultats de l'exercici	3.546.051	2.657.015
1. Resultat de l'exercici	5.046.051	2.890.015
2. Dividends a compte de resultats	-1.500.000	-233.000
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR	9.851.681	9.987.335
C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	5.459.669	5.419.820
D) CREDITORS A LLARG TERMINI	13.498.859	1.260.510
II. Altres deutes a llarg termini	13.498.859	1.260.510
1. Deutes amb entitats de crèdit	12.133.888	-
2. Altres deutes	23.105	-
4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	1.341.865	1.260.510
E) CREDITORS A CURT TERMINI	13.765.578	22.564.429
II. Deutes amb entitats de crèdit	1.229.972	9.422.509
1. Préstecs i altres deutes	1.229.972	9.422.509
III. Creditors	12.338.806	12.944.840
1. Creditors pressupostaris	9.368.685	11.142.384
2. Creditors no pressupostaris	6.313	-
3. Creditors per Adm. de recursos per compte d'altres ens públics	943.321	970.929
4. Administracions Públiques	520.487	598.527
5. Altres creditors	1.500.000	233.000
IV. Ajustaments per periodificació	196.800	197.080
TOTAL PASSIU	158.590.601	152.334.861

Font: FEDA

(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

	Realitzat 2011	Pressupostat 2011	Realitzat 2010	Variació Real/Press 2011	Variació realitzat 2011/2010
A) DESPESES	51.247.773	51.059.197	53.904.582	0,4%	-4,9%
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabr.	-	-	60.129	-	-100,0%
2. Aprovisionaments	34.748.892	34.608.629	35.018.230	0,4%	-0,8%
a) Consum de mercaderies	34.748.892	34.608.629	35.018.230	0,4%	-0,8%
i) Compra d'energia	33.799.036	33.443.629	33.884.853	1,1%	-0,3%
ii) Altres subministraments	949.855	1.165.000	1.133.377	-18,5%	-16,2%
3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	16.356.227	16.450.567	18.705.561	-0,6%	-12,6%
a) Despeses de personal	5.420.399	5.740.093	5.490.163	-5,6%	-1,3%
a1) Sous, salaris i similars	4.757.340	5.052.246	4.708.628	-5,8%	-1,0%
a2) Càrregues socials	663.060	687.847	781.535	-3,6%	-15,2%
b) Prestacions socials	363.719	76.280	93.364	376,8%	289,6%
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	5.963.984	5.606.498	5.362.886	6,4%	11,2%
c1) Dotacions per a amortitzacions	5.963.984	5.606.498	5.302.886	6,4%	12,5%
c2) Variació de provisió per a reparacions	-	-	60.000	-	-100,0%
d) Variació de provisió de tràfic	123.309	-	-	-	-
d1) Variació de provisió d'existències	123.309	-	-	-	-
e) Altres despeses de gestió	4.220.430	4.618.351	3.535.248	-8,6%	19,4%
e1) Serveis exteriors	3.974.068	4.309.783	3.397.325	-7,8%	17,0%
e2) Tributs	226.572	308.568	131.641	-26,6%	72,1%
e3) Altres despeses de gestió corrent	19.789	-	6.282	-	215,0%
f) Despeses financeres i assimilables	264.386	409.346	92.826	-35,4%	184,8%
f1) Per deutes	255.617	409.346	82.793	-37,6%	208,7%
f3) Altres despeses financeres	8.769	-	10.033	-	-12,6%
g) Variació de les provisions d'inversions financeres	-	-	4.131.075	-	-100,0%
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	142.654	-	120.662	-	18,2%
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	8.916	-	-	-	-
c) Despeses extraordinàries	133.738	-	120.662	-	10,8%
Benefici	5.046.051	8.044.348	2.890.015	-37,3%	74,6%

	Realitzat 2011	Pressupostat 2011	Realitzat 2010	Variació Real/Press 2011	Variació realitzat 2011/2010
B) INGRESSOS	56.293.824	59.103.545	56.794.598	-4,8%	-0,9%
1. Vendes i prestacions de serveis	54.649.708	57.658.437	54.954.686	-5,2%	-0,6%
a) Vendes	53.853.371	55.975.741	54.183.784	-3,8%	-0,6%
b) Prestació de serveis	796.337	1.682.697	770.902	-52,7%	3,3%
4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.577.791	1.445.108	1.768.492	9,2%	-10,8%
b) Treballs realitzats per a l'entitat	1.425.878	1.445.000	1.622.369	-1,3%	-12,1%
c) Altres ingressos de gestió	105.263	-	139.646	-	-24,6%
c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-	130.297	-	-100,0%
c3) Aplicació de provisions per riscos i despeses	105.263	-	9.349	-	1025,9%
f) Altres interessos i ingressos assimilats	46.650	108	6.477	43238,1%	620,3%
f1) Altres interessos	46.650	108	6.477	43238,1%	620,3%
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	66.325	-	71.420		-7,1%
d) Ingressos extraordinaris	66.325	-	71.420		-7,1%
Desestalvi	-	-	-	-	-

Font: FEDA
(Imports en euros)

Quadre de finançament

	31/12/2011	31/12/2010
FONS APLICATS		
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	45.017.643	44.482.452
b) Aprovisionaments	34.748.892	35.078.359
c) Serveis exteriors	3.974.068	3.397.325
d) Tributs	226.572	131.641
e) Despeses de personal	5.420.399	5.490.163
f) Prestacions socials especials	135.049	67.491
h) Despeses financeres	255.617	82.793
i) Altres pèrdues de gestió	133.738	234.680
j) Dotació per les provisions d'actius circulants	123.309	-
4. Adquisició i altres altes immobilitzat	9.229.314	12.241.965
b) Immobilitzats immaterials	415.580	569.243
c) Immobilitzats materials	8.813.734	11.672.721
6. Cancel·lacions o traspàs a curt termini de deutes a llarg	2.105.987	1.236.013
b) Per préstecs rebuts	1.866.112	-
c) Altres conceptes	239.875	1.236.013
7. Provisions per a riscos i despeses	121.852	127.149
8. Pagament de dividendes	2.134.005	1.357.520
TOTAL APLICACIONS	58.608.800	59.445.099
Excés d' Orígens sobre Aplicacions	11.897.572	
FONS OBTINGUTS		
1. Recursos procedents d' aplicacions de gestió	55.536.549	55.909.259
a) Vendes	53.884.150	54.221.816
g) Ingressos financers	46.650	6.477
h) Altres ingressos de gestió	1.500.486	1.680.967
i) Provisions aplicades actives	105.263	-
4. Cobraments pendents d'aplicació	629.903	554.571
6. Deutes a llarg termini	14.308.371	294.631
b) Préstecs rebuts	14.000.000	-
c) Altres conceptes	308.371	294.631
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions	31.549	67.491
TOTAL ORÍGENS	70.506.372	56.825.952
Excés d' Aplicacions sobre Orígens		2.619.147

Font: FEDA
(Imports en euros)

Variació del capital circulant

	31/12/2011	
	Augments	Disminucions
1. Existències	-	210.400
2. Deutors	-	941.985
a) Pressupostaris	-	941.985
3. Creditors	606.034	-
a) Pressupostaris	606.034	-
5. Deutes amb entitats de crèdit	8.192.537	-
a) Emprèstits i altres emissions	8.192.537	-
7. Tresoreria	4.251.106	-
8. Ajustaments per periodificació	279	-
TOTAL	13.049.957	1.152.385
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	11.897.572	-

	31/12/2010	
	Augments	Disminucions
1. Existències	-	184.646
2. Deutors	2.036.599	-
3. Creditors	2.141.342	5.621.234
4. Inversions financeres temporals	-	-
5. Deutes amb entitats de crèdit	-	-
6. Altres comptes no bancaris	-	-
7. Tresoreria	-	990.914
8. Ajustaments per periodificació	-	294
TOTAL	4.177.941	6.797.088
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT		2.619.147

Font: FEDA
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat de l'exercici i el resultat procedent de les operacions

	2011	
	Augments	Disminucions
Resultat procedent de les operacions	10.518.905	-
- Dotació a les amortitzacions d'immobilitzats i provisions	-	5.963.984
- Ingressos a distribuir traspassats a resultat	765.557	-
- Despeses a distribuir traspassades a resultat	-	67.845
- Dotacions fons de pensions	-	35.906
- Ajust provisions pensions	-	133.689
- Excés provisió consum empleats	7.894	-
- Pèrdues per baixa d'immobilitzat	-	8.916
- Dotació per ajustament de les bestretes	-	35.966
TOTAL	773.451	6.246.305
Resultat de l'exercici	5.046.051	

Font: FEDA
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat economicopatrimonial i el resultat pressupostari. Exercici 2011

Resultat pressupostari	3.072.774
Partides incloses en el resultat Pressupostari i no en el Financer	
Despeses pressupostàries	21.964.510
(+) Inversions	8.703.063
(+) Dividends	2.134.005
(+) Prestacions socials	121.852
(+) Amortització pòlissa de crèdit	10.129.654
(+) Devolució préstecs	636.140
(+) Devolució de dipòsits	239.796
Ingressos pressupostaris	-14.924.687
(-) Serveis nous a l'abonat reals	-639.501
(-) Préstecs rebuts	-14.000.000
(-) Dipòsits rebuts	-285.186
Partides incloses en el resultat Financer i no en el Pressupostari	
Despeses econòmiques	-7.433.738
(-) Amortitzacions i provisions	-6.087.293
(-) Despeses excepcionals	-142.654
(-) Despesa corrent fons pensions	-228.670
(-) Despesa financera fons pensions	-8.769
(-) Ajustament bestreta	-19.789
(-) Material per producció d'immobilitzat	-946.563
Productes econòmics	2.367.193
(+) Serveis nous a l'abonat (sense periodificacions)	765.557
(+) Producció immobilitzat	1.425.878
(+) Ingressos excepcionals	66.325
(+) Transfer despeses	105.263
(+) Subministrat no facturat	4.170
Total	1.973.277
Resultat financer	5.046.051

Font: FEDA
(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts es desprèn la següent observació:

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. L'entitat ha efectuat per a l'exercici 2011 una presentació dels estats i comptes anuals d'acord amb el que preveu el Pla general de comptabilitat pública.

Tanmateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del Pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix.

2.3.1. Immobilitzat

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

	Actiu inicial	Fix inicial	En curs inicial	Altes 2011	Traspassos 2011	Baixes 2011	Actiu final	Fix final	En curs final
Immobilitzat Immaterial	12.898.657	12.898.657	-	415.580	-74.593	-486.132	12.753.511	12.753.511	-
Total Immobilitzat Immaterial	12.898.657	12.898.657	-	415.580	-74.593	-486.132	12.753.511	12.753.511	-
Terrenys	4.779.159	4.445.031	334.128	-	-334.128	-	4.445.031	4.445.031	-
Edificis	23.134.110	22.865.943	268.167	685.468	-89.559	-	23.730.019	23.397.532	332.487
Infraestructures	27.984.327	15.046.584	12.937.743	2.659.945	1.572.345	-	32.216.617	18.810.905	13.405.713
Alta tensió	18.570.506	8.875.741	9.694.765	2.001.437	-111.975	-	20.459.968	9.154.555	11.305.413
Telecontrol i mesura	3.160.585	2.996.451	164.134	164.165	-161.989	-	3.162.761	2.954.090	208.671
Equips Electromecànics	28.346.059	25.834.113	2.511.946	81.054	-238.628	-1.072	28.187.414	27.868.657	318.757
Mitja Tensió	25.699.381	24.425.239	1.274.142	1.239.098	-2.744	-1.123.204	25.812.531	24.572.970	1.239.560
E.T.	12.921.949	12.737.633	184.316	308.073	30.098	-702.901	12.557.219	12.336.939	220.281
Baixa Tensió	9.855.405	9.723.459	131.946	488.660	67.335	-376.827	10.034.574	9.835.751	198.823
Quadres i Comptadors	5.479.943	5.415.971	63.972	274.761	-	-206.925	5.547.779	5.480.592	67.187
Dispatching	204.758	204.758	-	12.179	-3.929	-1.139	211.870	199.690	12.179
E.T.R.	48.082.317	18.140.201	29.942.117	127.980	-837.554	-11.258	47.361.486	26.206.091	21.155.395
Altres immobilitzats	3.173.158	3.164.147	9.010	770.914	185.321	-77.213	4.052.179	3.991.871	60.308
Total Immobilitzat Material	211.391.657	153.875.273	57.516.385	8.813.734	74.593	-2.500.537	217.779.448	169.254.674	48.524.774
TOTAL IMMOBILITZAT	224.290.314	166.773.929	57.516.385	9.229.314	-	-2.986.669	230.532.959	182.008.185	48.524.774

Font: FEDA
(Imports en euros)

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

	Amort. Acum. inicial	Dotacions 2011	Traspassos 2011	Baixes 2011	Amort. Acum. final
Immobilitzat Immaterial	8.727.581	1.487.918	-61.961	-486.132	9.667.407
Total Immobilitzat Immaterial	8.727.581	1.487.918	-61.961	-486.132	9.667.407
Terrenys	-	-	-	-	-
Edificis	5.231.864	485.288	-16.081	-	5.701.071
Infraestructures	5.855.098	281.725	299.974	-	6.436.796
Alta Tensió	7.365.707	104.645	-33.201	-	7.437.150
Telecontrol i mesura	1.241.108	112.264	-33.352	-	1.320.020
Equips Electromecànics	9.721.408	682.234	-39.312	-268	10.364.063
Mitja Tensió	14.541.451	766.968	-1.086	-1.123.204	14.184.130
E.T.	8.441.127	336.261	-8.709	-702.901	8.065.779
Baixa Tensió	5.145.885	337.841	6.401	-376.827	5.113.300
Quadres i Computadors	2.584.983	212.998	-	-206.925	2.591.055
Dispatching	153.307	4.177	-2.226	-427	154.830
E.T.R.	10.464.264	870.591	-144.778	-3.940	11.186.137
Altres immobilitzats	2.573.346	281.076	34.331	-77.130	2.811.623
Total Immobilitzat Material	73.319.548	4.476.066	61.961	-2.491.621	75.365.954
TOTAL IMMOBILITZAT	82.047.129	5.963.984	-	-2.977.753	85.033.361

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 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Cartera de valors	2.512.192	-	-	2.512.192
Provisions (CTRASA)	-2.500.172	-	-	-2.500.172
Total	12.020	-	-	12.020

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

De la revisió de l'immobilitzat financer es desprèn la següent observació:

Inversió financera a CTRASA

El valor de la participació de l'entitat en la societat CTRASA és de 2.500.172 euros sobre la que existeix una provisió del 100%.

Si bé atenent als comptes retuts per CTRASA corresponents a 2011, el valor de la participació de FEDA en els fons propis d'aquesta societat seria superior al valor de la inversió i, per tant, la provisió no estaria justificada, cal tenir en compte que el valor del patrimoni d'aquella societat està subjecte a la capacitat d'obtenció de resultats d'explotació positius suficients per a compensar les inversions fetes al seu càrrec, circumstància que no s'ha produït en els darrers exercicis.

2.3.3. Existències

A 31 de desembre de 2011 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Materials per a consum i reposició	1.567.582	1.654.674	-87.092
Provisió per a depreciació d'existències	-123.309	-	-123.309
Acomptes de proveïdors	493.355	493.355	-
Total	1.937.629	2.148.029	-210.400

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

De la revisió d'aquest apartat en deriva la següent observació:

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 2011 el major import de les despeses del compte del resultat en relació al que s'ha imputat al pressupost ha estat de 946.563 euros. Aquesta pràctica és contrària al que disposa l'article 31 de la LGFP, la qual requereix que les despeses siguin finançades amb càrrec a les previsions dels respectius pressupostos des del moment en que la despesa s'autoritza. A la vegada, aquesta pràctica no permet garantir l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa requerit a l'article 15 de la mateixa Llei.

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 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Clients directes	4.323.845	5.283.484	-959.639
Energia pendent de facturar	1.297.766	1.293.597	4.170
Clients morosos	96.523	87.783	8.739
Provisió per insolvències	-25.916	-28.024	2.108
Administracions públiques	2.638	-	2.638
Total	5.694.856	6.636.840	-941.985

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

De la revisió d'aquest apartat cal observar:

Pendent de cobrament a Nord Andorrà

L'entitat manté com a pendent de cobrament, en el cas de la distribuïdora d'energia Nord Andorrà, un import de 64.641 euros corresponent a la regularització per diferències de preus en el càlcul del cànon sobre el terme de potència per al període

2005 fins a l'agost del 2008. A la data del present informe aquest deute no ha estat cobrat i, per tant, no ha estat liquidat al Govern d'Andorra.

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

L'entitat ha presentat el següent compte de tresoreria:

Descripció	
Saldo tresoreria 31-12-2010	353.610
- Pagaments de pressupost 2011	66.356.969
+ Cobraments de pressupost 2011	69.672.631
+ Operacions extrapressupostàries 2011	935.444
Total	4.604.716
Saldo tresoreria 31-12-2010	4.604.716

Font: FEDA
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Caixa	5.100	6.574	-1.474
Comptes corrents	4.599.616	347.036	4.252.580
Total	4.604.716	353.610	4.251.106

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

2.3.6. Fons propis

El desglossament de l'epígraf de fons propis segons el detall dels comptes retuts és el següent:

Descripció	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Dividends acompte	Total
Saldo a 31/12/2010	110.445.751	2.890.016	-233.000	113.102.767
Distribució resultats exercici 2010:				
A reserves	2.023.011	-2.023.011	-	-
A dividends	-	-867.005	233.000	-634.005
Pèrdues i guanys	-	5.046.051	-	5.046.051
Dividend acompte	-	-	-1.500.000	-1.500.000
Saldo a 31/12/2011	112.468.762	5.046.051	-1.500.000	116.014.814

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 31/12/2010	Altes	Traspàs a resultats	Saldo a 31/12/2011
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	9.987.335	629.903	-765.557	9.851.681
Total	9.987.335	629.903	-765.557	9.851.681

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 2011, l'import de les provisions per a riscos i despeses presenten el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Provisió fons de pensions	2.378.273	169.595	-121.852	2.426.016
Provisió consum empleats	310.645	-	-7.894	302.751
Provisió grans reparacions	1.100.000	-	-	1.100.000
Provisió per contenciosos	-	-	-	-
Provisió per inversions financeres	1.630.903	-	-	1.630.903
Total	5.419.820	169.595	-129.746	5.459.669

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

Complementària a la dotació per depreciació de la inversió financera que manté a la societat CTRASA, l'entitat manté una provisió per import de 1.630.903 euros la qual va ser calculada, segons informació de FEDA, atenent a la participació de l'entitat en la societat indicada i el patrimoni net negatiu de la mateixa en els darrers comptes retuts dels quals tenia constància l'entitat. Aquesta provisió estaria condicionada a allò que s'expressa en el punt 2.3.2.

2.3.9. Deutes a llarg termini

Els moviments d'aquest compte es mostren en la següent taula:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Bestretes de clients	1.260.510	337.673	-256.317	1.341.865
Préstec LL/T	-	14.000.263	-1.866.374	12.133.888
Proveïdors llarg termini	-	23.105	-	23.105
Total	1.260.510	14.361.041	-2.122.691	13.498.859

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 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Deutes amb entitats de crèdit	1.229.972	9.422.509	-8.192.537
Deutes amb entitats de crèdit	1.229.972	9.422.509	-8.192.537
Creditors	12.338.806	12.944.840	-606.034
1. Creditors pressupostaris	9.368.685	11.142.384	-1.773.699
Proveïdors	4.399.649	6.009.714	-1.610.064
Factures no rebudes	5.010.434	5.162.539	-152.105
Embalatges i envasos	-41.418	-30.483	-10.935
Deutes servituds	19	614	-595
2. Creditors no pressupostaris	6.313	-	6.313
Retenció mútua interna	6.313	-	6.313
3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	1.463.808	1.569.456	-105.649
Cànon Govern	943.321	970.929	-27.608
Ministeri Finances creditor impostos indirectes	376.982	463.525	-86.544
Retenció cotització salarial	47.966	45.446	2.521
CASS	95.539	89.556	5.983
4. Dividends a pagar	1.500.000	233.000	1.267.000
Ajustaments per periodificació	196.800	197.080	-279
Total	13.765.578	22.564.429	-8.798.851

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

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

Factures no rebudes

De la revisió efectuada es desprèn que s'ha donat el tractament de despesa del pressupost a aquelles quantitats comptabilitzades en concepte de factures de proveïdors pendents de rebre. D'acord amb el principi d'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 2011, el saldo del compte era de 5.010.434 euros, dels quals, 4.691.084,11 euros es liquiden abans de 31 de gener de 2012, per la qual cosa s'ha imputat indegudament al pressupost de despeses per un import de 319.350 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 2011

els treballs en curs per compte de clients pendents de finalitzar ascendeixen a un import de 192.676 euros.

Atesa la naturalesa de l'operació, aquests imports haurien de figurar, també, en el compte d'ingressos a distribuir en diferents exercicis, malgrat no es comenci a aplicar a resultats fins l'entrada en funcionament de la inversió.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

Els imports retuts en aquest document per FEDA són els següents:

Estat del romanent de tresoreria	31/12/2011	
1 (+) Drets pendents de cobrament		5.548.327
(+) del pressupost corrent	5.620.273	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(-) de cobrament dubtós	-71.945	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		-13.568.778
(+) del pressupost corrent	12.625.457	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	943.321	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3 (+) Fons líquids		4.604.716
I Romanent de tresoreria afectat		-
II Romanent de tresoreria no afectat		-3.415.734
III ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3) = (I+II)		-3.415.734

Font: FEDA
(Imports en euros)

De la fiscalització efectuada es desprenen les següents incidències:

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 319.350 euros. Derivat de l'anterior, aquest import figura a l'estat del romanent de tresoreria com a despeses pendents de pagament, quan no era procedent fer-ho.

Detall de la informació presentada en l'estat del romanent

Contràriament al requerit pel PGCP, l'entitat no detalla determinada informació en l'estat del romanent de tresoreria. Així, els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament no es presenten diferenciant els que provenen del pressupost corrent, dels saldos que tenen el seu origen en l'execució de pressupostos anteriors, i els pendents de cobrament i de pagament no es presenten

separats dels que tenen naturalesa pressupostària dels que no tenen aquesta condició.

Romanent de tresoreria negatiu

Corregit el saldo del romanent de tresoreria per les incidències detallades anteriorment, en resulta un import de romanent de tresoreria total negatiu de 3.096.384 euros. A aquesta situació cal afegir que el fons de maniobra que deriva del balanç de la societat és també negatiu en 1.528.377 euros.

Tal i com s'indica al punt 2.2 anterior, es recomana que l'entitat adopti mesures de sanejament financer que li evitin possibles dificultats de tresoreria a mig termini.

2.5. Contractació pública

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'ha observat el següent:

Contractacions sense imputació pressupostària de la despesa

És pràctica de l'entitat la licitació de contractacions de subministraments en que la fiscalització sobre la disponibilitat pressupostària i la seva imputació al pressupost es realitza en el moment en que els materials adquirits surten del magatzem de l'entitat per ser consumits, o bé en el moment d'aprovació dels projectes definitius, i no prèviament a l'adjudicació d'aquests contractes com estableix l'article 31.1.b) de la Llei de les finances públiques.

De la revisió efectuada, almenys, s'ha seguit aquesta pràctica en la licitació següent:

Objecte de la contractació	Import adjudicat
Adquisició de transformadors en bany d'oli (Ormazabal)	378.105,00
Total	378.105,00

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

Acta de recepció dels subministraments

Els articles 45 i 47 de LCP determinen que l'administració manifesti la seva conformitat als béns i serveis rebuts mitjançant la formalització d'una acta de recepció. L'entitat 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.

Verificació de la legitimació per a contractar amb FEDA

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:

Control de legalitat i financer

Els articles 37, 39 i 42 de la LGFP encarreguen a la Intervenció general l'exercici del control de legalitat i del control financer de, entre altres les entitats parapúbliques o de dret públic. Durant l'exercici fiscalitzat, l'entitat va estar sotmesa parcialment a aquests controls. No obstant, a la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés a l'informe de control financer corresponent a l'exercici 2011.

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 quantitativus com qualitativus.

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.

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 ha conclòs un "Estudi dels impactes ambientals i propostes de millora ambiental en l'aprofitament hidroelèctric".

Igualment, elabora i fa públics diferents indicadors relacionats amb l'impacte mediambiental de la seva activitat, tant de la vessant dels projectes d'inversió com des de l'òptica de la producció i distribució energètica i de la vessant de l'activitat administrativa.

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 (*) (**)
5. Ingressos patrimonials	54.782.649	64.603.658	59.156.564	64.603.658
Ingressos corrents	54.782.649	64.603.658	59.156.564	64.603.658
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
Ingressos de capital	19.621.070	15.693.430	12.628.976	15.693.430
Total ingressos	74.403.719	80.297.088	71.785.540	80.297.088

(*) Pròrroga pressupostària

(**) Tal i com s'explica al 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

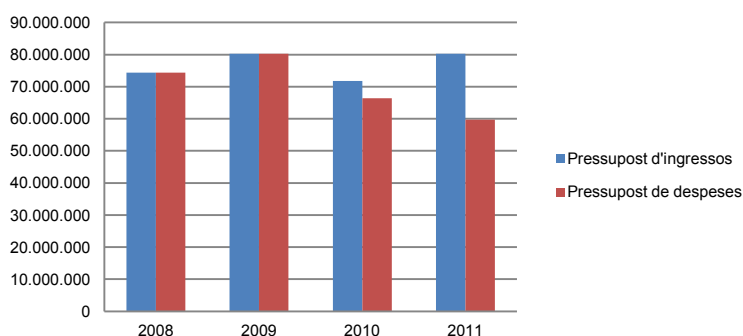
Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*) (**)	Pressupost 2011 (*) (**)
1. Despeses de personal	5.284.681	5.494.131	5.494.131	5.671.672
2. Consums de béns corrents	28.254.709	44.432.631	44.432.630	44.432.630
3. Despeses financeres	325.000	710.621	710.621	710.621
Despeses corrents	33.864.390	50.637.383	50.637.382	50.814.923
6. Inversions reals	36.275.521	25.243.811	15.620.400	8.920.400
7. Transferències de capital	4.169.909	4.286.894	-	-
9. Passius financers	93.899	129.000	129.000	-
Despeses de capital	40.539.329	29.659.705	15.749.400	8.920.400
Total despeses	74.403.719	80.297.088	66.386.782	59.735.323

(*) Pròrroga pressupostària

(**) Tal i com s'explica al 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
5. Ingressos patrimonials	52.813.301	54.239.793	55.021.985	54.566.132
Ingressos corrents	52.813.301	54.239.793	55.021.985	54.566.132
9. Passius financers	250.608	302.397	294.631	14.285.186
Ingressos de capital	250.608	302.397	294.631	14.285.186
Total ingressos	53.063.909	54.542.190	55.316.616	68.851.318

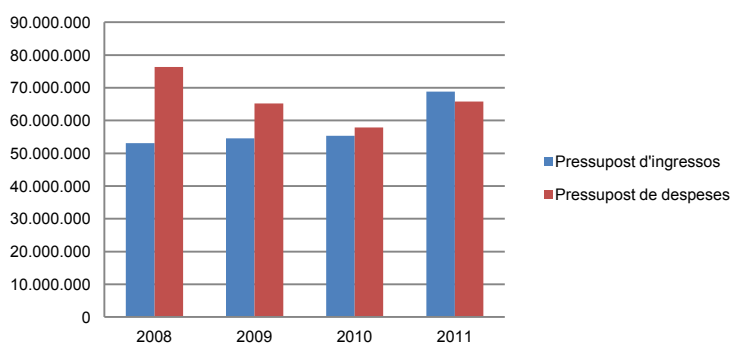
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011
1. Despeses de personal	4.922.541	5.206.206	5.727.269	5.612.956
2. Consums de béns corrents	28.866.628	32.981.281	37.557.095	38.067.313
3. Despeses financeres		17.375	82.793	255.617
Despeses corrents	33.789.169	38.204.862	43.367.157	43.935.886
6. Inversions reals	35.312.610	23.814.307	12.925.738	8.703.063
7. Transferències de capital	6.865.840	3.016.491	1.357.520	2.134.005
8. Actius Financers	263.176	-	-	-
9. Passius Financers	138.545	206.380	192.137	11.005.590
Despeses de capital	42.580.171	27.037.178	14.475.395	21.842.658
Total despeses	76.369.340	65.242.040	57.842.552	65.778.544

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

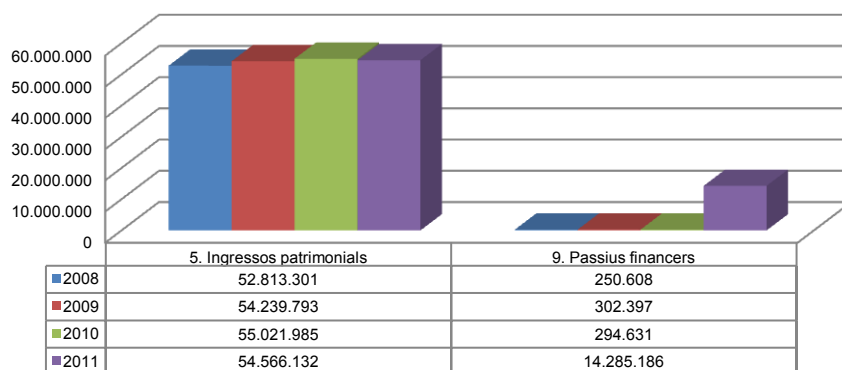
Evolució liquidació del pressupost



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

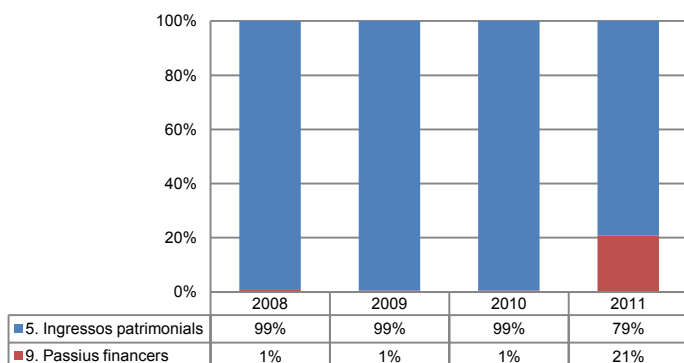
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



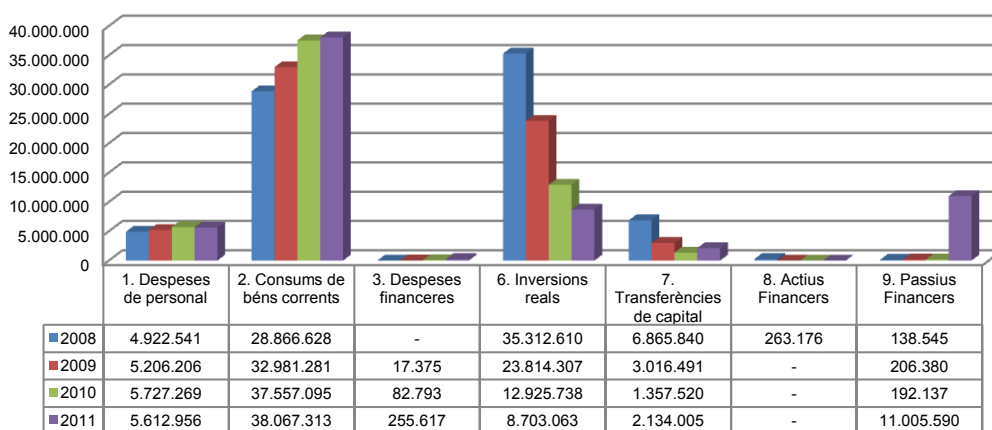
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



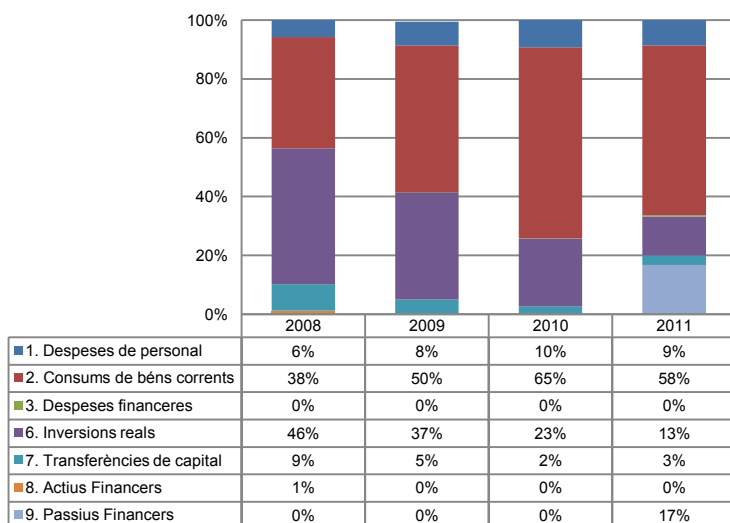
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA

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
Total ingressos liquidats	53.063.909	54.542.190	55.316.616	68.851.318
Total despeses liquidades	76.369.340	65.242.040	57.842.552	65.778.544
Resultat pressupostari	-23.305.431	-10.699.850	-2.525.936	3.072.774

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
1. (+) Drets pendents de cobrament	3.371.982	2.917.033	5.167.677	5.548.327
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-14.972.053	-13.242.593	-11.833.852	-13.249.428
3. (+) Fons líquids	9.471.916	1.344.525	353.610	4.604.716
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-2.128.155	-8.981.035	-6.312.565	-3.096.384
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	-2.128.155	-8.981.035	-6.312.565	-3.096.384
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-2.128.155	-8.981.035	-6.312.565	-3.096.384

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

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	57,0%	42,0%	26,9%	44,8%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos}}$	93,5%	84,1%	77,1%	85,7%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	65,4%	57,2%	68,6%	76,1%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	6,4%	8,0%	9,9%	8,5%
% 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 l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	37,8%	50,6%	64,9%	57,9%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	46,2%	36,5%	22,3%	13,2%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	36,0%	29,6%	21,2%	19,5%
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)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	35,8%	29,2%	20,8%	-0,7%
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%
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%
Ratis de liquiditat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	-69.632	-10.806.802	-13.425.949	-1.528.377
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	99,6%	43,4%	40,5%	88,9%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	23,0%	7,0%	1,6%	33,5%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- FEDA té dotada una provisió del 100% de la participació en la societat CTRASA, per 2.500.172 euros i una complementària de 1.630.903 euros les quals, atenent als darrers comptes retuts per la societat, no correspondrien. Amb tot, cal tenir en compte que el valor d'aquella societat està subjecte a la capacitat d'obtenció de resultats d'exploració positius suficients per a compensar les inversions fetes al seu càrrec, circumstància que no s'ha produït en els darrers exercicis. (notes 2.3.2 i 2.3.8)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- Les previsions pressupostàries definitives de l'exercici de 2011 han estat deficitàries en 21.868.069 euros. Així mateix el romanent de tresoreria ha estat negatiu de 3.096.384 euros i el fons de maniobra que deriva del balanç de la societat és també negatiu en 1.528.377 euros. Es recomana que l'entitat adopti mesures de sanejament financer que li evitin possibles dificultats de tresoreria a mig termini. (notes 2.1.1, 2.1.2, 2.2 i 2.4)
- Com es detalla a la nota 2.1.2, s'han tramitat modificacions pressupostàries per import de 26.736.405 euros per les quals no s'ha previst un finançament adequat
- Donat que la llei del pressupost general no ha estat aprovada, l'activitat econòmica de l'exercici s'ha gestionat a través de la pròrroga pressupostària la qual comporta la disponibilitat mensual de la dotzena part dels crèdits pressupostaris definitius de l'exercici anterior. Amb tot, contravenint aquesta limitació imposada per l'article 22.1 LGFP, l'entitat ha efectuat avançaments d'aquestes disponibilitats pressupostàries mitjançant acords d'ampliació de crèdits pels quals no es disposava de finançament suficient, atès que el romanent de tresoreria de l'exercici 2010 fou negatiu en 7.423.553 euros i els majors ingressos per prestació de serveis que haurien de finançar altres ampliacions s'han liquidat per sota de les seves previsions inicials en més de 10 milions d'euros. (nota 2.1.2)
- Per al finançament parcial del pressupost, FEDA ha fet ús d'endeutament bancari per import de 14.000.000 euros. Aquest endeutament s'ha formalitzat sense disposar de l'autorització legislativa pertinent, d'acord amb el que regula l'article 52 de la LGFP. (nota 2.1.2)
- El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. FEDA ha efectuat per a l'exercici 2011, 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'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 319.350 euros. Conseqüència de la pràctica incorrecta que s'ha descrit, aquesta quantitat figura com a pendent de pagament a l'estat del romanent de tresoreria, quan no era procedent fer-ho. (notes 2.3.10 i 2.4)
- 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)

Relatives a la contractació

- L'entitat ha efectuat 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 31.1.b) de la LGFP. (notes 2.3.3 i 2.5)

Altres aspectes a destacar

- Com es detalla a la nota 2.2.1, no es disposa de mecanismes de supervisió i seguiment del cànon pel consum d'energia elèctrica dels abonats que reben subministraments d'entitats de distribució diferents de FEDA que permetin manifestar-nos sobre la raonabilitat i integritat dels mateixos
- Tot i que durant l'exercici fiscalitzat, l'entitat va estar sotmesa parcialment als controls de legalitat i financer, a la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés a l'informe de control financer corresponent a l'exercici 2011. (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 Forces Elèctriques d'Andorra a 31 de desembre de 2011, 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 2011.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 5/12/12
Hora d'entrada: 15'15h
Núm.: 191-12.

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. 4290/2012 – DSCEJ/am

Encamp, 4 de desembre del 2012

Distingit senyor,

Amb el seu escrit de 9 de novembre, hem rebut l'informe corresponent a la liquidació de comptes de FEDA de l'exercici 2011.

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

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

A. MOLES
 Director General





Al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes referent a l'exercici 2011

Encamp, 4 de desembre del 2012

Al·legacions

Observacions relatives a la comptabilitat pública

Al·legacions al punt 1

Atenent als darrers comptes formulats i aprovats per la societat CTRASA, en aquest exercici es realitzarà la recuperació de la provisió del 100% de la participació en la societat CTRASA per un import de 4.131.075 euros.

Observacions i recomanacions d'anys anteriors

Observacions relatives a la comptabilitat pública

Al·legacions al punt 1 i 2

En el pressupost 2011 no es va considerar incorporar el finançament dels crèdits reconduïts tot i estar el seu finançament aprovat pels pressupostos anteriors.

D'altra banda, segons el decret d'aprovació del Reglament d'aplicació de l'article 22 de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, per al període de pròrroga pressupostària de l'exercici 2011, concretament l'article 4.2 on diu: "2. L'estat d'ingressos inicial per al període de pròrroga pressupostària de l'exercici 2011 comprèn els ingressos corrents i els ingressos financers i de passius financers de l'estat d'ingressos del pressupost 2009 aprovat pel Consell General.", FEDA va incorporar com a pressupost inicial d'ingressos tant la partida d'endeutament com la de romanent de tresoreria previstos en el pressupost 2009 aprovat.

Al·legacions al punt 3

Les ampliacions efectuades durant l'exercici 2011 es van finançar mitjançant l'ús de pòlissa de crèdit la qual constitueix l'endeutament autoritzat a l'avantprojecte de pressupost 2009 aprovat per un total de 18.000.000 euros.

Al·legacions al punt 4

Atès que el projecte de llei de pressupost 2011 no es va aprovar, la gestió pressupostària de l'exercici 2011 es va dur a terme d'acord amb la llei que va aprovar el pressupost 2009.

Tal com s'exposa en el punt 3, la memòria del projecte de pressupost de FEDA per a l'exercici 2009 preveia un endeutament de 18 milions d'euros. A 30 de juny del 2011, es posa fi a la pòlissa de crèdit contractada per FEDA amb una utilització de 10.129.654 euros, molt per sota del límit aprovat, i es contracta un préstec bancari de 14 milions d'euros.

Es tracta doncs d'un canvi en la modalitat de l'endeutament (de pòlissa de crèdit a préstec a llarg termini) i no d'un nou endeutament.

Al·legacions al punt 5

Els quadres de comptes utilitzats per FEDA es van originar l'any 1988, és a dir, ben 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.

Al·legacions al punt 6

Les factures pendents de rebre a 31 de gener de 2012 i que corresponien a despeses meritades comptablement en l'exercici 2011, segons recepció de mercaderies o de serveis, es van liquidar en el pressupost 2011 seguint el mateix criteri de meritació comptable i per aquest motiu, figuren com a quantitat pendent de pagament a l'estat de romanent de tresoreria.

Al·legacions al punt 7

Les compres de material de magatzem d'ús freqüent que s'empren en petits projectes de la xarxa de distribució de FEDA, no s'imputen en el moment de la compra ja que no estan afectats a un projecte en concret, sinó que responen a la gestió habitual d'un magatzem com el de FEDA, que ha de disposar d'estocs mínims de cada un d'aquests materials per tenir-ne disponibilitat en tot moment, a fi de no endarrerir la capacitat de resposta davant de noves demandes de clients o en el cas d'avaries i operacions de manteniment.

Per altra part, aquests materials poden ser liquidats en 4 posicions (14 subconceptes pressupostaris diferents) en el moment del seu consum dins un projecte d'inversió o ordre de manteniment. Aquestes possibles imputacions pressupostàries són:

1. Inversions a càrrec de FEDA (subconceptes 60349, 60350, 60351 i 60352)
2. Inversions a càrrec de client (subconceptes 60366, 60367, 60368 i 60369)

3. Manteniment a càrrec de FEDA o a demanda de clients (subconceptes 21340, 21350, 21360, 21370 i 21392)
4. Reparacions per avaries (subconcepte 21391)

No és possible conèixer, en el moment de comprar el material destinat a cobrir l'estoc mínim de magatzem, quina serà la seva imputació definitiva. És per aquest motiu, que s'imputa en el moment de realitzar la sortida del material de magatzem.

Observacions relatives a la contractació

Les contractacions de subministraments referides pel Tribunal de comptes en les notes 2.3.3 i 2.5 corresponen a adquisicions de material de magatzem d'ús freqüent i pel qual és necessari disposar sempre d'estocs mínims per tal de poder satisfer qualsevol demanda de clients o per reparar una eventual avaria.

Tal i com s'ha exposat anteriorment en el punt 7, si bé la imputació a pressupost d'aquest material es realitza a la sortida del magatzem en la fase de liquidació, les fases d'autorització i de compromís de despesa s'imputen al pressupost segons una estimació percentual determinada en funció del destí final d'aquestes mercaderies.

Altres aspectes a destacar

Al·legacions al punt 1

El procediment per a la declaració del cànon sobre el consum d'electricitat està desenvolupat pel Reglament de 4 de setembre de 1995, de la Llei del cànon sobre el consum d'electricitat i telèfon. L'article 6.2 d'aquest reglament estableix que *"FEDA ha d'incloure en les facturacions periòdiques de subministrament d'energia elèctrica a aquestes entitats (les altres distribuïdores), l'estimació del cànon que aquestes entitats han d'aplicar als seus usuaris, les quals el fan efectiu a FEDA conjuntament amb l'import de la facturació"* i estableix també el procediment per a obtenir aquesta estimació (art. 6.3). És en aplicació d'aquestes normes que FEDA factura a les altres distribuïdores una estimació del cànon.

D'acord amb l'article 7 del mateix reglament, FEDA ha de rebre la declaració-resum de les altres distribuïdores el mes de gener de cada any, i ha de presentar al Ministeri de Finances la seva declaració-resum de l'any, acompanyada de les de les altres distribuïdores, durant la primera quinzena del mes de febrer de cada any.

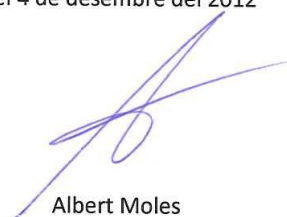
Si alguna de les entitats distribuïdores no lliura a FEDA la declaració-resum de l'any, o si la lliura en forma incorrecta o inadequada, FEDA no té cap mitjà per a exigir-li que esmeni aquest incompliment. Les facultats d'inspecció, control i eventual sanció corresponen exclusivament al Ministeri de Finances.

Per tant, lliurant la seva declaració-liquidació i annexant-hi aquelles altres que li hagin estat lliurades per les entitats distribuïdores, FEDA compleix amb les obligacions que la Llei i el Reglament del cànon sobre el consum d'electricitat li imposen.

Al·legacions al punt 2

A la data de finalització del control de camp corresponent a l'auditoria del Tribunal de Comptes de l'exercici 2011, la Intervenció general de Govern no havia finalitzat encara els informes de control financer corresponents a l'exercici 2011 i ,per això, no s'han pogut posar a la disposició del Tribunal de Comptes.

Encamp el 4 de desembre del 2012



Albert Moles
Director General

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2011, de
L'INSTITUT D'ESTUDIS ANDORRANS

Juny del 2012

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia.....	4
1.3. Marc jurídic.....	5
1.4. Organització i control intern.....	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Pressupost de l'exercici.....	7
2.1.1. Pressupost inicial.....	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	8
2.2. Liquidació del pressupost.....	10
2.2.1 Taxes i altres ingressos	11
2.2.2 Transferències del pressupost d'ingressos	11
2.2.3 Despeses de personal	11
2.2.4 Despeses en béns corrents i serveis	13
2.2.5 Despeses financeres	14
2.2.6 Inversions reals.....	14
2.3. Comptes anuals	15
2.3.1 Immobilitzat.....	24
2.3.2 Immobilitzat financer	25
2.3.3 Existències.....	25
2.3.4 Deutors	25
2.3.5 Tresoreria i comptes financers.....	26
2.3.6 Ajustaments per periodificació	27
2.3.7 Fons propis	28
2.3.8 Ingressos a distribuir en diversos exercicis.....	28
2.3.9 Creditors	29
2.4. Estat del romanent de tresoreria	30
2.5. Contractació pública.....	31
2.6. Altres aspectes a destacar	31
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals	32
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	36
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	36
5. CONCLUSIONS	38
6. AL·LEGACIONS	38
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	38

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 2011, 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 2011.

La liquidació de comptes de l'IEA corresponent a l'exercici 2011 objecte d'aquesta fiscalització va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 30 de març del 2012 i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions i 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 2011 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 juny de 2012.

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 2/2009 del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009, prorrogada pels exercicis 2010 i 2011
- Decret, del 16 de febrer del 2011, d'aprovació del Reglament d'aplicació de l'article 22 de la LGFP per al període de pròrroga pressupostària de l'exercici 2011

1.4. Organització i control intern

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

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

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

L'organització i control intern de l'entitat s'estructura de la forma següent:

Els òrgans de govern de l'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 econòmicofinancera. A més, també exerceix la funció de fiscalització, i és el titular dels controls de legalitat i d'oportunitat econòmica i financer. Realitza la intervenció formal i material dels documents elaborant informes o notes d'objecció corresponents quan la forma o el fons dels actes generen dubtes o presenten disconformitats.

Tot i això, l'Institut no ha estat sotmès als controls per part de la Intervenció general previstos pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

L'IEA no disposa de reglaments ni normes interns que regeixen el seu funcionament i tampoc disposa de manuals de procediments.

L'ens utilitza un aplicatiu comptable i un pressupostari pel registre de les operacions, diferenciant entre Andorra, Barcelona i Tolosa, que posteriorment es consoliden alhora de presentar els comptes. Atès que el traspàs de la informació entre els dos aplicatius no està automatitzat, es recomana la utilització d'un sistema integrat.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Despeses	Pressupost inicial	Ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	769.895,04	3. Taxes i altres ingressos	-
2. Consum de béns corrents i serveis	244.050,59	4. Transferències corrents	1.017.245,63
3. Despeses financeres	3.300,00	5. Ingressos patrimonials	-
Despeses corrents	1.017.245,63	Ingressos corrents	1.017.245,63
6. Inversions reals	-	7. Transferències de capital	-
Despeses de capital	-	Ingressos de capital	-
Total pressupost despeses	1.017.245,63	Total pressupost ingressos	1.017.245,63

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(import en euros)

De la revisió efectuada s'observa la incidència següent:

Pròrroga pressupostària

La Llei del pressupost general no ha estat aprovada per a l'exercici 2011. En aquests casos, l'article 22.1 de la LGFP i el Decret d'aprovació del Reglament d'aplicació de l'article 22 de la Llei general de les finances públiques, preveuen que l'entitat afectada gestioni la seva activitat econòmica mitjançant el que anomenen *pròrroga pressupostària* la qual comporta que, mensualment, es disposin crèdits pressupostaris per dotzenes parts de llurs crèdits definitius de despeses corrents de l'exercici immediat anterior, i on a més i en aplicació de l'article 6 del reglament l'entitat *“pot aprovar a la bestreta la formalització de reserves de crèdit amb càrrec a la totalitat de les dotzenes parts dels crèdits definitius de despeses corrents”*. A la vegada, la gestió pressupostària s'ha de seguir adaptant a les particularitats que es desenvolupen en el text articulat de la Llei que va aprovar el pressupost anterior, en aquest cas, la Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009.

El punt 2 de l'article 3 del reglament estipula que *“Els crèdits definitius comprenen els crèdits inicials del pressupost de l'exercici 2009 i les modificacions pressupostàries aprovades en els exercicis 2009 i 2010 que corresponen a atencions que tenen continuïtat en el període de prorroga pressupostària de l'exercici 2011. Tanmateix no es prorroguen els crèdits inicials del pressupost de l'exercici 2009 per a despeses que corresponen a atencions que no tenen continuïtat en l'exercici 2011”*.

Per a l'exercici 2011, l'entitat ha registrat com a pressupost inicial els crèdits inicials per a despeses corrents de l'exercici 2009.

En la revisió efectuada no s'ha constatat que l'IEA hagi fet una avaluació en relació als crèdits de despeses que, d'acord amb l'article 22.2 de la LGFP, no són prorrogables.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El pressupost definitiu, una vegada registrades les modificacions de l'exercici, presenta les xifres següents:

Estat de despeses del pressupost

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Reconduïts 2010	Transferències	Crèdits ampliables contra ingressos	Pressupost final
1. Despeses de personal	769.895,04	-	19.372,01	178.067,92	967.334,97
2. Consum de béns corrents i serveis	244.050,59	84.443,53	-19.372,01	43.548,12	352.670,23
3. Despeses financeres	3.300,00	-	-	-	3.300,00
Despeses corrents	1.017.245,63	84.443,53	-	221.616,04	1.323.305,20
6. Inversions reals	-	2.920,87	-	19.558,38	22.479,25
Despeses de capital	-	2.920,87	-	19.558,38	22.479,25
Total pressupost despeses	1.017.245,63	87.364,40	-	241.174,42	1.345.784,45

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA (import en euros)

Estat d'ingressos del pressupost

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
3. Taxes i altres ingressos	-	328.271,11	328.271,11
4. Transferències corrents	1.017.245,63	-	1.017.245,63
5. Ingressos patrimonials	-	267,71	267,71
Ingressos corrents	1.017.245,63	328.538,82	1.345.784,45
7. Transferències de capital	-	-	-
Ingressos de capital	-	-	-
Total pressupost d'ingressos	1.017.245,63	328.538,82	1.345.784,45

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA (import en euros)

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

Transferències no ajustades a la LGFP

En la tramitació i aprovació de modificacions de crèdit per transferència, l'entitat ha incomplert el regulat per l'article 26 de la LGFP, atès que les transferències ordenades pels òrgans de govern de l'entitat no poden afectar als crèdits per a remuneracions de personal. L'import afectat per aquest incompliment ascendeix a 19.372 euros.

Compromisos reconduïts al pressupost 2011 d'exercicis anteriors al 2010

Segons l'article 15.4.B.d) de la LGFP, s'incorporen al pressupost de l'exercici següent els crèdits que emparin compromisos de despesa corrent concrets i que, per causes justificades, no s'hagin pogut realitzar durant el propi exercici. Amb tot, l'entitat segueix la pràctica d'incorporar a l'exercici crèdits pressupostaris que financen compromisos de despesa corrent que s'han adquirit en anys anteriors a l'immediat precedent, no respectant les limitacions imposades per l'article 15.4.B.d) de la LGFP.

De la revisió dels compromisos reconduïts a l'exercici fiscalitzat, s'ha observat que, almenys, els següents crèdits reconduïts financen compromisos de despesa corrent que provenen de l'exercici 2009 i anteriors:

Compte	Descripció del subconcepte	Import compromès	Exercici origen
22760	Treb. realitz.per empr. Estudis i treballs tècnics	9.618,97	2008-09
22620	Divulgació i publicacions	7.500,00	2007
21600	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	2.400,00	2008
22620	Divulgació i publicacions	1.918,40	2008
Total		21.437,37	

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(import en euros)

Comptabilització de les modificacions en el pressupost d'ingressos

El finançament dels crèdits reconduïts a l'exercici 2011 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 2011	% EXECUCIÓ (3)= (2)/(1)	COBRAT 2011	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
3 Taxes i altres ingressos	328.271,11	247.328,71	75,34%	247.328,71	105.135,83	142.192,88	135,25%
4 Transferències corrents	1.017.245,63	1.017.245,52	100,00%	1.017.245,52	976.704,39	40.541,13	4,15%
5 Ingressos patrimonials	267,71	267,71	100,00%	267,71	120,36	147,35	122,42%
Ingressos corrents	1.345.784,45	1.264.841,94	93,99%	1.264.841,94	1.081.960,58	182.881,36	16,90%
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	-	-	-	-	-	-	-
Total pressupost d'ingressos	1.345.784,45	1.264.841,94	93,99%	1.264.841,94	1.081.960,58	182.881,36	16,90%

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 2011	(2) LIQUIDAT 2011	% EXECUCIÓ (3)= (2)/(1)	PAGAT 2011	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
1 Despeses de personal	967.334,97	967.334,97	967.334,97	100,00%	967.334,97	858.748,69	108.586,28	12,64%
2 Consum de béns corrents	352.670,23	352.570,76	264.771,61	75,08%	264.771,61	288.361,00	-23.589,39	-8,18%
3 Despeses financeres	3.300,00	1.490,46	1.490,46	45,17%	1.490,46	2.819,01	-1.328,55	-47,13%
Despeses corrents	1.323.305,20	1.321.396,19	1.233.597,04	93,22%	1.233.597,04	1.149.928,70	83.668,34	7,28%
6 Inversions reals	22.479,25	22.479,25	21.931,05	97,56%	21.931,05	12.521,60	9.409,45	75,15%
Despeses de capital	22.479,25	22.479,25	21.931,05	97,56%	21.931,05	12.521,60	9.409,45	75,15%
Total pressupost despeses	1.345.784,45	1.343.875,44	1.255.528,09	93,29%	1.255.528,09	1.162.450,30	93.077,79	8,01%

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIO (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
Altres serveis	-	219.634,75	219.634,75	219.634,75	-	100,00%
Venda de publicacions	-	6,51	6,51	6,51	-	100,00%
Fotocòpies i altres prod. repografia	-	-	-	-	-	-
D'exercicis anteriors	-	-	-	6.422,00	6.422,00	-
De pressupost corrent	-	-	-	-	-	-
Altres ingressos	-	21.265,45	21.265,45	21.265,45	-	100,00%
Ingressos reconduïts exercicis anteriors	-	87.364,40	87.364,40	-	-87.364,40	-
Total	-	328.271,11	328.271,11	247.328,71	-80.942,40	75,34%

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIO (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
Transferències de Govern	1.017.245,63	-	1.017.245,63	1.017.245,52	-0,11	100,00%
Total	1.017.245,63	-	1.017.245,63	1.017.245,52	-0,11	100,00%

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

2.2.3 Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10 Despeses de gratificació	-	-	-	-	-	-
100 Despeses de gratificació	-	-	-	-	-	-
11 Personal fix	673.311,12	-68.634,96	604.676,16	604.676,16	-	100,00%
110 Remun. bàsic. i rem. pers. fix	673.311,12	-68.634,96	604.676,16	604.676,16	-	100,00%
13 Personal eventual	-	233.777,86	233.777,86	233.777,86	-	100,00%
130 Remun. bàsic. i altres rem. pers. event.	-	233.777,86	233.777,86	233.777,86	-	100,00%
16 Quot.prest. i desp.socials de l'emp.	96.583,92	32.297,03	128.880,95	128.880,95	-	100,00%
160 Quotes seguretat social	94.083,96	33.143,97	127.227,93	127.227,93	-	100,00%
163 Despeses socials del personal	2.499,96	-846,94	1.653,02	1.653,02	-	100,00%
1 Despeses de personal	769.895,04	197.439,93	967.334,97	967.334,97	-	100,00%

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

De la revisió de les despeses de personal de l'exercici s'han observat les següents incidències:

Retribució de conceptes no regulats

L'entitat ha retribuit als seus treballadors per conceptes no emparats en cap normativa reguladora. De la revisió efectuada, aquesta circumstància s'ha observat en la retribució de triennis i en la retribució de la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS.

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

En el cas de pròrroga pressupostària, l'entitat ha d'enregistrar els compromisos en el mateix moment en que s'habiliten les consignacions pressupostàries conforme el que preveu l'article 22 de la LGFP, independentment de la reserva de crèdit que preveu l'article 6 del reglament d'aplicació del referit article per al període de pròrroga pressupostària de l'exercici de 2011 aprovat per Decret del 28 de desembre de 2010.

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	25.379,40	2.824,76	28.204,16	28.204,16	-	100,00%
202	Lloguer edificis i altres construccions	25.055,40	1.880,94	26.936,34	26.936,34	-	100,00%
204	Lloguer de material de transport	-	1.034,36	1.034,36	1.034,36	-	100,00%
205	Lloguer de mobiliari i efectes	324,00	-90,54	233,46	233,46	-	100,00%
21	Reparació, manteniment i conservació	16.260,00	32.922,41	49.182,41	35.159,27	-14.023,14	71,49%
213	Repar. i cons.maquin.instal.i equip	16.140,00	22.526,43	38.666,43	27.043,29	-11.623,14	69,94%
214	Repar. i cons. material de transport	-	299,27	299,27	299,27	-	100,00%
215	Repar. i cons.mobiliari i efectes	120,00	341,62	461,62	461,62	-	100,00%
216	Repar. i cons.equip.informatic	-	6.282,30	6.282,30	3.882,30	-2.400,00	61,80%
219	Repar. i cons.material immob.	-	3.472,79	3.472,79	3.472,79	-	100,00%
22	Material, subministraments i altres	182.521,55	80.577,69	263.099,24	189.282,21	-73.817,03	71,94%
220	Material d'oficina	10.239,11	335,57	10.574,68	10.571,33	-3,35	99,97%
221	Subministraments	20.529,96	-5.294,89	15.235,07	15.235,07	-	100,00%
222	Comunicacions	26.319,72	-4.255,86	22.063,86	22.063,86	-	100,00%
223	Transports	499,92	1.215,51	1.715,43	1.715,43	-	100,00%
224	Primes d'assegurances	4.099,80	-1.405,73	2.694,07	2.694,07	-	100,00%
225	Tributs	0,00	1.438,56	1.438,56	1.400,89	-37,67	97,38%
226	Altres serveis	47.876,64	26.825,87	74.702,51	58.480,77	-16.221,74	78,28%
227	Treballs realitzats per altres empreses	72.956,40	61.718,66	134.675,06	77.120,79	-57.554,27	57,26%
23	Indemnitzacions per serveis	19.889,64	-7.705,22	12.184,42	12.125,97	-58,45	99,52%
230	Reemborsament de dietes	7.299,84	-4.068,86	3.230,98	3.172,53	-58,45	98,19%
231	Locomoció i desplaçament de personal	12.589,80	-3.636,36	8.953,44	8.953,44	-	100,00%
2	Despeses en béns i serveis	244.050,59	108.619,64	352.670,23	264.771,61	-87.898,62	75,08%

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

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

Enregistrament de les fases de gestió pressupostària

En els projectes d'investigació es registra pressupostàriament en un sol acte les fases d'autorització i compromís (AC), creant la corresponent reserva pressupostària amb posterioritat a la signatura del conveni o contracte. Aquesta pràctica no s'ajusta estrictament a l'article 31 de la LGFP, donat que la fase de compromís s'hauria d'enregistrar en el moment de la signatura del conveni o contracte, que és quan neix el compromís ferm de la despesa.

Manca de contracte relatiu a la seu del centre a Barcelona

A partir de febrer del 2007 el centre de Barcelona de l'ens es troba ubicat al Parc Científic de Barcelona sense que es coneguin les condicions que regulen aquesta relació ni els costos que genera. Si bé la Universitat de Barcelona va emetre en l'exercici 2010 a l'ens uns documents de liquidació de determinades despeses per la utilització de les dependències del Parc Científic corresponents als anys 2007 a 2009 i en l'exercici 2011 el respectiu a les despeses corresponents al 2010, atès que no disposa d'un contracte signat desconexem l'existència de possibles passius no enregistrats per part de l'ens.

A la data d'aquest informe no hem constatat que l'entitat hagi rebut el document de liquidació de despeses corresponents a l'exercici 2011.

Contracte d'arrendament del local ubicat a Tolosa

Les dependències del Centre de Tolosa estan ubicades en un local de lloguer, el contracte del qual va finalitzar en l'exercici 2009. Atenent que l'entitat continua fent ús d'aquest local es recomana la formalització d'un nou contracte en el qual es regulin les condicions per al seu ús.

2.2.5 Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIO (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	3.300,00	-	3.300,00	1.490,46	-1.809,54	45,17%
349	Altres despeses financeres	3.300,00	-	3.300,00	1.490,46	-1.809,54	45,17%
3	Despeses financeres	3.300,00	-	3.300,00	1.490,46	-1.809,54	45,17%

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

2.2.6 Inversions reals

Les despeses per inversions reals de l'exercici 2011 presenten el següent detall:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIO (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
60	Inversions noves	-	20.401,10	20.401,10	20.401,10	-	100,00%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	-	5.977,85	5.977,85	5.977,85	-	100,00%
605	Mobiliari i estris	-	1.768,93	1.768,93	1.768,93	-	100,00%
606	Equipaments per processos d'informació	-	12.654,32	12.654,32	12.654,32	-	100,00%
64	Immobilitzat immaterial	-	2.078,15	2.078,15	1.529,95	-548,20	73,62%
640	Immobilitzat immaterial	-	2.078,15	2.078,15	1.529,95	-548,20	73,62%
6	Inversions reals	-	22.479,25	22.479,25	21.931,05	-548,20	97,56%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. Comptes	Actiu	Exercici 2011	Exercici 2010
	A) Immobilitzat	64.239,80	74.516,18
	II. Immobilitzacions immaterials	2.443,01	3.601,96
212	2. Propietat industrial	432,90	432,90
215	3. Aplicacions informàtiques	40.945,06	39.415,11
(281)	6. Amortitzacions	-38.934,95	-36.246,05
	III. Immobilitzacions materials	59.967,40	68.634,83
222, 225	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	57.157,57	51.179,72
224, 226	3. Utillatge i mobiliari	82.780,92	81.011,99
227, 229	4. Altre immobilitzat	131.389,30	118.734,98
(282)	5. Amortitzacions	-211.360,39	-182.291,86
	V. Inversions financeres permanents	1.829,39	2.279,39
265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	1.829,39	2.279,39
	C) Actiu circulant	189.648,45	229.240,42
	I. Existències	-	-
30	1. Comercials	33.831,44	77.778,50
390	6. Provisions	-33.831,44	-77.778,50
	II. Deutors	105.021,73	69.440,17
43	1. Deutors pressupostaris	105.021,73	69.440,17
57	IV. Tresoreria	84.183,22	158.592,69
480	V. Ajustaments per periodificació	443,50	1.207,56
	TOTAL GENERAL (A+C)	253.888,25	303.756,60

Núm. Comptes	Passiu	Exercici 2011	Exercici 2010
	A) Fons propis	162.686,27	143.125,73
	III. Resultats d'exercicis anteriors	143.125,73	222.247,70
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	569.393,61	560.251,32
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-426.267,88	-338.003,62
	IV. Resultats de l'exercici	19.560,54	-79.121,97
129	1r trimestre	86.710,38	40.693,81
	2n trimestre	-37.454,37	-49.548,30
	3r trimestre	16.988,75	17.234,24
	4t trimestre	-46.684,22	-87.501,72
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	33.563,28	57.305,87
	E) Creditors a curt termini	57.638,70	103.325,00
	III. Creditors	57.638,70	103.325,00
40	1. Creditors pressupostaris	41.837,47	76.667,17
475, 476	4. Administracions públiques	8.986,16	8.778,28
523, 554	5. Altres creditors	6.815,07	17.879,55
	TOTAL GENERAL (A+B+E)	253.888,25	303.756,60

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. Comptes	Deure	Exercici 2011	Exercici 2010
	A) DESPESES	1.261.060,75	1.227.491,45
	2. Aprovisionaments	43.947,06	82,37
(610)	a) Consum de mercaderies	43.947,06	82,37
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i prestacions socials	1.217.113,69	1.226.941,40
	a) Despeses de personal	967.334,97	858.735,98
640	a1) Sous, salaris i similars	838.454,02	741.858,86
642, 644	a2) Càrregues socials	128.880,95	116.877,12
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	31.757,43	37.206,22
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	31.757,43	37.206,22
	d) Variació de provisions de tràfic	-43.947,06	77.923,34
793	d1) Variació de provisions d'existències	-43.947,06	77.778,50
	d2) Variació per pèrdues de crèdits incobrables	-	144,84
	e) Altres despeses de gestió	261.968,35	253.012,76
62	e1) Serveis exteriors	261.734,79	247.665,43
63	e2) Tributs	233,56	5.347,33
	f) Despeses financeres i assimilables	-	63,10
663	f1) Per deutes	-	63,10
	4. Transferències i subvencions	-	-
650	a) Transferències corrents	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	-	467,68
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	467,68
	Estalvi	19.560,54	

Núm. Comptes	Haver	Exercici 2011	Exercici 2010
	B) INGRESSOS	1.280.621,29	1.148.369,48
	1. Vendes i prestacions de serveis	6,51	105,98
700	a) Vendes	6,51	105,98
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	239.626,67	86.493,94
773	a) Reintegraments	6.059,42	71,51
	c) Altres ingressos de gestió	233.325,06	86.310,44
776, 777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	233.325,06	86.310,44
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	242,19	111,99
769	f1) Altres ingressos	242,19	111,99
	5. Transferències i subvencions	1.017.245,52	1.010.677,34
751	b) Subvencions corrents	1.017.245,52	1.010.677,34
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	23.742,59	51.092,22
772	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	23.742,59	34.938,60
778	d) Ingressos extraordinaris	-	16.153,62
	Desestalvi		-79.121,97

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2011	Exercici 2010
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	1.273.250,38	1.190.285,23
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
b) Aprovisionaments	43.947,06	82,37
c) Serveis Exteriors	261.734,79	247.665,43
d) Tributs	233,56	5.347,33
e) Despeses de personal	967.334,97	858.735,98
f) Prestacions socials especials	-	-
g) Transferències i subvencions	-	-
h) Despeses financeres	-	63,10
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	-	612,52
j) Dotacions per a les provisions d'actius circulants	-	77.778,50
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-
4. Adquisicions i altres actes d'immobilitzat	21.931,05	12.521,60
a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	1.529,95	-
c) Immobilitzacions materials	20.401,10	12.521,60
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	1.295.181,43	1.202.806,83
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)	6.094,33	

Fons obtinguts	Exercici 2011	Exercici 2010
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	1.300.825,76	1.113.430,88
a) Vendes	6,51	105,98
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Impostos directes i cotitzacions socials	-	-
d) Impostos indirectes	-	-
e) Taxes, preus públics i contribucions	-	-
f) Transferències i subvencions	1.017.245,52	1.010.677,34
g) Ingressos financers	242,19	111,99
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	239.384,48	102.535,57
i) Provisions aplicades d'actius circulants	43.947,06	-
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	450,00	467,68
a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Immobilitzacions materials	-	467,68
d) Immobilitzacions financeres	450,00	-
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
Total d'orígens	1.301.275,76	1.113.898,56
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)		88.908,27

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2011		Exercici 2010	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	-	-	77.860,87
2. Deutors	35.581,56	-	-	240.380,03
a) Pressupostaris	35.581,56	-	-	240.380,03
b) No pressupostaris	-	-	-	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	45.686,30	-	52.231,58	2.056,41
a) Pressupostaris	45.686,30	-	52.231,58	2.056,41
b) No pressupostaris	-	-	-	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	-	-	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	-	-	-
6. Altres comptes no bancaris	-	-	16.153,62	-
7. Tresoreria	4.440,25	78.849,72	162.199,70	-
8. Ajustaments per periodificació	17,00	781,06	804,14	-
Total	85.725,11	79.630,78	231.389,04	320.297,31
Variació del capital circulant	6.094,33			-88.908,27

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

*Conciliació del resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents –
Exercici 2011*

	Andorra	Barcelona	Toulouse	Exercici 2011	Exercici 2010
Resultat de l'exercici - Benefici / (Pèrdues)	20.232,90	-5.174,96	4.502,60	19.560,54	-79.121,97
(+) 1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	31.389,17	305,81	62,45	31.757,43	37.206,22
(+) 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	1.147.628,46	65.488,36	60.133,56	1.273.250,38	1.333.589,62
(-) 1. Excessos de provisions d'immobilitzat	-	-	-	-	-
(-) 2. Excessos de provisions per a riscos i despeses	-	-	-	-	-
(-) 3. Diferències de canvi positives a llarg termini	-	-	-	-	-
(-) 4. Beneficis en l'alienació d'immobilitzat	-	-	-	-	-
(-) 5. Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-23.438,67	-289,70	-14,22	-23.742,59	-34.938,60
Recursos procedents d'operacions de gestió	1.175.811,86	60.329,51	64.684,39	1.300.825,76	1.256.735,27

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

*Conciliació entre el resultat economicopatrimonial i la liquidació del pressupost –
Exercici 2011*

	Andorra	Barcelona	Toulouse	Total IEA
Despeses compte del resultat econonòmicopatrimonial	1.135.070,57	65.794,17	60.196,01	1.261.060,75
Amortitzacions	-31.389,17	-305,81	-62,45	-31.757,43
Variació d'existències	-43.947,06			-43.947,06
Variació de provisions d'existències	43.947,06			43.947,06
ISI repercutit	7.513,24			7.513,24
Periodificació paga extra juny 2011		1.100,00		1.100,00
Periodificació paga extra juny 2012		-1.100,00		-1.100,00
Inversió immobilitzat material	20.401,10			20.401,10
Inversió immobilitzat immaterial	1.529,95			1.529,95
Periodificació X.Font (227-05/4(10))	1.260,00			1.260,00
Periodificació Universitat de Lleida (227-10/4(10))	-2.252,64			-2.252,64
Periodificació Museu de Granollers (227-06/4(10))	1.453,66			1.453,66
Periodificació Rosario Fanlo (227-13/4(10))	-531,59			-531,59
Periodificació UAB (227-04/4)	-720,00			-720,00
Periodificació Museu de Granollers (227-05/4)	-1.200,00			-1.200,00
Periodificació CREAM (227-11/4)	-741,00			-741,00
Inscripció Anena 2011	-20,00			-20,00
Assegurances 2011	-761,06		-399,00	-1.160,06
Periodificació premsa 2011	-27,50			-27,50
Periodificació premsa 2012	27,50			27,50
Assegurança local 2012			416,00	416,00
Universitat de Barcelona		276,11		276,11
Liquidació de l'estat de despeses	1.129.613,06	65.764,47	60.150,56	1.255.528,09
Ingressos compte del resultat econòmicopatrimonial	1.155.303,47	60.619,21	64.698,61	1.280.621,29
ISI repercutit	7.513,24			7.513,24
Dipòsit aparcament	450,00			450,00
Subvencions transferides al resultat de l'exercici	-23.438,67	-289,70	-14,22	-23.742,59
Liquidació de l'estat d'ingressos	1.139.828,04	60.329,51	64.684,39	1.264.841,94
Resultat pressupostari	10.214,98	-5.434,96	4.533,83	9.313,85
Resultat econòmic	20.232,90	-5.174,96	4.502,60	19.560,54

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

De la revisió dels estats presentats en deriven les següents observacions:

Conciliació dels recursos procedents de les operacions

El quadre de la “*Conciliació del resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents*” ha estat elaborat a partir de les dades agregades dels diferents centres, és a dir, sense reflectir l'efecte de les transferències internes realitzades entre aquests.

Informació a la memòria

La memòria presentada per l'IEA no inclou els principals responsables en el pla polític i en el de gestió, tal i com estableix el PGCP.

2.3.1 Immobilitzat

L'entitat ha retut el compte de patrimoni, el resum del qual és el següent:

Descripció	Total IEA				
	Saldo inicial	Altes	Baixes	Regularitz.	Saldo final
Immobilitzat immaterial	3.601,96	1.529,95	-2.688,90	-	2.443,01
212 Propietat industrial	432,90	-	-	-	432,90
215 Aplicacions informàtiques	39.415,11	1.529,95	-	-	40.945,06
281x Amortització acumulada imm. immaterial	-36.246,05	-	-2.688,90	-	-38.934,95
Immobilitzat material	68.634,83	20.401,10	-29.068,53	-	59.967,40
221 Construccions	-	-	-	-	-
222 Instal·lacions tècniques	19.372,99	5.393,85	-	-	24.766,84
223 Maquinària	31.806,73	584,00	-	-	32.390,73
224 Utilitatge	14.820,44	-	-	-	14.820,44
225 Instal·lacions	-	-	-	-	-
226 Mobiliari	66.191,55	1.768,93	-	-	67.960,48
227 Equips per a processaments d'informació	80.975,75	12.654,32	-	-	93.630,07
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	-182.291,86	-	-29.068,53	-	-211.360,39
293 Provisions immobilitzat material	-	-	-	-	-
Total	72.236,79	21.931,05	-31.757,43	-	62.410,41

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

De la revisió dels béns que integren l'immobilitzat de l'entitat en deriva la següent incidència:

Manual de procediments d'actius

En exercicis anteriors, l'entitat ha dut a terme treballs relatius a la revisió de l'immobilitzat i de la seva comptabilització, havent donat lloc a diverses baixes i es recomanava que pels treballs de regularització i comptabilització d'actius s'aprovés un procediment que reguli els criteris i procediments de comptabilització dels mateixos. Si bé en l'exercici fiscalitzat no s'han produït baixes, no tenim constància de l'aprovació de l'esmentat procediment.

2.3.2 Immobilitzat financer

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	2.279,39	-	450,00	1.829,39
Total	2.279,39	-	450,00	1.829,39

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

2.3.3 Existències

El saldo al tancament de l'exercici era el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Publicacions (sense documentació)	16.987,11	39.715,70	-22.728,59
Publicacions (amb documentació)	16.844,33	38.062,80	-21.218,47
Provisió per depreciació de mercaderies	-33.831,44	-77.778,50	43.947,06
Total	-	-	-

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

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

Procediments de control de les existències

En el transcurs del mes d'octubre, l'entitat ha dut a terme una regularització de l'inventari d'existències, havent dotat, igualment, provisió per depreciació de les mateixes per la totalitat del seu import.

Cal indicar, amb tot, que no consta que s'hagi realitzat un inventari físic de les existències amb efectes a la data de tancament.

2.3.4 Deutors

La rúbrica de deutors està integrada per les partides següents:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Deutors pressupostaris	2.147,60	69.440,17	-67.292,57
Administracions públiques	102.874,13	-	102.874,13
Total	105.021,73	69.440,17	35.581,56

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 31.12.11	a 31.12.10		
	Operacions pressupostàries	84.183,22	158.592,69	-74.409,47	46,92%
	570 Caixa	1.049,57	1.374,54	-324,97	-23,64%
Andorra		903,64	1.067,12	-163,48	-15,32%
Barcelona		40,69	151,50	-110,81	-73,14%
Toulouse		105,24	155,92	-50,68	-32,50%
	571 Bancs i institucions de crèdit	83.133,65	157.218,15	-74.084,50	47,12%
Andorra	Crèdit Andorrà	70.550,84	141.737,96	-71.187,12	50,22%
Barcelona	La Caixa	3.047,89	10.436,20	-7.388,31	-70,80%
Toulouse	Société Générale	9.534,92	5.043,99	4.490,93	89,04%
	Operacions extrapressupostàries	-	-	-	-
	570 Caixa	-	-	-	-
Andorra					
Barcelona					
Toulouse					
	571 Bancs i institucions de crèdit	-	-	-	-
Andorra	Crèdit Andorrà	-	-	-	-
Andorra	BancSabadell d'Andorra	-	-	-	-
Barcelona	La Caixa	-	-	-	-
Toulouse	Société Générale	-	-	-	-
	Total	84.183,22	158.592,69	-74.409,47	46,92%

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació absoluta	Variació
Caixa	1.049,57	1.374,54	-324,97	-23,64%
Bancs i institucions de crèdit	83.133,65	157.218,15	-74.084,50	-47,12%
<i>Crèdit Andorrà</i>	70.550,84	141.737,96	-71.187,12	-50,22%
<i>La Caixa</i>	3.047,89	10.436,20	-7.388,31	-70,80%
<i>Société Générale</i>	9.534,92	5.043,99	4.490,93	89,04%
Total	84.183,22	158.592,69	-74.409,47	-46,92%

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

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

Gestió comptable de tresoreria

Tot i que els comptes retuts per l'entitat inclouen el compte de tresoreria, aquest no s'ajusta al requeriment de l'article 48 de la LGFP atès que no informa dels cobraments i pagaments de l'exercici diferenciats entre operacions pressupostàries i extrapressupostàries.

Manca de firma mancomunada en determinades entitats financeres

L'entitat té establert un procediment de mancomunació de signatures en aquells comptes bancaris a través del qual es canalitza la major part de la seva activitat. Amb tot, aquest procediment no consta implantat, o ho és parcialment, en la resta de comptes bancaris.

Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'art. 33 de la LGFP.

Targeta de crèdit

Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment ni les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions de la Llei.

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

L'entitat segueix la pràctica de domiciliar el pagament de: arrendaments d'aparcaments i de maquinària, consums de carburants i calefacció, publicació d'anuncis, subscripcions a revistes, assegurances, manteniments de locals, serveis de gestió de nòmines. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 de la LGFP, donat que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a que les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerit per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquella llei.

2.3.6 Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Ajustaments per periodificació	443,50	1.207,56	-764,06
Total	443,50	1.207,56	-764,06

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

2.3.7 Fons propis

Els moviments que s'observa en els comptes que integren aquest apartat són els següents:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Altes	Aplicació de resultats	Saldo a 31/12/2011
Resultats d'exercicis anteriors	222.247,70	-	-79.121,97	143.125,73
Resultat de l'exercici	-79.121,97	19.560,54	79.121,97	19.560,54
Total	143.125,73	19.560,54	-	162.686,27

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

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'Institut rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2009, vigent pels exercicis 2010 i 2011, *un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari.*

L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d'exercicis posteriors.

2.3.8 Ingressos a distribuir en diversos exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	57.305,87	-	-23.742,59	33.563,28
Total	57.305,87	-	-23.742,59	33.563,28

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

2.3.9 Creditors

El desglossament de l'epígraf de creditors és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Creditors pressupostaris	41.837,47	76.667,17	-34.829,70
Administracions públiques	8.986,16	8.778,28	207,88
Altres creditors	6.815,07	17.879,55	-11.064,48
Total	57.638,70	103.325,00	-45.686,30

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

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

Saldos amb la Universitat de Perpinyà

En l'exercici 2007 l'IEA va comptabilitzar les despeses meritades com a conseqüència de les indemnitzacions a satisfer als treballadors del Centre de Perpinyà del qual se n'havia acordat el seu tancament. De l'import total de les indemnitzacions, la quantitat de 43.383 euros no va poder ser satisfeta, restant en els saldos creditors de l'entitat. D'aquest saldo, en exercicis anteriors, l'entitat va destinar una quantia al pagament de despeses diverses i a una indemnització laboral, sense que ens consti l'autorització dels òrgans de govern de l'entitat ni haver contrastat l'exigibilitat del deute com a pas previ a la seva regularització.

De constatar-se que el deute no és exigible a l'IEA, l'entitat l'ha d'integrar en el romanent de tresoreria afectat i ha d'englobar l'import de les quanties no aplicades per a ser reintegrades al Govern o, en el seu cas, per acord d'aquest darrer, ser destinat al finançament de pressupostos futurs. A 31 de desembre de 2011, queden pendents d'aplicació 5.630 euros.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2011 presenta el següent detall:

Conceptes	Exercici 2011	Exercici 2010
1 (+) Drets pendents de cobrament	105.021,73	69.440,17
(+) del pressupost corrent	105.021,73	68.240,17
(+) de pressupostos tancats	-	1.200,00
(+) d'operacions no pressupostàries	-	-
(-) de cobraments dubtosos	-	-
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	57.195,20	102.117,44
(+) del pressupost corrent	52.462,28	91.888,27
(+) de pressupostos tancats	5.176,42	11.436,73
(+) d'operacions no pressupostàries	-	-
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-443,50	-1.207,56
3 (+) Fons líquids	84.183,22	158.592,69
I. Romanent de tresoreria afectat	132.009,75	125.915,42
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-
III Romanent de tresoreria total	132.009,75	125.915,42

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

De la revisió de l'estat anterior en deriven les observacions següents:

Obligacions pendents de pagament no exigibles

D'acord amb el manifestat a la nota 2.3.9, la rúbrica d'obligacions pendents de pagar del pressupost corrent incorpora obligacions per import de 5.630 euros que provenen de l'exercici 2009 que, en no ser exigibles, no hi haurien de figurar, provocant que el romanent de tresoreria total es vegi infravalorat en aquesta quantia.

Salos creditors d'administracions públiques

S'inclouen sota la rúbrica d'obligacions pendents de pagament del pressupost corrent els imports corresponents als comptes del Tresor públic per un import de 3.166 euros i de la Seguretat Social per un import de 5.820 euros, els quals s'haurien de classificar com a obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries.

2.5. Contractació pública

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius en deriva l'observació següent:

Adjudicacions directes

S'han detectat diverses adjudicacions directes de les que no s'ha justificat que podien acollir-se a aquesta modalitat de contractació i superant les límits quantitius, de la Llei de pressupost per l'exercici, per als contractes menors:

- Consultoria externa del centre de recerca sociològica per un import de 10.275 euros
- Treballs de recerca del CENMA per 19.999 euros

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Manca de control financer

Els articles 37, 39 i 42 de la LGFP encarreguen a la Intervenció general l'exercici del control de legalitat i del control financer de, entre d'altres, les entitats parapúbliques.

Tot i aquesta regulació, l'IEA no ha estat sotmès a aquests preceptius controls.

Control d'oportunitat i eficàcia

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

L'IEA no disposa d'objectius específics i quantificables dels programes de despesa i dels corresponents indicadors del seu compliment, previstos en la LGFP ni estudis relatius a l'anàlisi dels costos de funcionament i del rendiment o la utilitat dels serveis que presta, la qual cosa, impedeix analitzar objectivament si la gestió dels recursos ha estat orientada per criteris d'eficàcia i eficiència.

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 (*)
3. Taxes i altres ingressos	42.000	-	-	-
4. Transferències corrents	1.015.245	1.017.246	1.017.246	1.017.246
Ingressos corrents	1.057.245	1.017.246	1.017.246	1.017.246
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

(*) Pròrroga pressupostària

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

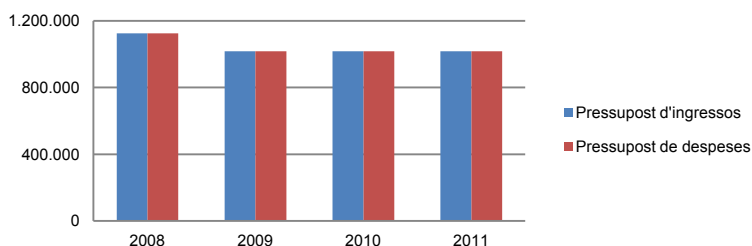
Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010(*)	Pressupost 2011(*)
1. Despeses de personal	735.338	769.895	769.895	769.895
2. Consums de béns corrents	319.207	244.051	244.051	244.051
3. Despeses financeres	2.700	3.300	3.300	3.300
Despeses corrents	1.057.245	1.017.246	1.017.246	1.017.246
6. Inversions reals	67.893	-	-	-
Despeses de capital	67.893	-	-	-
Total despeses	1.125.138	1.017.246	1.017.246	1.017.246

(*) 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
3. Taxes i altres ingressos	160.212	122.206	105.136	247.329
4. Transferències corrents	1.015.246	1.003.928	1.010.677	1.017.246
5. Ingressos patrimonials	728	305	120	268
Ingressos corrents	1.176.186	1.126.439	1.115.934	1.264.842
7. Transferències de capital	36.717	31.162	-	-
Ingressos de capital	36.717	31.162	-	-
Total ingressos	1.212.903	1.157.601	1.115.934	1.264.842

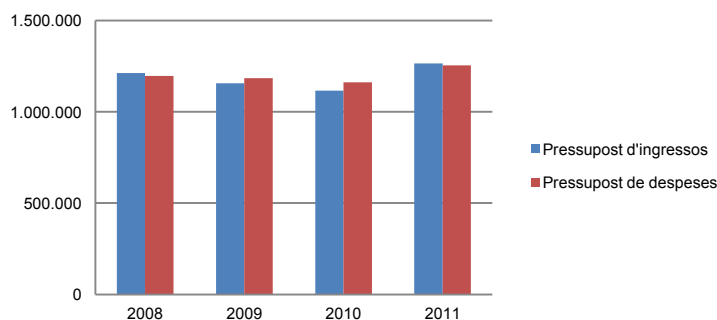
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011
1. Despeses de personal	820.765	851.943	858.749	967.335
2. Consums de béns corrents	318.811	300.884	288.361	264.772
3. Despeses financeres	4.400	3.294	2.819	1.490
Despeses corrents	1.143.976	1.156.121	1.149.929	1.233.597
6. Inversions reals	53.556	28.259	12.522	21.931
Despeses de capital	53.556	28.259	12.522	21.931
Total despeses	1.197.532	1.184.380	1.162.450	1.255.528

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

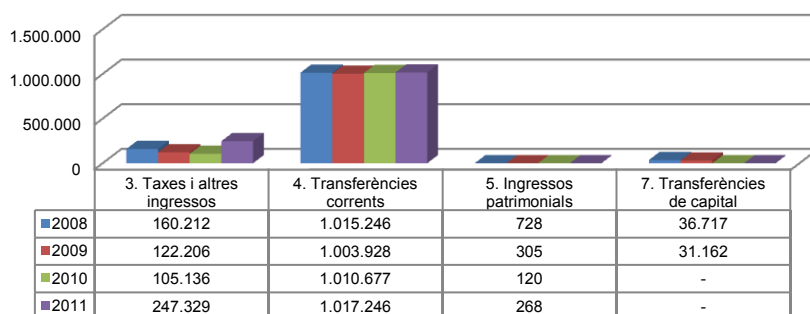
Evolució liquidació del pressupost



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

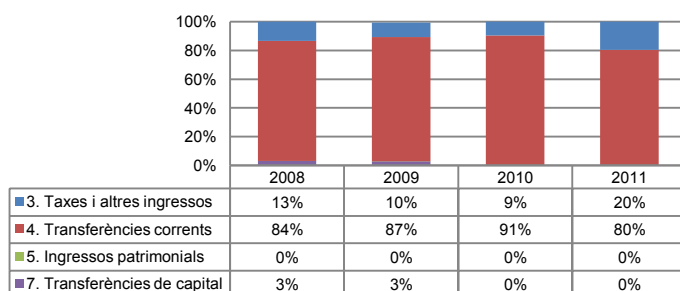
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut

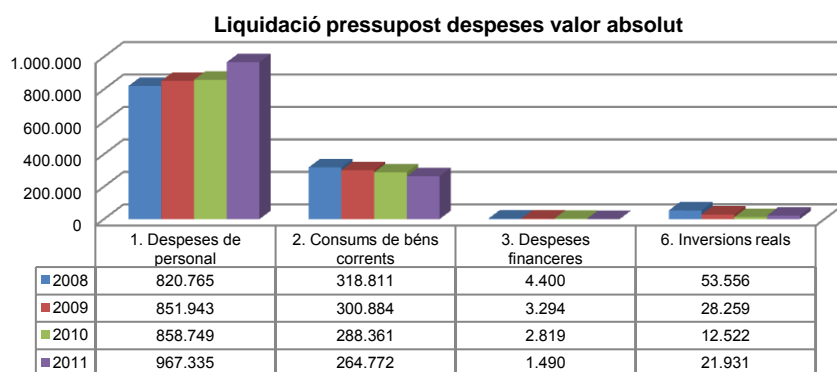


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

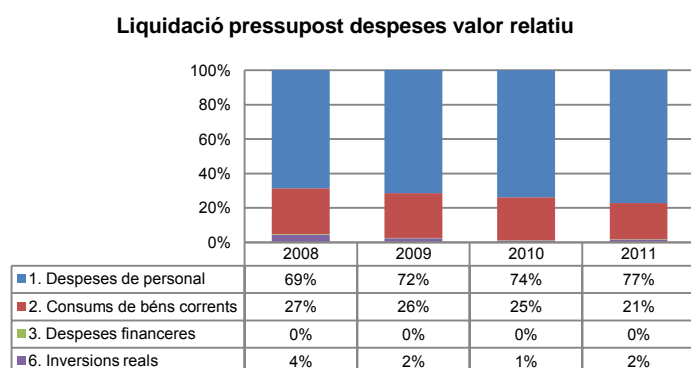
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA



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



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
Total ingressos liquidats	1.212.903	1.157.601	1.115.934	1.264.842
Total despeses liquidades	1.197.532	1.184.380	1.162.450	1.255.528
Resultat pressupostari	15.371	-26.779	-46.516	9.314

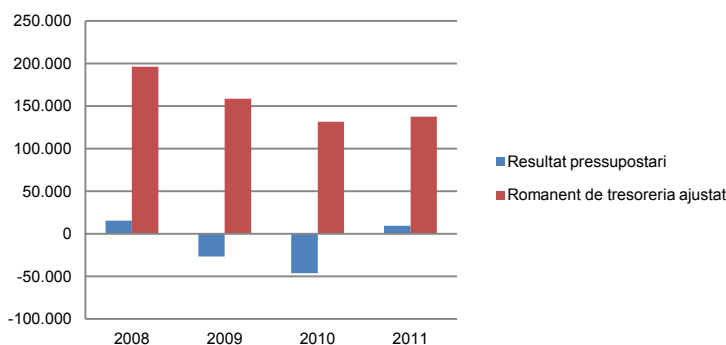
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

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
1. (+) Drets pendents de cobrament	90.529	309.820	69.440	105.022
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-110.839	-147.467	-96.487	-51.565
3. (+) Fons líquids	216.643	-3.607	158.593	84.183
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	196.333	158.746	131.546	137.640
I. Romanent de tresoreria afectat	192.593	154.677	131.546	137.640
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

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 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	23,5%	30,9%	26,9%	32,3%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos}}$	107,8%	113,8%	86,5%	94,0%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	86,2%	88,9%	90,1%	93,3%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	68,5%	71,9%	73,9%	77,0%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	26,6%	25,4%	24,8%	21,1%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	4,5%	2,4%	1,1%	1,7%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	2,7%	-2,6%	-3,0%	2,5%
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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	2,7%	-2,6%	-3,0%	2,5%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	13,3%	10,6%	9,4%	19,6%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	13,2%	10,6%	9,4%	19,6%
Ratis de liquiditat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	255.339	214.824	125.915	132.010
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	294,7%	226,6%	221,9%	329,0%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	165,2%	-2,1%	153,5%	146,1%

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. (nota 2.1.2)
- L'entitat segueix la pràctica d'incorporar a l'exercici crèdits pressupostaris que financen compromisos de despesa corrent que s'han adquirit en anys anteriors a l'immediat precedent, no respectant les limitacions temporals imposades per l'article 15.4.B.d) de la LGFP. (nota 2.1.2)
- Les nòmines es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteixi l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.3)
- El quadre de la "*Conciliació del resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents*" ha estat elaborat a partir de les dades agregades dels diferents centres, és a dir, sense reflectir l'efecte de les transferències internes realitzades entre aquests. (nota 2.3)
- Tot i que els comptes retuts per l'entitat inclouen el compte de tresoreria, aquest no s'ajusta al requeriment de l'article 48 de la LGFP atès que no informa dels cobraments i pagaments de l'exercici diferenciats entre operacions pressupostàries i extrapressupostàries. (nota 2.3.5)
- L'Institut rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. L'Institut presenta uns resultats d'exercicis anteriors positius. D'acord amb allò que preveu la Llei del pressupost del 2009, vigent per l'exercici 2011, "*un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari*". L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de

minorar els resultats d'exercicis anteriors pels imports a reintegrar. (nota 2.3.7)

- En l'exercici 2007 l'IEA va comptabilitzar les despeses meritades com a conseqüència de les indemnitzacions a satisfer als treballadors del centre de Perpinyà del qual s'havia acordat el seu tancament. De l'import total de les indemnitzacions, la quantitat de 43.383 euros no va poder ser satisfeta. L'entitat va destinar una quantia al pagament de despeses diverses i a una indemnització laboral, sense que ens consti l'autorització dels òrgans de govern de l'entitat ni haver contrastat l'exigibilitat del deute com a pas previ a la seva regularització. A 31 de desembre de 2011, queden pendents d'aplicació 5.630 euros. (nota 2.3.9)

Relatives a la contractació pública

- L'Institut ha formalitzat diverses contractacions directes, per imports que excedeixen els de la contractació menor, de les que no s'ha justificat que podien acollir-se a aquesta modalitat de contractació. (nota 2.5)

Altres observacions

- L'entitat ha retribuït als seus treballadors el concepte de triennis i el de la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS, els quals no estan emparats en cap normativa reguladora. (nota 2.2.3)
- L'entitat ha dut a terme un procés de regularització de l'inventari d'existències. Amb tot, no consta que s'hagi realitzat un inventari físic de les existències amb efectes a la data de tancament. (nota 2.3.3)
- L'entitat 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)
- Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions de la Llei. (nota 2.3.5)
- L'Institut no ha estat sotmès als controls de legalitat i financer previstos pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'IEA a 31 de desembre de 2011, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'Institut d'Estudis Andorrans ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2011.

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 2011, de
l'INSTITUT NACIONAL ANDORRÀ DE FINANCES

Juny del 2012

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	5
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. Ingressos patrimonials.....	13
2.2.2. Variació d'actius financers	14
2.2.3. Despeses de personal.....	14
2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis.....	15
2.2.5. Despeses financeres	16
2.2.6. Inversions reals	16
2.3. Comptes anuals	17
2.3.1. Immobilitzat	20
2.3.2. Inversions financeres temporals, fiances i dipòsits rebuts a curt termini	21
2.3.3. Tresoreria i comptes financers	21
2.3.4. Fons propis.....	23
2.3.5. Provisions per a riscos i despeses	23
2.3.6. Creditors	24
2.3.7. Ajustaments per periodificació.....	24
2.4. Estat del romanent de tresoreria	25
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 de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, per l'Institut Nacional Andorrà de Finances (en endavant INAF).

La fiscalització de l'INAF forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2011, 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 2011.

La liquidació de comptes de l'INAF corresponent a l'exercici 2011 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes el 30 de març de 2012 i consta entre d'altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions i 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'INAF s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de l'INAF expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i de l'execució del pressupost i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'INAF en l'exercici 2011 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 28 de juny de 2012.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 14/2003, del 23 d'octubre, de l'Institut Nacional Andorrà de Finances
- Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009, prorrogada pels exercicis 2010 i 2011
- Decret, del 16 de febrer del 2011, d'aprovació del Reglament d'aplicació de l'article 22 de la LGFP per al període de pròrroga pressupostària de l'exercici 2011

1.4. Organització i control intern

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

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

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

L'organització i control intern de l'entitat s'estructura de la forma següent:

Els òrgans de govern de l'Institut Nacional Andorrà de Finances són el Consell d'administració i la Direcció general.

L'estructura orgànica de l'INAF comprèn també un servei de supervisió i control, integrat pels departaments de comptabilitat i de supervisió i inspecció, un servei d'estudis i un secretariat, amb una definició escrita de les respectives competències i atribucions.

Tot i això, l'Institut no ha estat sotmès als controls per part de la Intervenció general previstos pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

L'entitat té implementats processos de control de les diferents operatives comptables (ingressos, pagaments, transferències, tancaments parcials).

Utilitza una aplicació pressupostària i comptable pel registre de les operacions economicofinanceres.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	1.285.763,00	5. Ingressos patrimonials	2.608.400,00
2. Consum de béns corrents i serveis	844.470,00	Ingressos corrents	2.608.400,00
3. Despeses financeres	1.199.350,00	8. Romanent de tresoreria	721.183,00
Despeses corrents	3.329.583,00	Ingressos de capital	721.183,00
6. Inversions reals	-		
Despeses de capital	-		
Total pressupost despeses	3.329.583,00	Total pressupost d'ingressos	3.329.583,00

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

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

Pròrroga del pressupost i anivellament pressupostari

La Llei del pressupost general no ha estat aprovada per a l'exercici 2011. En aquests casos, l'article 22.1 de la LGFP i el Decret d'aprovació del Reglament d'aplicació de l'article 22 de la Llei general de les finances públiques, preveuen que l'entitat afectada gestioni la seva activitat econòmica mitjançant el que anomenen *pròrroga pressupostària* la qual comporta que, mensualment, es disposin crèdits pressupostaris per dotzenes parts de llurs crèdits definitius de despeses corrents de l'exercici immediat anterior, i on a més i en aplicació de l'article 6 del reglament l'entitat *"pot aprovar a la bestreta la formalització de reserves de crèdit amb càrrec a la totalitat de les dotzenes parts dels crèdits definitius de despeses corrents"*. A la vegada, la gestió pressupostària s'ha de seguir adaptant a les particularitats que es desenvolupen en el text articulat de la Llei que va aprovar el pressupost anterior, en aquest cas, la Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009.

El punt 2 de l'article 3 del reglament estipula que *"Els crèdits definitius comprenen els crèdits inicials dels pressupost de l'exercici 2009 i les modificacions pressupostàries aprovades en els exercicis 2009 i 2010 que corresponen a atencions que tenen continuïtat en el període de prorroga pressupostària de l'exercici 2011. Tanmateix no es prorroguen els crèdits inicials del pressupost de l'exercici 2009 per a despeses que corresponen a atencions que no tenen continuïtat en l'exercici 2011"*.

Les previsions pressupostàries de l'exercici 2011 s'han determinat a partir del pressupost prorrogat de l'exercici 2009, ajustat amb la minoració dels crèdits per inversions i de les previsions del concepte de romanents de tresoreria, que anivellaven el pressupost 2009 i en conseqüència el d'aquest exercici.

En la revisió efectuada no s'ha constatat que l'Institut hagi fet una avaluació en relació als crèdits de despeses que, d'acord amb l'article 22.2 de la LGFP, no són prorrogables, així com de la suficiència d'ingressos. En aquest sentit, s'han observat consignacions pressupostàries que foren dotades en anys anteriors per atendre treballs específics les quals han estat prorrogades per a l'exercici 2011.

Així mateix, l'entitat anivella el seu pressupost mitjançant la incorporació de romanents de tresoreria els quals per a poder formar part del pressupost inicial i final, seria necessari que prèviament hagués estat quantificat, fet que no succeeix en el cas present i que comporta que no pugui ser utilitzat com a partida d'anivellament del pressupost, atès que, per poder ser quantificat, requereix que prèviament s'hagi procedit a liquidar el pressupost de l'exercici anterior, situació que es donarà amb posterioritat a la vigència de les previsions pressupostàries prorrogades.

No obstant l'anterior, cal destacar que finalment la xifra de romanent de tresoreria retut a 31 de desembre de 2009 va esdevenir de 22.414.761 euros, i el retut a 31 de desembre de 2010, de 21.180.423 euros, quanties superiors a les emprades per l'entitat com a via d'anivellament del pressupost.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El pressupost de l'exercici ha presentat les següents modificacions pressupostàries:

Estat de despeses del pressupost

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Transferències de crèdit		Pressupost final
			Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	1.285.763,00	-	-	-	1.285.763,00
2. Consums de béns corrents i serveis	844.470,00	31.250,00	36.400,00	-36.400,00	875.720,00
3. Despeses financeres	1.199.350,00	-	-	-	1.199.350,00
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-
Despeses corrents	3.329.583,00	31.250,00	36.400,00	-36.400,00	3.360.833,00
6. Inversions reals	-	75.000,00	-	-	75.000,00
Despeses de capital	-	75.000,00	-	-	75.000,00
Total pressupost despeses	3.329.583,00	106.250,00	36.400,00	-36.400,00	3.435.833,00

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost Inicial	Compromisos reconduïts	Pressupost final
5. Ingressos patrimonials	2.608.400,00	-	2.608.400,00
Ingressos corrents	2.608.400,00	-	2.608.400,00
8. Romanents de tresoreria	721.183,00	106.250,00	827.433,00
Ingressos de capital	721.183,00	106.250,00	827.433,00
Total pressupost ingressos	3.329.583,00	106.250,00	3.435.833,00

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

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

Crèdits reconduïts d'exercicis anteriors al 2010 al pressupost 2011

L'entitat ha reconduït a l'exercici de 2011 una despesa corrent per import de 31.250 euros, el compromís de la qual fou adquirit en l'any 2009. 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, no preveient la norma incorporacions a exercicis posteriors.

Adicionalment a l'anterior, segons es desprèn de la liquidació pressupostària presentada per l'entitat en les seves al·legacions a l'informe corresponent a l'exercici 2010, l'entitat no tindria capacitat per efectuar una reconducció per 31.250 euros, atès que l'import compromès i no liquidat en el capítol 2 corresponent a aquell exercici ascendia únicament a 18.500 euros.

2.2. Liquidació del pressupost

Els quadres resum dels imports liquidats retuts per l'entitat es presenten a continuació:

Despeses (milers d'euros)	Pressupostat final 2010	Liquidat 2010	Pressupostat inicial 2011	Pressupostat final 2011	Liquidat 2011	%	Plurianuals
1. Despeses de personal	1.285,76	1.054,63	1.285,76	1.285,76	1.028,70	-2,46%	
2. Despeses corrents	1.194,47	485,52	844,47	875,72	194,37	-59,97%	
3. Despeses financeres	1.199,35	951,82	1.199,35	1.199,35	1.146,45	20,45%	
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	
Despeses de funcionament	3.679,58	2.491,97	3.329,58	3.360,83	2.369,52	-4,91%	-
6. Inversions reals	75,00	-	-	75,00	-	-	
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	
Despeses d'inversió	75,00	-	-	75,00	-	-	-
Total pressupost de despeses	3.754,58	2.491,97	3.329,58	3.435,83	2.369,52	-4,91%	-

Font: INAF

(Imports en milers d'euros)

Ingressos	Pressupostat final 2010	Liquidat 2010	Pressupostat inicial 2011	Pressupostat final 2011	Liquidat 2011	%
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-
5. Ingressos patrimonials	2.608,40	1.209,25	2.608,40	2.608,40	1.699,57	40,55%
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-
8. Romanents de tresoreria	1.146,18	-	721,18	827,43	628,95	-61,56%
Ingressos no pressupostats	-	51,80	-	-	41,00	-
	3.754,58	1.261,05	3.329,58	3.435,83	2.369,52	-61,56%
Total pressupost d'ingressos	3.754,58	1.261,05	3.329,58	3.435,83	2.369,52	-61,56%

Font: INAF

(Imports en milers d'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) LIQUIDAT 2011	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2011	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
5	Ingressos patrimonials	2.608.400,00	1.699.573,95	65,16%	1.699.573,95	1.209.246,80	490.327,15	40,55%
	Ingressos no pressupostats	-	41.000,00	-	41.000,00	51.800,00	-10.800,00	-20,85%
	Ingressos corrents	2.608.400,00	1.740.573,95	66,73%	1.740.573,95	1.261.046,80	479.527,15	38,03%
8	Romanent de tresoreria	827.433,00	-	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	827.433,00	-	-	-	-	-	-
Total pressupost d'ingressos		3.435.833,00	1.740.573,95	50,66%	1.740.573,95	1.261.046,80	479.527,15	38,03%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÈS 2011	(2) LIQUIDAT 2011	% EXECUCIÓ (3)= (2)/(1)	PAGAT 2011	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	1.285.763,00	1.028.705,82	1.028.705,82	80,01%	1.028.705,82	1.054.630,93	-25.925,11	-2,46%
2	Consums de béns corrents	875.720,00	195.292,61	195.292,61	22,30%	195.292,61	485.515,58	-290.222,97	-59,78%
3	Despeses financeres	1.199.350,00	1.146.450,51	1.146.450,51	95,59%	1.146.450,51	951.817,83	194.632,68	20,45%
	Despeses corrents	3.360.833,00	2.370.448,94	2.370.448,94	70,53%	2.370.448,94	2.491.964,34	-121.515,40	-4,88%
6	Inversions reals	75.000,00	-	-	-	-	-	-	-
	Despeses de capital	75.000,00	-	-	-	-	-	-	-
Total pressupost despeses		3.435.833,00	2.370.448,94	2.370.448,94	68,99%	2.370.448,94	2.491.964,34	-121.515,40	-4,88%

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

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

Manca d'informació requerida en la liquidació del pressupost retuda

Els comptes retuts de l'INAF no inclouen informació que és requerida per la LGFP, especialment l'article 48. Així, l'estat d'ingressos de la liquidació no conté informació sobre els cobraments i l'estat de despeses no informa sobre les fases d'autorització, compromís, pagaments ordenats i pagaments efectius, regulats per l'article 48.1 a i b de la LGFP.

Registre dels ingressos no pressupostats

Determinats ingressos per taxes liquidats per l'INAF, per import de 41.000 euros, sobre els quals no figuren previsions pressupostàries a l'estat d'ingressos del pressupost, es comptabilitzen, quan es produeixen, com a ingressos extraordinaris que s'incorporen a la liquidació del pressupost d'ingressos com *Ingressos no pressupostats*, quan segons la seva naturalesa s'haurien de registrar en capítol 3 taxes i altres ingressos.

2.2.1. Ingressos patrimonials

El resum de les aplicacions pressupostàries per aquests conceptes és el següent:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
53	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	2.608.400,00	-	2.608.400,00	1.699.573,95	-908.826,05	65,16%
530	Interessos de comptes bancaris	6.000,00	-	6.000,00	4.919,89	-1.080,11	82,00%
531	Interessos de dipòsits	2.602.400,00	-	2.602.400,00	1.693.802,83	-908.597,17	65,09%
532	Altres ingressos financers	-	-	-	851,23	851,23	-
5	Ingressos patrimonials	2.608.400,00	-	2.608.400,00	1.699.573,95	-908.826,05	65,16%

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

De la revisió efectuada s'ha posat de manifest la següent incidència:

Registre dels ingressos i de les despeses financeres

La informació que es presenta en la liquidació del pressupost és el resultat del tractament atorgat a la informació que recull el registre comptable d'aquests ingressos, atès que, al llarg de l'exercici, l'Institut manté la pràctica comptable d'anotar en un sol compte l'ingrés i la despesa financera. Al tancament, a efectes de presentació de la liquidació del pressupost i dels comptes anuals, es segreguen extracomptablement les anotacions diferenciant el total dels ingressos i de les despeses financeres meritats per a la seva presentació.

2.2.2. Variació d'actius financers

Segons el següent detall:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
87	Romanent de tresoreria	721.183,00	106.250,00	827.433,00	-	-827.433,00	-
870	Romanent de tresoreria	721.183,00	106.250,00	827.433,00	-	-827.433,00	-
8	Actius financers	721.183,00	106.250,00	827.433,00	-	-827.433,00	-

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

Tal com es detalla a la nota 2.1.1, l'entitat utilitza el concepte d'incorporació de romanents de tresoreria com a mecanisme per tal d'anivellar el pressupost a la fase de la seva aprovació. Així, l'estat d'ingressos del pressupost inclou previsions per aquest concepte per import de 827.433 euros.

2.2.3. Despeses de personal

El reflex de les despeses de personal incloses a la liquidació del pressupost es resumeix en el quadre adjunt:

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	155.500,00	-	155.500,00	79.813,96	-75.686,04	51,33%
100	Consell d'administració	155.500,00	-	155.500,00	79.813,96	-75.686,04	51,33%
12	Personal contractual	909.894,69	-	909.894,69	822.372,93	-87.521,76	90,38%
120	Remuneracions bàsiques i altres remuneracions	909.894,69	-	909.894,69	822.372,93	-87.521,76	90,38%
13	Personal eventual	3.155,31	-	3.155,31	-	-3.155,31	-
130	Remuneracions bàsiques i altres remuneracions	3.155,31	-	3.155,31	-	-3.155,31	-
16	Quotes de prestació i desp. /càrrec empleador	217.213,00	-	217.213,00	126.518,93	-90.694,07	58,25%
160	Quotes de seguretat social	160.713,00	-	160.713,00	119.216,17	-41.496,83	74,18%
163	Despeses socials del personal	56.500,00	-	56.500,00	7.302,76	-49.197,24	12,93%
1	Despeses de personal	1.285.763,00	-	1.285.763,00	1.028.705,82	-257.057,18	80,01%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

De la revisió de les despeses de personal de l'exercici s'ha observat la següent incidència:

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

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

preveu l'article 22 de la LGFP, independentment de la reserva de crèdit que preveu l'article 6 del Reglament d'aplicació del referit article pel període de pròrroga pressupostària de l'exercici de 2011 aprovat per Decret del 28 de desembre de 2010.

2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

DESPESES CORRENTS: BÉNS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	100.000,00	-	100.000,00	94.464,00	-5.536,00	94,46%
202	Edificis i altres construccions	100.000,00	-	100.000,00	94.464,00	-5.536,00	94,46%
21	Reparació, manteniment i conservació	24.700,00	36.400,00	61.100,00	57.451,60	-3.648,40	94,03%
212	Repar. i conserv. Edificis i altres constr.	5.400,00	-	5.400,00	2.033,75	-3.366,25	37,66%
213	Repar. i conserv. Maquin. Instal. i equip.	1.860,00	-	1.860,00	426,63	-1.433,37	22,94%
215	Repar. i conserv. Mobiliari i efectes	620,00	-	620,00	310,96	-309,04	50,15%
216	Repar. i conserv. Equips informàtics	16.200,00	36.400,00	52.600,00	54.680,26	2.080,26	103,95%
219	Repar. i conserv. Altre mat. Immobilitzat	620,00	-	620,00	-	-620,00	-
22	Material, subministraments i altres	683.770,00	-5.150,00	678.620,00	41.881,21	-636.738,79	6,17%
220	Material d'oficina	19.200,00	-	19.200,00	7.534,77	-11.665,23	39,24%
221	Subministraments	10.750,00	-	10.750,00	5.928,75	-4.821,25	55,15%
222	Comunicacions	31.420,00	-	31.420,00	21.931,97	-9.488,03	69,80%
224	Primes d'assegurances	21.200,00	-	21.200,00	759,10	-20.440,90	3,58%
225	Tributs	600,00	-	600,00	-	-600,00	-
226	Altres serveis	27.600,00	-	27.600,00	4.083,76	-23.516,24	14,80%
227	Treballs realitzats per altres empreses	570.000,00	-5.150,00	564.850,00	1.642,86	-563.207,14	0,29%
229	Imprevistos o insuficiències	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
23	Indemnitzacions per serveis	36.000,00	-	36.000,00	1.495,80	-34.504,20	4,16%
231	Locomoció	36.000,00	-	36.000,00	1.495,80	-34.504,20	4,16%
2	Despeses corrents: béns i serveis	844.470,00	31.250,00	875.720,00	195.292,61	-680.427,39	22,30%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF (Imports en euros)

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

Principi d'especialitat quantitativa

La partida de "Reparació i conservació d'equips informàtics" ha estat excedida per un import de 2.080 euros, sobrepasant el límit del crèdit disponible.

D'acord amb el principi d'especialitat quantitativa no poden ser autoritzades despeses l'import de les quals excedeixi els crèdits pressupostaris disponibles, tal i com es regula a l'article 15 de la LGFP.

2.2.5. Despeses financeres

El reflex de les despeses financeres incloses a la liquidació del pressupost es resumeix en el quadre adjunt:

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	1.199.350,00	-	1.199.350,00	1.146.450,51	-52.899,49	95,59%
340	Interessos de dipòsits	1.199.350,00	-	1.199.350,00	1.146.450,51	-52.899,49	95,59%
3	Despeses financeres	1.199.350,00	-	1.199.350,00	1.146.450,51	-52.899,49	95,59%

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

Veure observacions de la nota 2.2.1

2.2.6. Inversions reals

Les partides d'inversions reals de la liquidació del pressupost presenten el següent detall:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
64	Immobilitzat immaterial	-	75.000,00	75.000,00	-	-75.000,00	-
640	Immobilitzat immaterial	-	75.000,00	75.000,00	-	-75.000,00	-
6	Inversions reals	-	75.000,00	75.000,00	-	-75.000,00	-

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF (Imports en euros)

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. comptes	ACTIU	31/12/2011	31/12/2010
	A. IMMOBILITZAT	154.834,69	199.641,73
	II. Immobilitzacions immaterials	-	5.726,65
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	2.854,81	2.854,81
215	3. Aplicacions informàtiques	43.916,85	43.916,85
(281)	6. Amortitzacions	-46.771,66	-41.045,01
	III. Immobilitzacions materials	154.834,69	193.915,08
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	230.480,91	230.480,91
224,226	3. Utilatge i mobiliari	130.031,94	130.031,94
227,228,229	4. Altre immobilitzat	37.329,02	37.329,02
(282)	5. Amortitzacions	-243.007,18	-203.926,79
	C. ACTIU CIRCULANT	86.051.442,74	184.262.788,72
	II. Deutors	1.965,11	1.965,11
44	2. Deutors no pressupostaris	1.965,11	1.965,11
	III. Inversions financeres temporals	82.964.169,29	183.391.103,96
565,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	82.964.169,29	183.391.103,96
57	IV. Tresoreria	3.082.571,76	867.843,39
480,580	V. Ajustaments per periodificació	2.736,58	1.876,26
	TOTAL GENERAL (A + B + C)	86.206.277,43	184.462.430,45

Núm. comptes	PASSIU	31/12/2011	31/12/2010
	A. FONS PROPIS	20.498.618,97	21.173.300,98
	I. Patrimoni	12.020.242,09	12.020.242,09
100	1. Patrimoni	12.020.242,09	12.020.242,09
11	II. Reserves	9.153.058,89	10.433.170,10
129	IV. Resultats de l'exercici	-674.682,01	-1.280.111,21
14	C. PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	207.992,77	207.992,77
	E. CREDITORS A CURT TERMINI	65.499.665,69	163.081.136,70
	III. Creditors	65.498.926,92	163.080.489,60
40	1. Creditors pressupostaris	3.709,61	3.847,21
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	30.633.813,52	24.529.289,84
475,476	4. Administracions públiques	23.431,85	31.057,28
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	34.837.971,94	138.516.295,27
485,585	IV. Ajustaments per periodificació	738,77	647,10
	TOTAL GENERAL (A + B +C + D + E + F)	86.206.277,43	184.462.430,45

Font: INAF
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. comptes	DEURE	31/12/2011	31/12/2010
	A. DESPESES	2.415.255,96	2.541.158,01
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	2.415.255,96	2.541.158,01
	a) Despeses de personal	1.028.705,82	1.054.630,93
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	902.186,89	921.806,85
642, 644	a2) Càrregues socials	119.216,17	120.809,34
	a3) Altres despeses de personal	7.302,76	12.014,74
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	44.807,04	49.193,67
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	44.807,04	49.193,67
	e) Altres despeses de gestió	195.292,59	485.515,58
62	e1) Serveis exteriors	195.292,59	485.510,54
	e2) Tributs	-	5,04
	f) Despeses financeres i assimilables	1.146.450,51	951.817,83
661, 662, 663, 665	f1) Per deutes	1.146.450,51	951.817,83
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	-	-
	ESTALVI		

Núm. comptes	HAYER	31/12/2011	31/12/2010
	B. INGRESSOS	1.740.573,95	1.261.046,80
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.740.573,95	1.261.046,80
	c) Altres ingressos de gestió	41.000,00	51.800,00
775, 776, 777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	41.000,00	51.800,00
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	1.699.573,95	1.209.246,80
763, 765	f1) Altres interessos	1.698.722,72	1.208.526,58
769	f3) Ingressos financers diversos	851,23	720,22
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	-	-
	DESESTALVI	674.682,01	1.280.111,21

Font: INAF
(Imports en euros)

Quadre de finançament

FONS APLICATS	2011	2010
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	2.370.448,92	2.491.964,34
c) Serveis exteriors	195.292,59	485.510,54
d) Tributs	-	5,04
e) Despeses de personal	1.028.705,82	1.054.630,93
h) Despeses financeres	1.146.450,51	951.817,83
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	-	-
c) Immobilitzacions materials	-	-
TOTAL D'APLICACIONS EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)	2.370.448,92	2.491.964,34

FONS OBTINGUTS	2011	2010
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	1.740.573,95	1.261.046,80
g) Ingressos financers	1.739.722,72	1.260.326,58
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	851,23	720,22
TOTAL ORÍGENS EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)	1.740.573,95	1.261.046,80
	629.874,97	1.230.917,54

Font: INAF
(Imports en euros)

	2011		2010	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
2. Deutors				
b) No pressupostaris	-	-	-	-
3. Creditors				
a) Pressupostaris	137,60	-	-	2.189,46
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	6.104.523,68	-	7.867.849,59
d) Administracions públiques	7.625,43	-	-	6.338,00
e) Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	103.678.323,33	-	-	1.921.108,38
4. Inversions financeres temporals	-	100.426.934,67	13.729.499,95	-
7. Tresoreria	2.214.728,37	-	-	5.166.352,74
8. Ajustaments per periodificació				
a) Actiu	860,32	-	-	1.654,46
b) Passiu	-	91,67	5.075,14	-
TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	105.901.675,05	106.531.550,02	13.734.575,09	14.965.492,63
		629.874,97		1.230.917,54

Font: INAF
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i els recursos procedents de les operacions

	2011	2010
Recursos procedents de les operacions	1.740.573,95	1.261.046,80
(-) Recursos aplicats en operacions	2.370.448,92	2.491.964,34
(-) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons	44.807,04	49.193,67
Resultat comptable de l'exercici	-674.682,01	-1.280.111,21

Font: INAF
(Imports en euros)

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

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques.

L'INAF ha efectuat per l'exercici 2011, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el Pla general de comptabilitat pública, malgrat que durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix.

2.3.1. Immobilitzat

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

Gestió comptable del patrimoni

Immobilitzacions immaterials	Saldo a 31/12/2010	Ajustaments	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Aplicacions informàtiques	43.916,85	-	-	-	43.916,85
Despeses de recerca i desenvolupament	2.854,81	-	-	-	2.854,81
Total cost	46.771,66	-	-	-	46.771,66
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-41.045,01	-	-5.726,65	-	-46.771,66
Total net	5.726,65	-	-5.726,65	-	-

Font: INAF
(Imports en euros)

Immobilitzacions materials	Saldo a 31/12/2010	Ajustaments	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Instal·lacions tècniques i maquinària	230.480,91	-	-	-	230.480,91
Mobiliari	130.031,94	-	-	-	130.031,94
Equips informàtics	37.329,02	-	-	-	37.329,02
Total cost	397.841,87	-	-	-	397.841,87
Amortització acumulada immobilitzat material	-203.926,79	-	-39.080,39	-	-243.007,18
Total net	193.915,08	-	-39.080,39	-	154.834,69

Font: INAF
(Imports en euros)

2.3.2. Inversions financeres temporals, fiances i dipòsits rebuts a curt termini

La composició de les inversions financeres temporals, en funció de l'origen dels fons, es resumeix de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Dipòsits de reserves en garantia altres entitats	2.434.099,05	2.434.099,05	-
Dipòsits de fons justícia	28.172.379,53	24.138.960,51	4.033.419,02
Dipòsits de fons propis	20.119.000,00	20.861.000,00	-742.000,00
Dipòsits de professions liberals	71.520,77	84.141,93	-12.621,16
Dipòsits de reserves en garantia bancs	-	106.642.715,00	-106.642.715,00
Dipòsits de residències passives	31.566.157,84	28.629.175,37	2.936.982,47
Dipòsits de sales de jocs	601.012,10	601.012,10	-
Total	82.964.169,29	183.391.103,96	-100.426.934,67

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

Amb l'excepció dels dipòsits derivats dels fons propis i dels dipòsits de fons de justícia, la resta d'aquests actius són conseqüència dels dipòsits i fiances rebuts per l'INAF de les entitats financeres del país, entitats de joc i persones físiques i jurídiques per raó de residència o professió, en aplicació de la diferent normativa que així ho disposa, el detall dels quals és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Reserves en garantia bancs	-	106.642.715,00	-106.642.715,00
Reserves en garantia altres entitats	2.434.099,05	2.434.099,05	-
Dipòsits sales de joc	601.012,10	601.012,10	-
Dipòsits professions liberals	71.520,77	84.141,93	-12.621,16
Dipòsits residències passives	31.711.340,02	28.749.327,19	2.962.012,83
Dipòsits noves entitats	20.000,00	5.000,00	15.000,00
Total	34.837.971,94	138.516.295,27	-103.678.323,33

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

En aplicació de la Llei 1/2011, del 2 de febrer, de creació d'un sistema de garantia de dipòsits per a les entitats bancàries, a finals d'agost de 2011 es retornen a les entitats bancàries els imports de les reserves de garantia dipositades a l'INAF.

2.3.3. Tresoreria i comptes financers

Es presenta a continuació l'estat de gestió de la tresoreria retut per l'entitat:

Gestió comptable de la tresoreria

Concepte	Imports		
1. COBRAMENTS		1.291.947.521,57	
(+) del pressupost corrent	491.799.324,23		
(+) de pressupostos tancats	-		
(+) d'operacions no pressupostàries	800.148.197,34		
(+) d'operacions comercials	-		
2. PAGAMENTS		1.289.732.793,20	
(+) del pressupost corrent	485.689.324,81		
(+) de pressupostos tancats	-		
(+) d'operacions no pressupostàries	804.043.468,39		
(+) d'operacions comercials	-		
I. Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		2.214.728	2.214.728
3. Saldo inicial de tresoreria			867.843,39
II. Saldo final de tresoreria (I+3)			3.082.571,76

Font: INAF
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Total bancs i entitats de crèdit	3.082.242,60	867.499,64	2.214.742,96
Caixa	329,16	343,75	-14,59
Total	3.082.571,76	867.843,39	2.214.728,37

Font: INAF
(Imports en euros)

De la revisió de la tresoreria es desprenen les següents observacions:

Signatures mancomunades

S'ha constatat que pels pagaments fins a 6.015 euros, relacionats amb dipòsits de l'Administració de Justícia o dipòsits de residències passives, així com en operacions sense límit quan el beneficiari és el Govern o l'INAF, no s'utilitza la mancomunació de signatures prevista per la LGFP.

Aquesta llei no preveu cap excepció a aquest principi, però per a les entitats parapúbliques obre la possibilitat d'acordar un procediment similar al que en ella es preveu pel Govern. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'article 33 de la LGFP.

Targeta de crèdit

L'entitat disposa d'una regulació interna que determina els càrrecs de l'entitat que poden ser titulars d'una targeta de crèdit a càrrec dels comptes de l'INAF, les quals són autoritzades pel Consell d'Administració a proposta de la direcció general.

Amb tot, el procediment seguit per a efectuar pagaments de despeses mitjançant aquest instrument no adopta cap dels procediments que preveu la LGFP per a poder autoritzar pagaments amb fons públics. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions de la norma esmentada. Cal tenir en compte que, atenent a la normativa de rang legal vigent, aquests instruments de pagament només tenen cabuda en el marc dels pagaments a justificar previstos en l'article 33.4 de la LGFP.

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

L'entitat segueix la pràctica de domiciliar el pagament de: arrendaments de locals, assegurances, i de serveis de seguretat. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 de la LGFP, atès que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a que les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerit per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquella Llei.

2.3.4. Fons propis

El quadre de moviments de l'àrea de fons propis és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Resultat exercici	Traspassos	Saldo a 31/12/2011
Patrimoni	12.020.242,09	-	-	12.020.242,09
Reserves	10.433.170,10	-	-1.280.111,21	9.153.058,89
Resultat de l'exercici	-1.280.111,21	-674.682,01	1.280.111,21	-674.682,01
Total	21.173.300,98	-674.682,01	-	20.498.618,97

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

2.3.5. Provisions per a riscos i despeses

El quadre de moviments de l'exercici és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Provisió per a riscos i despeses	207.992,77	-	-	207.992,77
Total	207.992,77	-	-	207.992,77

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

2.3.6. Creditors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Creditors pressupostaris	3.709,61	3.847,21	-137,60
Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	30.633.813,52	24.529.289,84	6.104.523,68
Administracions públiques	23.431,85	31.057,28	-7.625,43
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	34.837.971,94	138.516.295,27	-103.678.323,33
Total	65.498.926,92	163.080.489,60	-97.581.562,68

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

El saldo del compte de creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics es compon dels deutes que es mantenen amb el Govern i la Batllia pels conceptes següents:

Concepte	Import
Dipòsits de l'Administració de justícia	30.632.641,03
Multes, taxes, i altres conceptes	1.172,49
Total	30.633.813,52

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

2.3.7. Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Ajustament per periodificació actiu	2.736,58	1.876,26	860,32
Total	2.736,58	1.876,26	860,32

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Ajustament per periodificació passiu	738,77	647,10	91,67
Total	738,77	647,10	91,67

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2011 presenta el següent detall:

Conceptes	2011		2010	
1. (+) Drets pendents de cobrament		1.965,11		1.965,11
(+) del pressupost corrent	-		-	
(+) de pressupostos tancats	-		-	
(+) d'operacions no pressupostàries	1.965,11		1.965,11	
(-) de cobrament dubtós	-		-	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-		-	
2. (-) Obligacions pendents de pagament		65.498.926,92		163.080.489,60
(+) del pressupost corrent	63.044.827,87		53.998.675,55	
(+) de pressupostos tancats	-		-	
(+) d'operacions no pressupostàries	2.454.099,05		109.081.814,05	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-		-	
3. (+) Fons líquids		86.046.741,05		184.258.947,35
I Romanent de tresoreria afectat		-		-
II Romanent de tresoreria no afectat		20.549.779,24		21.180.422,86
III Romanent de tresoreria total		20.549.779,24		21.180.422,86
(1-2+3) = (I+II)				

Font: INAF
(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

De les mostres revisades en l'exercici no s'han observat incidències relatives a la contractació administrativa.

2.6. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'ha observat el següent aspecte a esmentar:

Control financer

L'article 30.1 de la Llei 14/2003 de l'INAF, sotmet a aquesta entitat al control financer que, d'acord amb els articles 37, 39 i 42 de la LGFP, és encarregat a la Intervenció general.

Tot i aquesta regulació l'INAF no ha estat sotmès a aquest preceptiu control.

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 (*)
3. Taxes i altres ingressos	800.000	-	-	-
5. Ingressos patrimonials	2.114.000	2.608.400	2.608.400	2.608.400
Ingressos corrents	2.914.000	2.608.400	2.608.400	2.608.400
8. Romanent de tresoreria	495.446	875.183	721.183	721.183
Ingressos de capital	495.446	875.183	721.183	721.183
Total ingressos	3.409.446	3.483.583	3.329.583	3.329.583

(*) Pròrroga pressupostària

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

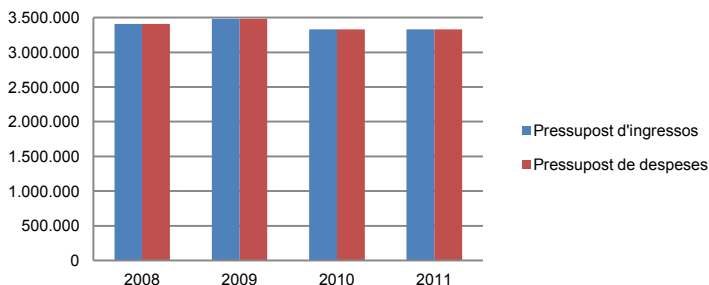
Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)
1. Despeses de personal	1.214.096	1.285.763	1.285.763	1.285.763
2. Consums de béns corrents	364.850	844.470	844.470	844.470
3. Despeses financeres	920.400	1.199.350	1.199.350	1.199.350
4. Transferències corrents	800.000	-	-	-
Despeses corrents	3.299.346	3.329.583	3.329.583	3.329.583
6. Inversions reals	110.100	154.000	-	-
Despeses de capital	110.100	154.000	-	-
Total despeses	3.409.446	3.483.583	3.329.583	3.329.583

(*) Pròrroga pressupostària

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

Evolució del pressupost



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011
3. Taxes i altres ingressos	935.280	-	-	41.000
5. Ingressos patrimonials	7.493.965	3.145.970	1.261.047	1.699.574
Ingressos corrents	8.429.245	3.145.970	1.261.047	1.740.574
Total ingressos	8.429.245	3.145.970	1.261.047	1.740.574

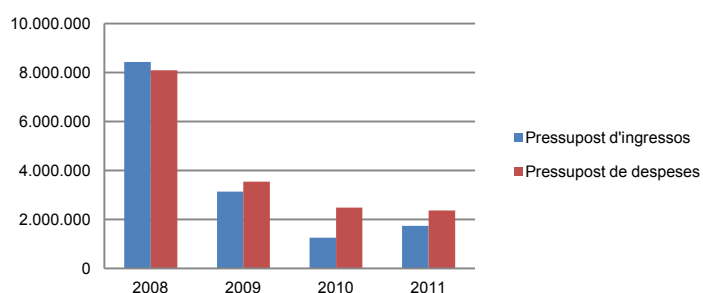
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011
1. Despeses de personal	890.489	957.961	1.054.631	1.028.706
2. Consums de béns corrents	197.985	164.564	485.516	195.293
3. Despeses financeres	5.792.670	2.411.827	951.818	1.146.451
4. Transferències corrents	931.280	-	-	-
Despeses corrents	7.812.424	3.534.352	2.491.964	2.370.449
6. Inversions reals	280.794	9.096	-	-
Despeses de capital	280.794	9.096	-	-
Total despeses	8.093.218	3.543.448	2.491.964	2.370.449

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

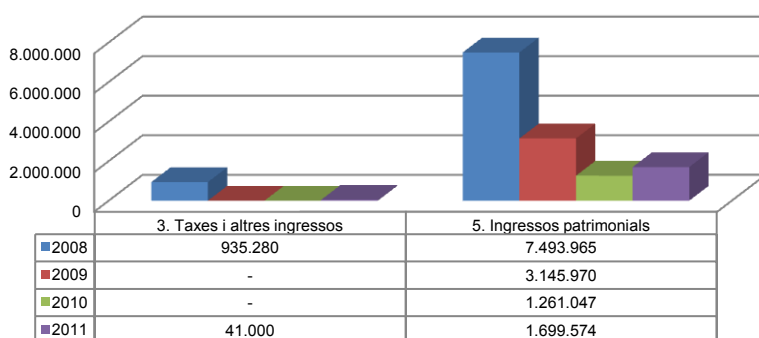
Evució liquidació del pressupost



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

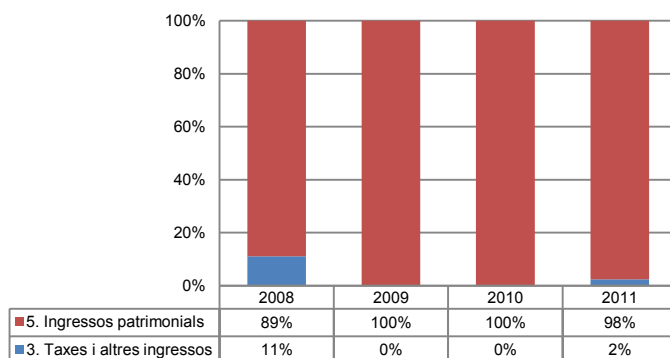
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



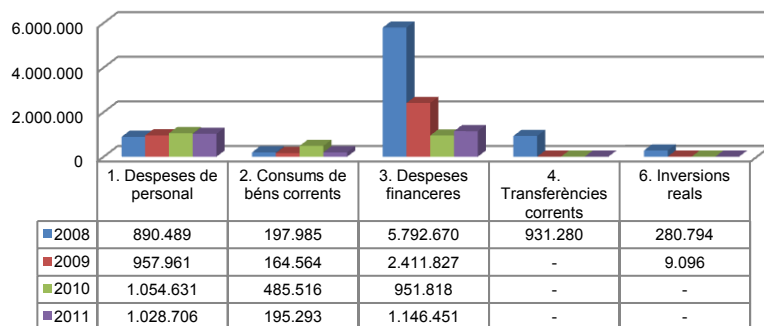
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



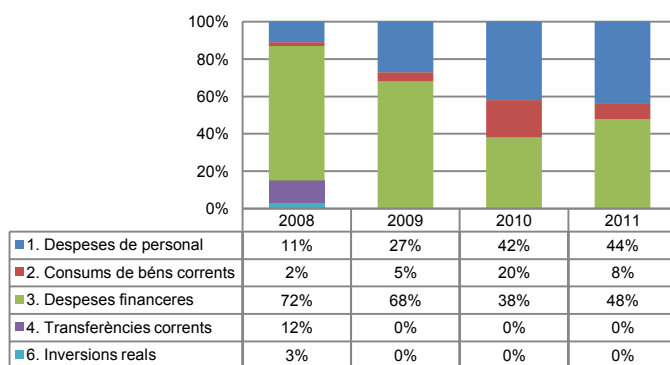
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011
Total ingressos liquidats	8.429.245	3.145.970	1.261.047	1.740.574
Total despeses liquidades	8.093.218	3.543.448	2.491.964	2.370.449
Resultat pressupostari	336.027	-397.478	-1.230.917	-629.875

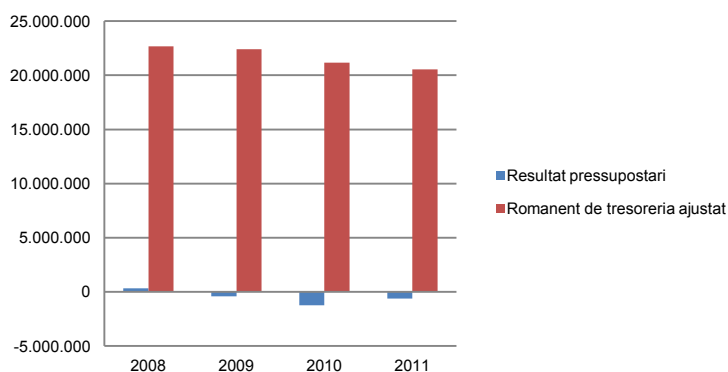
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF
(Imports en euros)

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
1. (+) Drets pendents de cobrament	1.965	1.965	1.965	1.965
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-147.185.942	-153.283.004	-163.080.490	-65.498.927
3. (+) Fons líquids	169.869.625	175.695.800	184.258.947	86.046.741
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	22.685.648	22.414.761	21.180.422	20.549.779
I. Romanent de tresoreria afectat	608.163	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	22.077.485	22.414.761	21.180.422	20.549.779
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	22.685.648	22.414.761	21.180.422	20.549.779

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

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	13,4%	0,0%	12,8%	3,2%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	343,2%	120,6%	48,3%	66,7%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	209,3%	101,7%	66,4%	69,0%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	11,0%	27,0%	42,3%	43,4%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	2,4%	4,6%	19,5%	8,2%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	11,5%	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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	3,5%	0,3%	0,0%	0,0%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	7,3%	-12,3%	-97,6%	-36,2%
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)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	7,3%	-12,3%	-97,6%	-36,2%
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%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	11,1%	0,0%	0,0%	2,4%
Ratis de liquiditat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	22.651.261	22.412.570	21.181.652	20.551.777
Rati de liquiditat	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	115,4%	114,6%	113,0%	131,4%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- L'entitat ha excedit consignacions pressupostàries de despeses en un concepte de béns corrents i serveis per import de 2.080 euros contravenint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 de la LGFP. (nota 2.2.4)

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

- Els comptes retuts per l'INAF no inclouen informació que és requerida per la LGFP relativa als cobraments i relativa a les fases d'autorització, compromís, pagaments ordenats i pagaments efectius. (nota 2.2)
- El PGCP és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. L'INAF ha efectuat per l'exercici 2011, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el PGCP. Tanmateix, durant l'exercici no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix. (nota 2.3.)
- S'ha constatat que pels pagaments fins a 6.015 euros, relacionats amb dipòsits de l'Administració de Justícia o dipòsits de residències passives, així com en operacions sense límit quan el beneficiari és el Govern o l'INAF, no s'utilitza la mancomunació de signatures prevista per la LGFP. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'art. 33 de la LGFP. (nota 2.3.3.)
- Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment ni les fases previstes per la LGFP. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions de la Llei. (nota 2.3.3)

Altres observacions

- Les nòmines del personal al servei de l'INAF, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.3)
- L'INAF no ha estat sotmès als controls de legalitat i financer previstos per l'article 30.1 de la Llei 14/2003 de l'INAF i pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en l'apartat 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Institut Nacional Andorrà de Finances al 31 de desembre de 2011, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'Institut Nacional Andorrà de Finances ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2011.

6. AL·LEGACIONS

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

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 2011, de la
RESIDÈNCIA SOLÀ D'ENCLAR

Juny del 2012

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	6
1.5. Limitacions a l'abast.....	7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1. Pressupost de l'exercici	8
2.1.1. Pressupost inicial.....	8
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	9
2.2. Liquidació del pressupost.....	10
2.2.1. Taxes i altres ingressos	11
2.2.2. Transferències corrents del pressupost d'ingressos.....	11
2.2.3. Ingressos patrimonials	12
2.2.4. Despeses de personal	13
2.2.5. Despeses corrents.....	13
2.2.6. Despeses financeres	14
2.2.7. Inversions reals.....	14
2.3. Comptes anuals	15
2.3.1. Immobilitzat.....	21
2.3.2. Existències	23
2.3.3. Deutors	23
2.3.4. Tresoreria i comptes financers.....	23
2.3.5. Inversions financeres a curt termini	25
2.3.6. Fons propis.....	25
2.3.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	26
2.3.8. Creditors	26
2.4. Estat del romanent de tresoreria	27
2.5. Contractació pública.....	28
2.6. Altres aspectes a destacar	28
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	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'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, per la Residència Solà d'Enclar (en endavant RSE).

La fiscalització de la RSE forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2011, 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 2011.

La liquidació de comptes corresponent a l'exercici 2011 va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 30 de març de 2012 i consta, entre altres, de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, la 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 i 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 RSE s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de la RSE expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per la RSE en l'exercici 2011 encara que, quan han calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar 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, es fa referència als mateixos a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 28 de juny de 2012.

1.3. Marc jurídic

El 30 de novembre de l'any 1989 fou aprovada la Llei sobre l'administració institucional dels serveis socials, en les disposicions finals de la qual es derogava el Reglament d'Organització Administrativa de la RSE, aprovat per Decret d'octubre de 1981 i modificat per Llei de 16 de novembre de 1982 i s'indicava que l'Institut de Serveis Socials se subrogarà en el lloc, drets i obligacions de la RSE, en totes les relacions jurídiques en què aquella entitat fos subjecte actiu o passiu, i desapareixerà la personalitat jurídica d'aquella RSE.

No obstant, l'Institut de Serveis Socials no ha estat creat, i la RSE ha seguit actuant sota l'aparença d'entitat parapública i els seus pressupostos han seguit aprovant-se dins de la llei del pressupost de cada exercici dins de l'apartat corresponent a les entitats parapúbliques i de dret públic.

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable de la RSE es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Reglament d'organització administrativa de la Residència Solà d'Enclar de 1981 i les seves modificacions
- Llei sobre l'administració institucional dels serveis socials, de 30 de novembre de 1989
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel que s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, del 9 de novembre de 2000
- Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009, prorrogada pels exercicis 2010 i 2011
- Decret, del 16 de febrer del 2011, d'aprovació del Reglament d'aplicació de l'article 22 de la LGFP per al període de pròrroga pressupostària de l'exercici 2011

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'estructura de la forma següent:

L'estructura organitzativa de l'ens disposa de diversos nivells jeràrquics, amb funcions i línies d'autoritat clarament definides. De la Direcció general en depèn:

- Secretariat i dinamització de taller (s'encarrega del secretariat i l'organització de tallers i esdeveniments)
- Responsable administratiu (s'encarrega de la comptabilitat, compres, personal i manteniment)
- Coordinadora assistencial (s'encarrega del personal de servei, infermeres i fisioterapeuta)

El responsable administratiu s'ocupa de la gestió economicofinancera, que inclou la comptabilitat, el seguiment pressupostari, custòdia de caixa d'efectiu i la contractació pública, amb la col·laboració d'un assessorament extern periòdic i de la supervisió de la direcció, sense que es detecti una adequada segregació de funcions.

L'ens utilitza un aplicatiu comptable pel registre de les operacions economicofinanceres, però no disposa d'un aplicatiu específic pel seguiment pressupostari. Igualment disposa d'un programa per a la gestió de nòmines no vinculat amb l'aplicatiu comptable. El quadre de comptes utilitzat és igual al que s'ha utilitzat en exercicis precedents el qual està basat en les pràctiques comptables que es seguien en l'entorn privat fins a l'aprovació del Pla general de comptabilitat.

La RSE no ha estat subjecta als controls per part de la intervenció general previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

1.5. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball s'ha posat de manifest la següent limitació:

- La RSE no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP atès que al llarg de l'exercici no enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. Efectua un control ofimàtic i la liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera, la qual no aporta tota la informació requerida pels apartats a i b de l'article 48.1 de la LGFP. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat pressupostària regulat en l'article 14 de la LGFP.

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	938.497,91	1. Impostos directes	-
2. Despeses corrents	474.326,21	2. Impostos indirectes	-
3. Despeses financeres	855,60	3. Taxes i altres ingressos	-
4. Transferències corrents	-	4. Transferències corrents	936.911,37
		5. Ingressos patrimonials	476.768,35
Despeses corrents	1.413.679,72	Ingressos corrents	1.413.679,72
6. Inversions reals	-	6. Venda d'inversions	-
7. Transferències de capital	-	7. Transferències de capital	-
8. Actius financers	-	8. Romanent de tresoreria	-
9. Passius financers	-	9. Passius financers	-
Despeses de capital	-	Ingressos de capital	-
Total pressupost de despeses	1.413.679,72	Total pressupost d'ingressos	1.413.679,72

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

La Llei del pressupost general no ha estat aprovada per a l'exercici 2011. En aquests casos, l'article 22.1 de la LGFP i el Decret d'aprovació del Reglament d'aplicació de l'article 22 de la Llei general de les finances públiques, preveuen que l'entitat afectada gestioni la seva activitat econòmica mitjançant el que anomenen *pròrroga pressupostària* la qual comporta que, mensualment, es disposin crèdits pressupostaris per dotzenes parts de llurs crèdits definitius de despeses corrents de l'exercici immediat anterior, i on a més i en aplicació de l'article 6 del reglament l'entitat *"pot aprovar a la bestreta la formalització de reserves de crèdit amb càrrec a la totalitat de les dotzenes parts dels crèdits definitius de despeses corrents"*. A la vegada, la gestió pressupostària s'ha de seguir adaptant a les particularitats que es desenvolupen en el text articulat de la Llei que va aprovar el pressupost anterior, en aquest cas, la Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009.

El punt 2 de l'article 3 del reglament s'estipula que *"Els crèdits definitius comprenen els crèdits inicials del pressupost de l'exercici 2009 i les modificacions pressupostàries aprovades en els exercicis 2009 i 2010 que corresponen a atencions que tenen continuïtat en el període de prorroga pressupostària de l'exercici 2011. Tanmateix no es prorroguen els crèdits inicials del pressupost de l'exercici 2009 per a despeses que corresponen a atencions que no tenen continuïtat en l'exercici 2011"*.

Per a l'exercici 2011, l'entitat presenta com a pressupost inicial el que fou aprovat l'any 2009, llevat de les operacions de capital.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

En l'exercici revisat, figuren enregistrades les següents:

Capítol	Pressupost inicial	Reconduïts	Modificació crèdit	Pressupost final
1. Despeses de personal	938.497,91	-	18.351,21	956.849,12
2. Despeses de béns corrents	474.326,21	-	-18.351,21	455.975,00
3. Despeses financeres	855,60	-	-	855,60
Despeses de funcionament	1.413.679,72	-	-	1.413.679,72
6. Inversions reals	-	-	9.242,66	9.242,66
Despeses d'inversió	-	-	9.242,66	9.242,66
Total pressupost despeses	1.413.679,72	-	9.242,66	1.422.922,38
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-	-
4. Transferències corrents	936.911,37	-	-	936.911,37
5. Ingressos patrimonials	476.768,35	-	-	476.768,35
Ingressos de funcionament	1.413.679,72	-	-	1.413.679,72
7. Transferències de capital	-	-	-	-
Ingressos d'inversió	-	-	-	-
Total pressupost ingressos	1.413.679,72	-	-	1.413.679,72
Superàvit/Dèficit pressupostari	-	-	-9.242,66	-9.242,66

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

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'ens es recullen en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2011	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
3	Taxes i altres ingressos	-	45.682,89	-	425,26	45.257,63	10.642,34%
4	Transferències corrents	936.911,37	936.911,28	100,00%	920.164,30	16.746,98	1,82%
5	Ingressos patrimonials	476.768,35	470.803,91	98,75%	482.817,15	-12.013,24	-2,49%
	Ingressos corrents	1.413.679,72	1.453.398,08	102,81%	1.403.406,71	49.991,37	3,56%
7	Transferències de capital	-	-	-	6.726,62	-6.726,62	-100,00%
	Ingressos de capital	-	-	-	6.726,62	-6.726,62	-100,00%
Total pressupost d'ingressos		1.413.679,72	1.453.398,08	102,81%	1.410.133,33	43.264,75	3,07%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2011	% EXECUCIÓ (3)= (2)/(1)	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	956.849,12	956.849,12	100,00%	930.699,31	26.149,81	2,81%
2	Consums de béns corrents	455.975,00	408.091,13	89,50%	405.954,51	2.136,62	0,53%
3	Despeses financeres	855,60	558,91	65,32%	880,32	-321,41	-36,51%
	Despeses corrents	1.413.679,72	1.365.499,16	96,59%	1.337.534,14	27.965,02	2,09%
6	Inversions reals	9.242,66	9.242,66	100,00%	6.726,62	2.516,04	37,40%
	Despeses de capital	9.242,66	9.242,66	100,00%	6.726,62	2.516,04	37,40%
Total pressupost despeses		1.422.922,38	1.374.741,82	96,61%	1.344.260,76	30.481,06	2,27%

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

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

Procediment administratiu de l'execució del pressupost

Com s'ha conclòs en informes d'exercicis anteriors la RSE no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, tal com ho preveu l'article 31 de la LGFP, sinó que la liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. Aquest fet suposa que l'estat d'execució del pressupost retut no reflexa la totalitat d'informació establerta per la normativa vigent.

El no enregistrament de les fases de l'execució 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.

Principi d'especialitat quantitativa

Al tancament de l'exercici existeixen partides on els imports liquidats superen els imports pressupostats a nivell de concepte, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 de la LGFP.

A l'exercici 2011 s'han superat els següents conceptes pressupostaris:

Concepte	Descripció	Pressupost	Realitzat	Consignació excedida
110	Remuneracions bàsiques i altres, personal Fix	824.400,22	831.958,24	7.558,02
160	Quotes seguretat social	109.487,87	120.633,87	11.146,00
225	Tributs	-	450,00	450,00
	Total	933.888,09	953.042,11	19.154,02

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la RSE
(Imports en euros)

2.2.1. Taxes i altres ingressos

Al tancament de l'exercici 2011, la liquidació del pressupost del capítol taxes i ingressos, presentava el següent resum:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
35	Ingressos extraordinaris	-	-	-	45.682,89	45.682,89	-
350	Ingressos extraordinaris	-	-	-	45.682,89	45.682,89	-
3	Taxes i altres ingressos	-	-	-	45.682,89	45.682,89	-

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

Els ingressos enregistrats en aquest capítol corresponen a una herència rebuda per l'entitat en el decurs de l'exercici.

2.2.2. Transferències corrents del pressupost d'ingressos

Els imports que figuren a la liquidació del pressupost de l'exercici són:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
48	A famílies i institucions sense finalitat de	936.911,37	-	936.911,37	936.911,28	-0,09	100,00%
482	A famílies i institucions sense finalitat de	936.911,37	-	936.911,37	936.911,28	-0,09	100,00%
4	Transferències corrents	936.911,37	-	936.911,37	936.911,28	-0,09	100,00%

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

D'acord amb el que s'esmenta a la nota 2.3.6, la RSE ha comptabilitzat un total de 79.380 euros de la transferència rebuda del Govern en comptes d'altres creditors, en aplicació de l'article 17.1 de la LPG i en ser aquesta la quantia que, de ser detreta dels ingressos, fa que el resultat de l'exercici sigui zero.

2.2.3. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2011, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	Int. de dipòsits i comptes bancaris	-	-	-	2.453,85	2.453,85	-
521	Interessos de dipòsits	-	-	-	2.453,85	2.453,85	-
55	Resultat d'operacions comercials	476.768,35	-	476.768,35	468.350,06	-8.418,29	98,23%
550	Resultat d'operacions comercials	476.768,35	-	476.768,35	468.350,06	-8.418,29	98,23%
5	Ingressos patrimonials	476.768,35	-	476.768,35	470.803,91	-5.964,44	98,75%

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

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

Comptabilització de drets derivats de sentències judicials

La sentència del Tribunal de Corts, de 12 de desembre de 2008, per la causa núm. TC-060-4/07 condemna a l'acusat a indemnitzar al Govern d'Andorra i a la Residència Solà d'Enclar amb la quantitat de 316.543 euros, més els interessos legals a comptar des de la data de la denúncia (4 de maig de 2007).

L'article 5 de la LGFP indica que els crèdits derivats de l'aplicació dels recursos provinents d'indemnitzacions, a favor de les finances públiques, de danys i perjudicis, constitueixen un dret econòmic.

Atenent al principi d'annualitat, la sentència de referència hauria d'haver estat objecte del corresponent reflex pressupostari i, en existir dubtes raonables sobre la seva cobrabilitat, ser objecte de la corresponent provisió per dubtós cobrament. La manca d'aquests registres, si bé no afecta a l'import del romanent de tresoreria retut, impedeix fer l'adequat seguiment comptable d'aquests drets pendents de cobrament, a la vegada que és contrari al principi pressupostari d'universalitat, regulat a l'article 13 de la LGFP, i al principi comptable de registre.

Ingressos i despeses no inclosos en la liquidació del pressupost

S'han observat ingressos i despeses derivats de la intermediació de serveis com perruqueria, metges o higiene per valor de 17.190 euros els quals no s'han reflectit a la liquidació del pressupost.

2.2.4. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10 Despeses de gratificació	-	-	-	-	-	-
100 Despeses de gratificació	-	-	-	-	-	-
11 Personal fix	806.049,01	18.351,21	824.400,22	831.958,24	7.558,02	100,92%
110 Remun. bàsic. i rem. pers. fix	806.049,01	18.351,21	824.400,22	831.958,24	7.558,02	100,92%
13 Personal eventual	-	-	-	-	-	-
130 Remun. bàsic. i altres rem. pers. event.	-	-	-	-	-	-
16 Quot.prest. i desp.socials de l'emp.	132.448,90	-	132.448,90	124.890,88	-7.558,02	94,29%
160 Quotes seguretat social	109.487,87	-	109.487,87	120.633,87	11.146,00	110,18%
163 Despeses socials del personal	22.961,03	-	22.961,03	4.257,01	-18.704,02	18,54%
1 Despeses de personal	938.497,91	18.351,21	956.849,12	956.849,12	-	100,00%

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

2.2.5. Despeses corrents

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20 Lloguers	177.328,89	-18.351,21	158.977,68	155.234,36	-3.743,32	97,65%
202 Lloguer edificis i altres construccions	127.328,89	-12.127,62	115.201,27	115.201,27	-	100,00%
203 Lloguer de maquinària, instal·lacions i equip.	50.000,00	-6.223,59	43.776,41	40.033,09	-3.743,32	91,45%
21 Reparació, manteniment i conservació	38.294,30	-	38.294,30	32.487,64	-5.806,66	84,84%
213 Repar. i cons.maquin.instal.i equip	38.294,30	-	38.294,30	32.487,64	-5.806,66	84,84%
22 Material, subministraments i altres	258.703,03	-	258.703,03	220.369,13	-38.333,90	85,18%
220 Material d'oficina	3.191,85	-	3.191,85	2.659,27	-532,58	83,31%
221 Subministraments	212.217,27	-	212.217,27	182.172,31	-30.044,96	85,84%
222 Comunicacions	4.050,00	-	4.050,00	3.042,02	-1.007,98	75,11%
223 Transports	-	-	-	-	-	-
224 Primes d'assegurances	1.915,73	-	1.915,73	677,93	-1.237,80	35,39%
225 Tributs	-	-	-	450,00	450,00	-
226 Altres serveis	13.470,21	-	13.470,21	10.550,41	-2.919,80	78,32%
227 Treballs realitzats per altres empreses	23.857,97	-	23.857,97	20.817,19	-3.040,78	87,25%
2 Despeses en béns corrents i serveis	474.326,21	-18.351,21	455.975,00	408.091,13	-47.883,87	89,49%

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

El detall del concepte de subministraments és com segueix:

SUBMINISTRAMENTS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
221	Subministraments	212.217,27	-	212.217,27	182.172,31	-30.044,96	85,84%
22100	Energia elèctrica	13.494,00	-	13.494,00	13.190,62	-303,38	97,75%
22110	Aigua	1.972,20	-	1.972,20	4.880,77	2.908,57	247,48%
22120	Carburants per a locomoció	4.850,00	-	4.850,00	3.196,77	-1.653,23	65,91%
22130	Carburants per a calefacció	35.500,00	-	35.500,00	25.984,40	-9.515,60	73,20%
22140	Vestuari	1.230,00	-	1.230,00	2.288,04	1.058,04	186,02%
22150	Productes alimentaris	137.249,55	-	137.249,55	118.427,00	-18.822,55	86,29%
22160	Productes farmacèutics i sanitaris	1.389,52	-	1.389,52	2.670,37	1.280,85	192,18%
22180	Productes de neteja	16.532,00	-	16.532,00	11.534,34	-4.997,66	69,77%
221	Subministraments	212.217,27	-	212.217,27	182.172,31	-30.044,96	85,84%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la RSE (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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	855,60	-	855,60	558,91	-296,69	65,32%
349	Altres despeses financeres	855,60	-	855,60	558,91	-296,69	65,32%
3	Despeses financeres	855,60	-	855,60	558,91	-296,69	65,32%

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

2.2.7. 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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	-	1.488,24	1.488,24	1.488,24	-	100,00%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	-	1.488,24	1.488,24	1.488,24	-	100,00%
61	Inversions de reposició	-	4.114,42	4.114,42	4.114,42	-	100,00%
613	Maquinària, instal·lacions i equipaments	-	3.457,32	3.457,32	3.457,32	-	100,00%
615	Mobiliari i estris	-	350,00	350,00	350,00	-	100,00%
616	Equipaments per a processos d'informació	-	307,10	307,10	307,10	-	100,00%
64	Immobilitzat immaterial	-	3.640,00	3.640,00	3.640,00	-	100,00%
640	Immobilitzat immaterial	-	3.640,00	3.640,00	3.640,00	-	100,00%
6	Inversions reals	-	9.242,66	9.242,66	9.242,66	-	100,00%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Actiu	2011	2010
A) Immobilitzat	22.284,57	27.693,00
II Immobilitzacions immaterials	2.301,63	-0,01
3. Aplicacions informàtiques	8.925,60	5.285,60
6. Amortitzacions	-6.623,97	-5.285,61
III Immobilitzacions materials	19.982,94	27.693,01
1. Terrenys i construccions	4.426,70	4.426,70
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	22.021,21	17.352,85
3. Utillatge i mobiliari	170.969,71	171.308,93
4. Altre immobilitzat	152.002,86	152.320,21
5. Amortitzacions	-329.437,54	-317.715,68
C) Actiu circulant	1.022.162,68	935.728,06
I. Existències	33.133,26	28.053,78
2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	33.133,26	28.053,78
II. Deutors	84.859,27	157.567,85
1. Deutors pressupostaris	84.859,27	157.567,85
2. Deutors no pressupostaris	-	-
4. Administracions públiques	-	-
III. Inversions financeres temporals	300.105,83	300.161,11
2. Altres inversions i crèdits a curt termini	300.105,83	300.161,11
IV. Tresoreria	603.413,85	449.284,85
V. Ajustaments per periodificació	650,47	660,47
Total general	1.044.447,25	963.421,06

Passiu	2011	2010
A) Fons propis	51.831,58	333.433,58
III Resultats d'exercicis anteriors	51.831,58	285.388,26
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	51.831,58	285.388,26
IV. Resultats de l'exercici	-	48.045,32
B) Ingressos a distribuir en dif. exercicis	21.243,21	27.375,23
E) Creditors a curt termini	971.372,46	602.612,25
III. Creditors	971.372,46	602.612,25
1. Creditors pressupostaris	210.084,99	203.422,16
4. Administracions públiques	25.740,90	24.625,37
5. Altres creditors	735.546,57	374.564,72
Total general	1.044.447,25	963.421,06

Font: Residència Solà d'Enclar
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Deure	2011	2010
A) Despeses	1.397.337,94	1.382.744,66
2. Aprovisionaments	116.073,95	118.139,30
a) Consum de mercaderies	273,01	-
b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	115.800,94	118.139,30
3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	1.263.736,71	1.242.934,40
a) Despeses de personal	956.849,12	930.699,31
a1) <i>Sous, salaris i assimilats</i>	831.958,24	800.056,33
a2) <i>Càrregues socials</i>	124.890,88	130.642,98
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	14.651,09	24.032,14
c1) <i>Dotacions per a amortitzacions</i>	14.651,09	24.032,14
d) Variació de provisions de tràfic	-	758,05
d2) <i>Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables</i>	-	758,05
e) Altres despeses de gestió	292.236,50	287.444,90
e1) <i>Serveis exteriors</i>	291.786,50	286.994,90
e2) <i>Tributs</i>	450,00	450,00
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	17.527,28	21.670,96
Estalvi	-	48.045,32

Haver	2011	2010
B) Ingressos	1.397.337,94	1.430.789,98
1. Vendes i prestacions de serveis	468.350,06	482.612,12
a) Vendes	375,00	225,00
b) Prestacions de serveis	467.975,06	482.387,12
4. Altres ingressos en gestió ordinària	2.453,85	205,00
f) Altres interessos i ingressos assimilats	2.453,85	205,00
5. Transferències i subvencions	857.531,43	920.164,30
b) Subvencions corrents	857.531,43	920.164,30
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	69.002,60	27.808,56
b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	6.132,02	6.204,92
d) Ingressos extraordinaris	62.870,58	21.603,64
Desestalvi	-	-

Font: Residència Solà d'Enclar
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	2011	2010
1. Recursos aplicats en operacions de gestions	1.382.686,85	1.358.712,52
a) Reducció d'existències de prod. acabats i en curs de fabr.	-	-
b) Aprovisionaments	116.073,95	118.139,30
c) Serveis exteriors	291.786,50	286.994,90
d) Tributs	450,00	450,00
e) Despeses de personal	956.849,12	930.699,31
f) Prestacions socials especials	-	-
g) Transferències i subvencions	-	-
h) Despeses financeres	-	-
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	17.527,28	21.670,96
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	-	758,05
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	9.242,66	6.726,62
a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	3.640,00	-
c) Immobilitzacions materials	5.602,66	6.726,62
Total d'aplicacions	1.391.929,51	1.365.439,14
Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circulant)		65.872,54

Fons obtinguts	2011	2010
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	1.391.205,92	1.424.585,06
a) Vendes	468.350,06	482.612,12
b) Augment d'existències	-	-
c) Impostos directes i cotitzacions socials	-	-
d) Impostos indirectes	-	-
e) Taxes, preus públics i contribucions	-	-
f) Transferències i subvencions	857.531,43	920.164,30
g) Ingressos financers	2.453,85	205,00
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingr. excepcionals	62.870,58	21.603,64
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
3. Subvencions de capital	-	6.726,62
Total d'origens	1.391.205,92	1.431.311,68
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)	723,59	

Font: Residència Solà d'Enclar
(Imports en euros)

Variació del capital circulant

Variació del capital circulant	2011		2010	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	5.079,48	-	-	4.603,46
2. Deutors	-	72.708,58	134.434,04	4.935,38
a) Pressupostaris	-	72.708,58	-	4.219,09
b) No pressupostaris	-	-	-	716,29
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
d) Administracions públiques pendents cobr.	-	-	134.434,04	-
3. Creditors	-	87.158,21	117,50	-
a) Pressupostaris	-	6.662,83	117,50	-
b) No pressupostaris	-	80.495,38	-	-
4. Inversions financeres temporals	-	55,28	300.161,11	-
7. Tresoreria	154.129,00	-	-	358.999,19
8. Ajustaments per periodificació	-	10,00	-	302,08
Total	159.208,48	159.932,07	434.712,65	368.840,11
Variació del capital circulant		723,59	65.572,54	

Font: Residència Solà d'Enclar
(Imports en euros)

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

	2011	2010
Resultat comptable de l'exercici	-	48.045,32
Més:		
1. Dotacions d'amortitzacions i de provisions d'immobilitzat.	14.651,09	24.032,14
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 positives.		
5. Beneficis en l'alienació d'immobilitzat.		
6. Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici.	6.132,02	6.204,92
Total recursos procedents de les operacions	8.519,07	65.872,54

Font: Residència Solà d'Enclar
(Imports en euros)

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

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

Tot i que la RSE presenta els estats tal i com articula la normativa, no utilitza en la seva gestió comptable, les parts segona i tercera del Pla en la seva integritat, és a dir, el quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix.

2.3.1. Immobilitzat

L'entitat presenta els saldos inicials, finals així com els moviments del seu immobilitzat en la gestió comptable del patrimoni següent:

Immobilitzat immaterial	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Cost				
Aplicacions informàtiques	5.285,60	3.640,00	-	8.925,60
Total cost	5.285,60	3.640,00	-	8.925,60
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-5.285,61	-1.338,36	-	-6.623,97
Valor net	-0,01	2.301,64	-	2.301,63

Font: Residència Solà d'Enclar
(Imports en euros)

Immobilitzacions materials	Saldo a 31/12/2010	Altes / Dotació	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Cost				
Construccions	4.426,70	-	-	4.426,70
Instal·lacions tècniques	6.726,62	1.488,24	-	8.214,86
Maquinaria	10.626,23	3.457,32	-277,20	13.806,35
Utilatge	8.595,18	-	-438,22	8.156,96
Altres instal·lacions	22.464,79	-	-	22.464,79
Mobiliari	140.298,96	350,00	-251,00	140.347,96
Equips per a processos d'informació	61.582,33	307,10	-624,45	61.264,98
Elements de transport	87.760,00	-	-	87.760,00
Altres immobilitzat material	2.977,88	-	-	2.977,88
Total cost	345.408,69	5.602,66	-1.590,87	349.420,48
Amortització acumulada immobilitzat material	-317.715,68	-13.312,73	-1.590,87	-329.437,54
Valor net	27.693,01	-7.710,07	-	19.982,94

Font: Residència Solà d'Enclar
(Imports en euros)

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

Deficiències en l'administració i custòdia dels béns que integren l'actiu

En l'administració i custòdia dels béns que integren el seu immobilitzat, la RSE no disposa d'instruments ni de procediments de control eficaços, que permetin garantir la raonabilitat i integritat de l'immobilitzat reflectit en el balanç així com de la seva valoració. Així, el registre auxiliar d'actius que incorpora dades a partir de l'exercici 2003, no està conciliat amb els registres comptables, a la vegada que no inclou detalls dels béns que l'integren, la seva ubicació, informació sobre l'estat d'ús, etc. Igualment, no consta que l'entitat tingui implantats procediments de revisió periòdica dels seus béns. Les diferències entre els registres auxiliars i la comptabilitat, al tancament de l'exercici de 2011, ascendeixen de 204.902 euros.

Així mateix, donat que la dotació a l'amortització de l'exercici es calcula en base als elements inclosos en el registre auxiliar, l'import de la dotació comptabilitzada no inclou el total de depreciació dels béns, a la vegada que l'amortització acumulada no engloba la totalitat del deteriorament comptable dels béns que la integren.

Comptabilització del gimnàs

Dins dels saldos d'immobilitzat no es troba registrada la construcció d'un gimnàs i d'una sala de rehabilitació realitzats l'any 1998 per una entitat bancària en concepte de donació, donat que l'entitat no ha rebut informació del cost total d'aquesta obra. D'acord amb el que disposa el PGCP l'entitat hauria de procedir a la seva comptabilització pel valor venal obtingut, habitualment, mitjançant taxació feta per pèrits especialitzats.

2.3.2. Existències

A 31 de desembre de 2011 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Comercials	6.863,69	4.137,26	2.726,43
Primeres matèries i altres aprovisionaments	26.269,57	23.916,52	2.353,05
Total	33.133,26	28.053,78	5.079,48

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

2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Deutors pressupostaris	6.783,33	2.693,16	4.090,17
Deutors no pressupostaris			
Administracions públiques	78.075,94	154.874,69	-76.798,75
Total	84.859,27	157.567,85	-72.708,58

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

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

L'estat de la gestió comptable de tresoreria retut per l'entitat és:

Conceptes	Imports	
1. COBRAMENTS		1.557.684,72
(+) del pressupost corrent	1.400.116,87	
(+) de pressupostos tancats	157.567,85	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(+) d'operacions comercials	-	
2. PAGAMENTS		1.403.555,72
(+) del pressupost corrent	1.031.594,74	
(+) de pressupostos tancats	203.422,16	
(+) d'operacions no pressupostàries	168.538,82	
(+) d'operacions comercials	-	
I Flux net de Tresoreria de l'exercici (1-2)		154.129,00
3. Saldo inicial de Tresoreria		449.284,85
II. Saldo final de Tresoreria		603.413,85

Font: Residència Solà d'Enclar
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull el detall de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Caixa	755,17	287,48	467,69
Entitats financeres	602.658,68	448.997,37	153.661,31
Total	603.413,85	449.284,85	154.129,00

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

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

Segregació de funcions

De la revisió dels pagaments i cobraments efectuats mitjançant la caixa d'efectiu es posen de manifest debilitats en el control intern. Atès el risc que comporten aquests moviments l'entitat hauria de limitar-los i, a la vegada, implantar procediments que els minorin.

Mancomunació de signatures

Tot i que l'entitat disposa d'uns procediments de pagament que requereixen de firma mancomunada, disposa d'una aplicació de banca electrònica amb capacitat operativa sense la referida firma mancomunada, pràctica que seria contrària als requeriments de la LGFP.

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

L'entitat segueix la pràctica de domiciliar el pagament de la majoria de les despeses que efectua. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 de la LGFP, donat que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a que les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerida per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquella llei.

Excedents de tresoreria injustificats

L'entitat ha disposat habitualment d'imports excedents de tresoreria els quals no guarden proporció amb el volum d'operacions de la Residència Solà d'Enclar ni, en atenció al que disposa l'article 17.1 de la LPG estan justificats.

Al 31 de desembre els saldos de la tresoreria, incorporant els dipòsits a curt termini, superaven els 900 mil euros, quan el pressupost de l'entitat és de l'ordre de 1,4 milions d'euros.

Aquest fet, a més de no respondre al principi d'eficiència que ha de regir la gestió de recursos públics, previst a l'article 36 de la LGFP, pot comportar una debilitat de control intern d'aquests fons.

2.3.5. Inversions financeres a curt termini

El desglossament de l'epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Dipòsits bancaris	300.105,83	300.161,11	-55,28
Total	300.105,83	300.161,11	-55,28

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

2.3.6. Fons propis

El desglossament de l'epígraf de fons propis segons el detall dels comptes retuts és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Resultat de l'exercici	Regul. transf. Govern	Distribució de resultats	Saldo a 31/12/2011
Resultats d'exercicis anteriors	285.388,26	-	-281.602,00	48.045,32	51.831,58
Resultat de l'exercici	48.045,32	-	-	-48.045,32	-
Total	333.433,58	-	-281.602,00	-	51.831,58

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

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

Tractament comptable del resultat de l'exercici

D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost pel 2009, vigent pels exercicis 2010 i 2011, 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.

En aplicació d'aquesta disposició, l'entitat ha reclassificat a comptes d'altres creditors la quantitat de 281.602 euros corresponents a la part que ha estimat de transferències del Govern no utilitzades corresponents als exercicis de 2007 a 2010. Igualment, ha enregistrarat directament a aquest compte la part de la transferència no utilitzada de l'exercici, per import de 79.380 euros. Cal indicar que el compte disposava d'un saldo inicial de 374.565 euros corresponents a excedents que s'havien generat amb anterioritat a l'exercici de 2006.

2.3.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

Les variacions que s'observen en els corresponents comptes comptables han estat:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	27.375,23	-	6.132,02	21.243,21
Total	27.375,23	-	6.132,02	21.243,21

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

2.3.8. Creditors

Aquest epígraf presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Creditors no pressupostaris	-	191.518,25	-191.518,25
Proveïdors	210.084,99	10.472,64	199.612,35
Administracions públiques	25.740,90	24.625,37	1.115,53
Altres creditors	735.546,57	374.564,72	360.981,85
Remuneracions pendents pagament	-	1.431,27	-1.431,27
Total	971.372,46	602.612,25	368.760,21

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

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		84.859,27
(+) del pressupost corrent	84.859,27	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(-) de cobrament dubtós	-	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		971.372,46
(+) del pressupost corrent	210.084,99	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	761.287,47	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3 (+) Fons líquids		903.519,68
I. Romanent de tresoreria afectat		
II. Romanent de tresoreria no afectat		17.006,49
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		17.006,49

Font: Residència Solà d'Enclar
(Imports en euros)

De la revisió realitzada en deriva la següent observació:

Contingut del romanent de tresoreria

Contràriament al requerit pel PGCP, els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament, no es presenten diferenciant correctament els que provenen del pressupost corrent, els saldos que tenen el seu origen en l'execució de pressupostos anteriors, i els que tenen naturalesa no pressupostària.

2.5. Contractació pública

De la revisió realitzada en deriva la següent observació:

Contractes de subministraments i serveis

D'acord amb els articles 46 i 54 de la LCP, els contractes de subministrament i els contractes de serveis s'adjudiquen, com a norma general, pel procediment de concurs; així mateix l'article 20.4. de la LCP i l'article 10 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009, prorrogada pels exercicis 2010 i 2011, articulen la publicitat de les licitacions i adjudicacions definitives en el Butlletí Oficial del Principat d'Andorra, quan l'import del contracte o de les seves modificacions siguin superiors als 7.500 euros.

Les adjudicacions de subministraments i serveis han estat per contractació directa, sense que existeixi cap informe que justifiqui que podien acollir-se a aquesta modalitat, i tampoc s'ha publicat cap adjudicació al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra.

2.6. Altres aspectes a destacar

Manca de control de legalitat i financer

Els articles 37, 39 i 42 de la LGFP encarreguen a la Intervenció general l'exercici del control de legalitat i del control financer, entre altres, de les entitats parapúbliques. Tot i aquesta regulació, la RSE no ha estat sotmesa a aquests preceptius controls per part de la Intervenció general.

Impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals

D'acord amb la Llei 17/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals, les activitats de la RSE són subjectes atenent a l'article 4, però exemptes pels supòsits de l'article 8. La subjecció implica que, tot i estar exempta, té les obligacions formals articulades a la Llei i el reglament. De l'anàlisi realitzat observem que l'entitat no disposa de Número de Registre Tributari, ni ha realitzat la declaració de les operacions efectuades durant l'exercici 2011, amb els potencials efectes econòmics i jurídics que aquest fet podria comportar.

Debilitats de control intern

S'han detectat diverses debilitats que es resumeixen en la manca de registres auxiliars, manca d'eines informàtiques de suport a la gestió i uns saldos de tresoreria desproporcionats per la dimensió i pressupost de l'entitat que poden generar riscos de control intern.

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 (*) (**)
4. Transferències corrents	902.574	936.915	971.810	936.911
5. Ingressos patrimonials	461.571	476.768	431.758	476.768
Ingressos corrents	1.364.145	1.413.683	1.403.568	1.413.679
7. Transferències de capital	43.600	45.250	41.616	-
Ingressos de capital	43.600	45.250	41.616	-
Total ingressos	1.407.745	1.458.933	1.445.184	1.413.679

(*) 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 la Residència Solà d'Enclar (Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

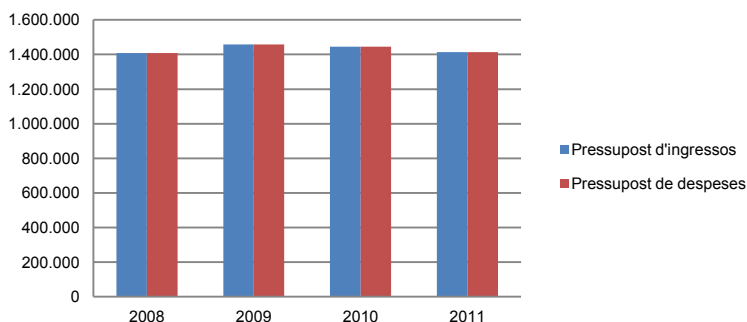
Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*) (**)	Pressupost 2011 (*) (**)
1. Despeses de personal	938.982	938.498	940.872	938.498
2. Consums de béns corrents	424.855	474.330	461.803	474.326
3. Despeses financeres	308	855	893	855
Despeses corrents	1.364.145	1.413.683	1.403.568	1.413.679
6. Inversions reals	43.600	45.250	41.616	-
Despeses de capital	43.600	45.250	41.616	-
Total despeses	1.407.745	1.458.933	1.445.184	1.413.679

(*) 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 la Residència Solà d'Enclar (Imports en euros)

Evolució del pressupost



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011
3. Taxes i altres ingressos	-	19.675	425	45.683
4. Transferències corrents	945.016	930.949	920.164	936.911
5. Ingressos patrimonials	510.385	455.377	482.817	470.804
Ingressos corrents	1.455.401	1.406.001	1.403.406	1.453.398
7. Transferències de capital	43.600	27.173	6.727	-
Ingressos de capital	43.600	27.173	6.727	-
Total ingressos	1.499.001	1.433.174	1.410.133	1.453.398

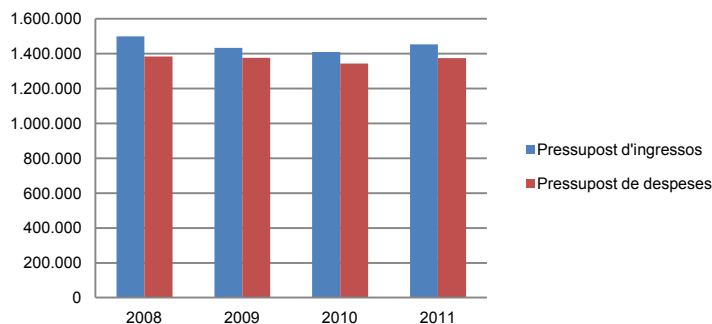
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Residència Solà d'Enclar (Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011
1. Despeses de personal	922.300	923.242	930.699	956.849
2. Consums de béns corrents	419.072	424.750	405.955	408.091
3. Despeses financeres	748	696	880	559
Despeses corrents	1.342.120	1.348.688	1.337.534	1.365.499
6. Inversions reals	42.442	27.365	6.727	9.243
Despeses de capital	42.442	27.365	6.727	9.243
Total despeses	1.384.562	1.376.053	1.344.261	1.374.742

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

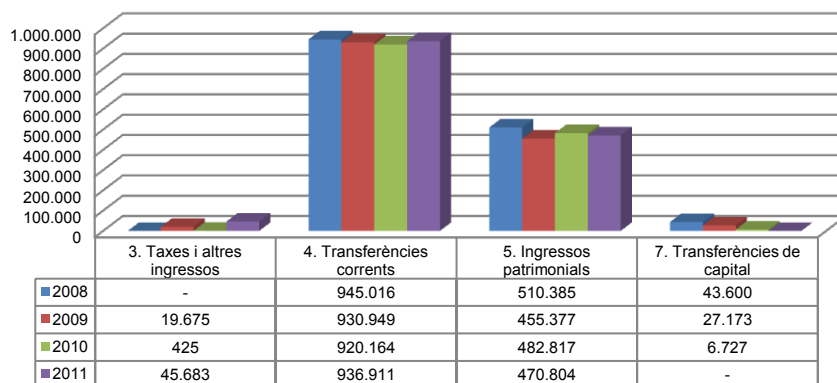
Evolució liquidació del pressupost



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

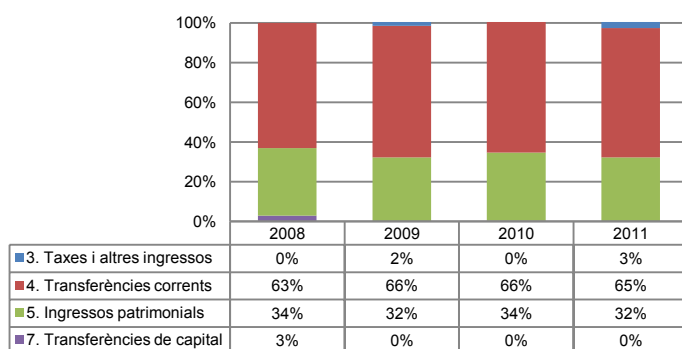
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



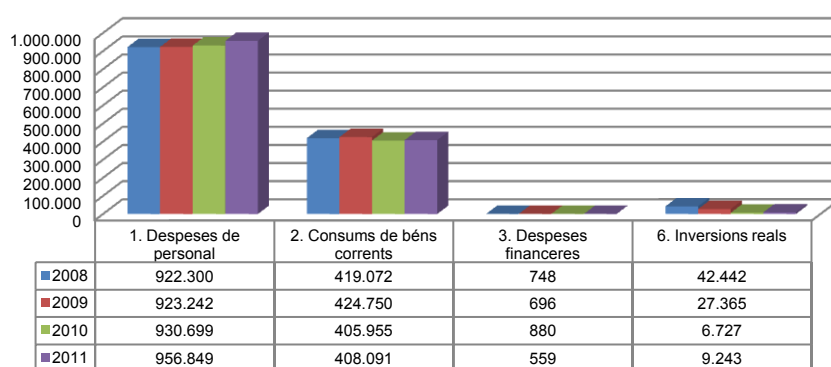
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Residència Solà d'Enclar (Imports en euros)

Liquidació pressupost d'ingressos valor relatiu



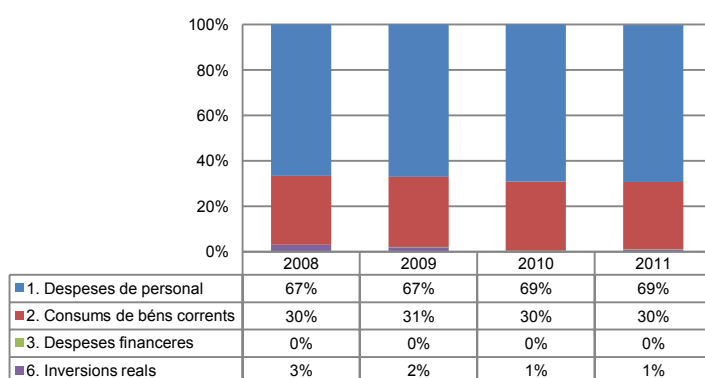
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Residència Solà d'Enclar

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Residència Solà d'Enclar

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011
Total ingressos liquidats	1.499.001	1.433.174	1.410.133	1.453.398
Total despeses liquidades	1.384.562	1.376.053	1.344.261	1.374.742
Resultat pressupostari	114.439	57.121	65.872	78.656

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

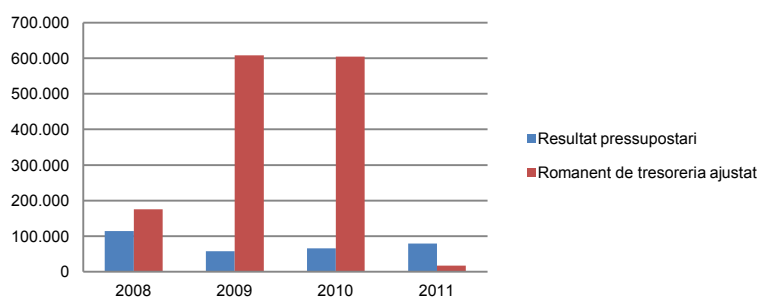
La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011
1. (+) Drets pendents de cobrament	81.714	28.069	457.729	84.859
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-604.667	-228.165	-602.612	-971.372
3. (+) Fons líquids	697.974	808.284	749.446	903.520
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	175.021	608.188	604.563	17.006
I. Romanent de tresoreria afectat (*)	-	608.188	604.563	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	175.021	-	-	17.006
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	175.021	608.188	604.563	17.006

(*) Les variacions del romanent afectat responen a canvis en els criteris de comptabilització reflectits en els informes corresponents

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

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria*



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

*Cal tenir en compte que, com s'explica a la nota 2.3.8 l'entitat, a l'exercici 2011, ha enregistrat com a pendent de pagament la quantitat de 360.982 euros corresponent a estimacions que ha fet de les aportacions del Govern no aplicades.

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
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%	0,3%	-2,1%	0,7%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos}}$	106,5%	97,6%	99,7%	102,8%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	98,4%	94,1%	95,0%	96,6%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	66,6%	67,1%	69,2%	69,6%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	30,3%	30,9%	30,2%	29,7%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	3,1%	2,0%	0,5%	0,7%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	7,8%	4,1%	4,7%	6,0%
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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	7,8%	4,1%	4,7%	6,0%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	34,0%	33,1%	34,3%	35,5%
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%	1,4%	0,0%	3,1%
Ratis de liquiditat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	191.896	267.243	333.116	50.790
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	131,7%	144,3%	155,3%	105,2%
Rati de tesoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	115,6%	134,3%	74,6%	62,1%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Al tancament de l'exercici existeixen partides on els imports liquidats superen els imports pressupostats a nivell de concepte, per un import global de 19.154 euros, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 de la LGFP. (nota 2.2)
- S'han observat ingressos i despeses derivats de la intermediació de serveis per valor de 17.190 euros que no s'han reflectit a la liquidació pressupostària, quan era procedent fer-ho. (nota 2.2.3)

Altres observacions

- La RSE disposa d'excedents de tresoreria els quals no guarden proporció amb el seu volum d'operacions ni, en atenció al que disposa l'article 17.1 de la LPG estan justificats. Aquest fet és contrari al principi d'eficiència que ha de regir la gestió de recursos públics i pot comportar una debilitat de control intern. (nota 2.3.4)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- La RSE no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP atès que al llarg de l'exercici no enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. Efectua un control ofimàtic i la liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera, la qual no aporta tota la informació requerida pels apartats a i b de l'article 48.1 de la LGFP. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat pressupostària regulat en l'article 14 de la LGFP. (notes 1.5 i 2.2)
- Per sentència de data 12 de desembre de 2008, diverses persones són condemnades a indemnitzar al Govern d'Andorra i a la RSE la quantitat de 316.543 euros més els interessos legals i els honoraris d'advocats. Aquests imports no figuren entre els drets pendents de cobrament de l'entitat. (nota 2.2.3)
- En l'administració i custòdia dels béns que integren el seu immobilitzat, la RSE no disposa d'instruments ni de procediments de control eficaços, que permetin garantir la raonabilitat i integritat de l'immobilitzat reflectit en el balanç així com de la seva valoració. (nota 2.3.1)

Relatives a la contractació

- No es té constància que l'entitat hagi dut a terme cap procediment concurrent de contractació durant l'exercici revisat i sense que cap informe ho justifiqui. (nota 2.5)

Altres observacions

- Com es ressenya a la nota 1.3, la Llei sobre l'administració institucional dels serveis socials, de 30 de novembre de l'any 1989 va derogar el Reglament d'organització administrativa de la RSE, i indicava que l'Institut de Serveis Socials se subrogarà en el lloc, drets i obligacions de la RSE provocant la desaparició de la RSE, tot i que l'Institut indicat no s'ha creat i l'entitat fiscalitzada ha seguit actuant sota l'aparença d'entitat parapública.
- El control intern de l'entitat té debilitats que poden afectar a la fiabilitat de la informació retuda, a la qualitat de la gestió i a la integritat dels recursos públics administrats. (notes 2.3.1, 2.3.4 i 2.6)
- En els procediments de pagament mitjançant banca electrònica es disposa de capacitat operativa sense firma mancomunada, pràctica que seria contrària a l'art. 33 de la LGFP. (nota 2.3.4)
- La RSE no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, subjecte als efectes de la limitació descrita en l'apartat 1.5, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Residència Solà d'Enclar a 31 de desembre de 2011, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

Així mateix, excepte pel manifestat en els apartats 3 i 4, no s'han posat de manifest incompliments significatius a la normativa reguladora dels fons públics que li és d'aplicació a la RSE.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 12/11/12
Hora d'entrada: 15'2du.
Núm.: 183-12.

Andorra la Vella, 12 de novembre de 2012

TRIBUNAL DE COMPTES
C/ Sant Salvador, 10 3r, despatx 2
AD500 Andorra la Vella

Distingits senyors,

Després d'analitzar l'informe sobre la liquidació dels comptes de la Residència Solà d'Enclar corresponents a l'exercici 2011 i d'acord amb l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes, li fem arribar les nostres al·legacions.

Atentament,

Remei Canals
Directora



AL·LEGACIONS

2.2 Liquidació del pressupost

Principi d'especialitat quantitativa

"Al tancament de l'exercici existeixen partides on els imports liquidats superen els import pressupostats a nivell de concepte, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 de la LGFP".

L'estat de despeses de l'exercici 2011 presentat per la Residència, conté un error en els imports dels subconceptes del capítol 1 del "pressupost final de 2011".

En data 2 de desembre de 2011, és realitza un crèdit ampliable del capítol 1, per import de 16.773,08 euros. I en data 23 de desembre de 2011, es realitza un altre crèdit ampliable del capítol 1, per import de 1.578,13 euros.

Alhora de traspasar aquestes dades al tancament de l'exercici, s'ha fet incorrectament i no s'han redistribuït els imports com s'havia de fer.

S'adjunta còpia de l'informe del darrer crèdit ampliable amb el quadre final correcte.

2.2.3 Ingressos patrimonials

Ingressos i despeses no inclosos en la liquidació del pressupost

"S'han observat ingressos i despeses derivats de la intermediació de serveis de perruqueria, metges o higiene per valor de 17.190 euros els quals no s'han reflectit a la liquidació del pressupost"

Els ingressos i despeses d'intermediació són comptes que no estan pressupostats, ja que queden compensats a final d'any; si queda alguna diferència es liquida al pressupost. En aquest cas s'ha liquidat al pressupost 2,11 € de despesa.

Aquest és el detall de les despeses i els ingressos d'intermediació:

	Ingressos	Despeses	Diferència
Visites metges	8.863,99	8.863,99	0,00
Productes higiene	5.812,31	5.814,42	-2,11
Perruqueria	1.490,00	1.490,00	0,00
Diversos	1.021,39	1.021,39	0,00
	17.187,69	17.189,80	-2,11

2.3.4 Tresoreria i comptes financers

Segregació de funcions

De la revisió dels pagaments i cobraments efectuats mitjançant la caixa d'efectiu es posen de manifest debilitats en el control intern. Atès el risc que comporten aquests moviments l'entitat hauria de limitar-los i, a la vegada, implantar procediments que els minorin.



Tots els pagaments i cobraments que es fan a la caixa d'efectiu estan degudament justificats. La caixa d'efectiu és arquejada i validada per la directora i la responsable administrativa. Només es realitzen els pagaments i cobraments necessaris d'efectiu.

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

Durant l'exercici 2012, la Residència ha iniciat un procés de canvi en la forma de pagament als seus proveïdors, per tal d'ajustar-se a l'article 31 de la LGFP. Així en l'exercici 2013, ja es veuran materialitzats aquests canvis.

Excedents de tresoreria injustificats

La Residència en el seu avantprojecte de pressupost 2012, fa menció de l'excedent de tresoreria del que disposa, i d'acord a l'article 17 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009, sol·licita a l'administració central que se li dedueixi 500.000 euros de la subvenció del l'exercici 2012, per tal que aquesta pugui disposar de més recursos líquids. En l'exercici 2012 la transferència corrent de la Residència, s'ha vist deduïda per aquest import.

2.6. Altres aspectes a destacar

Impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals

La Residència disposa des del 4 de maig de 2012 de número de registre tributari.



INFORME

Assumpte: Proposta de crèdit ampliable per dotar el capítol 1 de la Residència Solà d'Enclar dels crèdits necessaris per procedir al pagament de les despeses de personal previstes fins al 31 de desembre del 2011.

En data 2 de desembre de 2011, el Consell d'Administració de la Residència Solà d'Enclar, va aprovar la proposta de crèdit ampliable per dotar el capítol 1 dels crèdits necessaris per procedir al pagament de les despeses de personal previstes fins al 31 de desembre del 2011, per un import de 16.773,08 euros, amb l'informe favorable de la Intervenció General.

Donat que l'anterior crèdit ampliable ha estat insuficient per cobrir les despeses del capítol 1, es procedeix a realitzar un altre crèdit ampliable, per import de 1.578,13 euros, que es finançarà mitjançant la transferència de crèdit del capítol 2 (Consum de bens corrents i serveis) que disposa de disponibilitat pressupostària suficient d'acord amb el quadre de previsió de tancament de l'entitat.

<i>import en euros</i>	Crèdits finals	Previsió Tancament 2011	Variació absoluta	Crèdits a reduir	Crèdits a suplementar	Crèdits finals
1 Despeses de personal	955.270,99	956.849,12	-1.578,13	-6.456,33	8.034,46	956.849,12
11 Personal Fix	828.210,31	831.958,24	-3.747,93	-6.075,39	9.823,32	831.958,24
110 Remuneracions bàsiques i altres, personal Fix	828.210,31	831.958,24	-3.747,93	-6.075,39	9.823,32	831.958,24
11000 Sou base func. i agents de l'Adm. caràct. indef.	733.853,77	735.780,31	-1.926,54	0,00	1.926,54	735.780,31
11010 Triennis pers. func. i agents de l'Adm. caràct. ind	45.272,17	40.715,96	4.556,21	-4.556,21	0,00	40.715,96
11020 Permanències, Primes i Esocialitats	37.343,75	45.240,52	-7.896,77	0,00	7.896,77	45.240,52
11050 Compens. treball suplem. treball/tofns i festius	11.740,63	10.221,45	1.519,18	-1.519,18	0,00	10.221,45
16 Quotes prestació i desp.socials a càrrec empleador	122.422,73	120.633,87	1.788,86	0,00	-1.788,86	120.633,87
160 Quotes seguret social	122.422,73	120.633,87	1.788,86	0,00	-1.788,86	120.633,87
16010 Quotes segur/soc. pers. func. i ag. Adm caràct. ind	122.422,73	120.633,87	1.788,86	0,00	-1.788,86	120.633,87
163 Despeses socials del personal	4.637,95	4.257,01	380,94	-380,94	0,00	4.257,01
16300 Formació i perfeccionament del personal	3.522,90	3.165,96	356,94	-356,94	0,00	3.165,96
16310 Altres prestacions al personal, beneficis socials	1.115,05	1.091,05	24,00	-24,00	0,00	1.091,05
2 Consum de bens corrents i serveis	160.555,81	155.234,36	5.321,45	-1.578,13	0,00	158.977,68
20 Lloguers	160.555,81	155.234,36	5.321,45	-1.578,13	0,00	158.977,68
202 Lloguer edificis i altres construccions	115.201,32	115.201,27	0,05	-0,05	0,00	115.201,27
20200 Lloguer edificis i altres	115.201,32	115.201,27	0,05	-0,05	0,00	115.201,27
203 Lloguer de maquinària, instal.lacions i equip.	45.354,49	40.033,09	5.321,40	-1.578,08	0,00	43.776,41
20300 Lloguer de maquinària, instal.lacions i equip.	45.354,49	40.033,09	5.321,40	-1.578,08	0,00	43.776,41

De conformitat amb el que es precisa a l'article 25 de la Llei general de les finances públiques i a l'article 4.5 apartats b i c de la Llei del pressupost per a



l'exercici 2009, el Consell d'Administració de la Residència Solà d'Enclar aprova el crèdit ampliable per l'import indicat, per tal de procedir al pagament de les despeses de referència.

Andorra la Vella, 23 de desembre de 2011

Sra. Cristina Rodríguez
Presidenta

Sra. Remei Canals
Secretaria

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 2011, del
SERVEI ANDORRÀ D'ATENCIÓ SANITÀRIA

Setembre del 2012

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	5
1.5. Limitacions a l'abast	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries	8
2.1.3. Despesa plurianual	10
2.2. Liquidació del pressupost	11
2.2.1. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos	12
2.2.2. Ingressos patrimonials	13
2.2.3. Despeses de personal	14
2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis	15
2.2.5. Despeses financeres	15
2.2.6. Transferències corrents	16
2.2.7. Inversions reals	17
2.3. Comptes anuals	18
2.3.1. Immobilitzat	26
2.3.2. Existències	28
2.3.3. Deutors, vendes i ingressos	29
2.3.4. Inversions financeres temporals	30
2.3.5. Tresoreria i comptes financers	31
2.3.6. Fons propis	34
2.3.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	35
2.3.8. Provisions per a riscos i despeses	35
2.3.9. Creditors a llarg termini	35
2.3.10. Creditors	36
2.4. Estat del romanent de tresoreria	37
2.5. Contractació pública	39
2.6. Altres aspectes a destacar	40
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals	42
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	47
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	48
5. CONCLUSIONS	49
6. AL·LEGACIONS	50
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	62

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 2011, 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 2011.

La liquidació de comptes del SAAS corresponent a l'exercici 2011 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 30 de març de 2012, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions i 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 2011 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 19 de setembre de 2012.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 2/2009 del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009, prorrogada pels exercicis 2010 i 2011
- Decret, del 16 de febrer del 2011, d'aprovació del Reglament d'aplicació de l'article 22 de la LGFP per al període de pròrroga pressupostària de l'exercici 2011
- Legislació específica al SAAS i òrgans que l'integren

1.4. Organització i control intern

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

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

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

El SAAS s'estructura en tres direccions dependents de la Direcció general: econòmica, de relacions i serveis externs; i assistencial. D'aquesta última, en depenen diferents centres operatius.

La responsabilitat màxima de l'entitat recau en el seu director general. L'àmbit de la gestió econòmica i financera és duta a terme pel director econòmic del SAAS.

Està sotmès a control financer en els termes establerts pels articles 39 i concordants de la Llei general de les finances públiques. Aquest control és dut a terme per part de la intervenció delegada del Govern.

El SAAS utilitza un aplicatiu comptable pel registre de les operacions economicofinanceres i en l'exercici 2010 va posar en funcionament un aplicatiu informàtic amb la finalitat, entre d'altres, de fer possible la gestió pressupostària i economicofinancera i patrimonial de conformitat amb el regulat en la LGFP i el PGCP vigents.

1.5. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball s'ha posat de manifest la següent limitació:

- A la data del nostre informe, tres dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1 Despeses de personal	36.996.506	4 Transferències corrents	14.762.729
2 Consum de béns i serveis	17.278.788	5 Ingressos Patrimonials	41.332.744
3 Despeses financeres	10.762	Ingressos corrents	56.095.473
4 Transferències corrents	1.716.862		
Despeses corrents	56.002.918		
6 Inversions reals	40.000	8 Romanent de tresoreria	40.000
Despeses de capital	40.000	Ingressos de capital	40.000
Total pressupost despeses	56.042.918	Total pressupost ingressos	56.135.473

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

La Llei del pressupost general no ha estat aprovada per a l'exercici 2011. En aquests casos, l'article 22.1 de la LGFP i el Decret d'aprovació del Reglament d'aplicació de l'article 22 de la Llei general de les finances públiques, preveuen que l'entitat afectada gestioni la seva activitat econòmica mitjançant el que anomena *pròrroga pressupostària* la qual comporta que, mensualment, es disposin crèdits pressupostaris per dotzenes parts de llurs crèdits definitius de despeses corrents de l'exercici immediat anterior, i on a més i en aplicació de l'article 6 del reglament l'entitat *"pot aprovar a la bestreta la formalització de reserves de crèdit amb càrrec a la totalitat de les dotzenes parts dels crèdits definitius de despeses corrents"*. A la vegada, la gestió pressupostària s'ha de seguir adaptant a les particularitats que es desenvolupen en el text articulat de la llei que va aprovar el pressupost anterior, en aquest cas, la Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009.

El punt 2 de l'article 3 del reglament estipula que *"Els crèdits definitius comprenen els crèdits inicials dels pressupost de l'exercici 2009 i les modificacions pressupostàries aprovades en els exercicis 2009 i 2010 que corresponen a atencions que tenen continuïtat en el període de prorroga pressupostària de l'exercici 2011. Tanmateix no es prorroguen els crèdits inicials del pressupost de l'exercici 2009 per a despeses que corresponen a atencions que no tenen continuïtat en l'exercici 2011"*.

Per a l'exercici 2011, l'entitat ha registrat com a pressupost inicial els crèdits inicials per a despeses corrents de l'exercici 2009, així com inversions reals per import de 40.000 euros.

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Classificació funcional de la despesa

El SAAS no disposa d'una classificació funcional del pressupost contràriament al requeriment de l'article 18 2.c) de la LGFP que estableix que els crèdits s'ordenen en grups, en funcions, en subfuncions, en programes i en projectes.

Identificació dels projectes d'inversió

Respecte a les inversions per a l'exercici 2011, no s'inclouen estimacions sobre les despeses corrents que originaran aquestes inversions un cop entrin en funcionament, previstes a l'article 18 de la LGFP.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El resum de les modificacions pressupostàries efectuades durant el període fiscalitzat, és el següent:

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Reconduïts	Crèdits ampliables	Crèdits extraordinaris	Pressupost final
4 Transferències corrents	14.762.729	-	-	1.568.161	16.330.890
5 Ingressos patrimonials	41.332.744	-	950.038	-	42.282.782
Ingressos corrents	56.095.473	-	950.038	1.568.161	58.613.672
7 Transferències de capital	-	1.555.790	-	-	1.555.790
8 Romanent de tresoreria	40.000	674.741	-	-	714.741
Ingressos de capital	40.000	2.230.531	-	-	2.270.531
Total ingressos	56.135.473	2.230.531	950.038	1.568.161	60.884.203

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

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Reconduïts	Crèdits ampliables	Crèdits extraordinaris	Transferències de crèdit		Pressupost final
					Augment	Disminució	
1 Despeses de personal	36.996.506	6.230	345.555	1.130.030	13.816	-13.816	38.478.321
2 Despeses en béns i serveis	17.278.788	88.054	604.483	338.998	232.760	-232.760	18.310.323
3 Despeses financeres	10.762	-	-	-	-	-	10.762
4 Transferències corrents	1.716.862	235.069	-	-	-	-	1.951.931
Despeses corrents	56.002.918	329.353	950.038	1.469.028	246.576	-246.576	58.751.337
6 Inversions reals	40.000	1.901.178	-	-	-	-	1.941.178
Despeses de capital	40.000	1.901.178	-	-	-	-	1.941.178
Total despeses	56.042.918	2.230.531	950.038	1.469.028	246.576	-246.576	60.692.515

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

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

Transferències de crèdits que afecten a remuneracions de personal

Durant l'exercici de 2011, s'han aprovat diferents transferències entre crèdits que afecten a remuneracions de personal, per import de 13.816 euros, fet que pot contravenir l'article 26.2.b.) de la Llei de les finances públiques. Un detall d'aquestes transferències és el següent:

Data	Concepte	Transferències positives	Transferències negatives	Variació
31/01/2011	110	2.145.497,37	-2.137.029,10	8.468,27
31/01/2011	160	12.850,95	-21.319,22	-8.468,27
28/02/2011	110	54.060,50	-53.142,00	918,50
28/02/2011	160	6.493,60	-7.412,10	-918,50
30/04/2011	110	25.389,55	-23.820,16	1.569,39
30/04/2011	160	1.884,55	-3.453,92	-1.569,37
31/05/2011	110	110.155,85	-109.970,61	185,24
31/05/2011	160	15.584,40	-15.769,64	-185,24
31/07/2011	110	15.290,88	-14.209,80	1.081,08
31/07/2011	160	979,34	-2.060,42	-1.081,08
31/08/2011	110	5.473,08	-5.090,31	382,77
31/08/2011	160	355,33	-738,10	-382,77
30/09/2011	110	4.380,16	-3.957,83	422,33
30/09/2011	160	151,56	-573,89	-422,33
30/11/2011	110	43.612,37	-42.823,92	788,45
30/11/2011	160	4.183,16	-4.971,61	-788,45
Total		2.446.342,65	-2.446.342,63	-

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

Comptabilització de modificacions pressupostàries no aprovades

El SAAS ha liquidat transferències del Govern per import superior en 1.568.161 euros a les seves previsions pressupostàries inicials. Aquest import té el seu origen en la consolidació en el pressupost del Govern d'una major aportació atorgada per la Llei 40/2010 de 30 de juny, per la qual es varen aprovar crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit per a finançar entre d'altres, despeses de funcionament.

El SAAS ha incorporat al seu pressupost aquest major import, així com previsions de despesa corrent a ser finançats amb càrrec als mateixos, enregistrant-ho com un crèdit extraordinari, sense que aquesta modificació pressupostària hagi seguit els tràmits i l'aprovació que preveu l'article 23 de la LGFP.

2.1.3. Despesa plurianual.

De la revisió efectuada, s'han observat compromisos de despesa els quals tenen efectes pressupostaris que van més enllà de l'exercici en el qual es va adquirir el compromís, havent-se finançat la despesa únicament per l'import relatiu a la seva primera anualitat. Conseqüentment, a aquestes despeses se'ls hi hauria d'haver donat el tractament de despeses plurianuals, d'acord amb allò que disposa l'article 29 de la LGFP.

Aquest fet es produeix almenys en les despeses que es relacionen a continuació:

- Contracte pel subministraments d'un sistema de videobroncoscòpia adjudicat a l'empresa Olympus España en data 27 d'octubre de 2011 per un preu de 28.296 euros per un període de 5 mesos més 18.654 euros per l'adquisició definitiva a la qual s'ha compromès el SAAS.
- Contracte de treballs tècnics i serveis, corresponents a la utilització dels serveis informàtics on-line "IAmetrics", adjudicat a l'empresa IASIST, SAU en data 26 d'abril de 2011. El termini d'execució és de l'1 de maig de 2011 al 30 d'abril de 2013 i el preu és de 1.500 euros per la implantació del sistema i 1.742 euros mensuals per la seva utilització.

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 2011	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
4	Transferències corrents	16.330.890	16.330.890	100,00%	16.072.040	258.850	1,61%
5	Ingressos patrimonials	42.282.782	41.194.583	97,43%	40.471.851	722.732	1,79%
	Ingressos corrents	58.613.672	57.525.473	98,14%	56.543.891	981.582	1,74%
7	Transferències de capital	1.555.790	1.320.315	84,86%	3.042.011	-1.721.696	-56,60%
8	Romanent de tresoreria	714.741	619.209	86,63%	1.215.019	-595.810	-49,04%
	Ingressos de capital	2.270.531	1.939.524	85,42%	4.257.030	-2.317.506	-54,44%
Total pressupost d'ingressos		60.884.203	59.464.997	97,67%	60.800.921	-1.335.924	-2,20%

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 2011	% EXECUCIÓ (3)= (2)/(1)	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	38.478.321	37.276.289	96,88%	36.058.778	1.217.511	3,38%
2	Consums de béns corrents	18.310.323	18.054.094	98,60%	17.868.647	185.447	1,04%
3	Despeses financeres	10.762	10.548	98,01%	13.095	-2.547	-19,45%
4	Transferències corrents	1.951.931	1.554.989	79,66%	1.443.038	111.951	7,76%
	Despeses corrents	58.751.337	56.895.920	96,84%	55.383.558	1.512.362	2,73%
6	Inversions reals	1.941.178	1.700.897	87,62%	4.257.030	-2.556.133	-60,04%
	Despeses de capital	1.941.178	1.700.897	87,62%	4.257.030	-2.556.133	-60,04%
Total pressupost despeses		60.692.515	58.596.817	96,55%	59.640.588	-1.043.771	-1,75%

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

Resultat pressupostari

Concepte	Pressupost final 2011	Liquidació 2011	% Execució
Ingressos corrents	60.169.462	58.815.959	98%
Despeses de funcionament	-58.740.575	-56.885.371	97%
Despeses d'inversió	-1.941.178	-1.700.897	88%
Superàvit o dèficit de gestió	-512.291	229.691	-
Ingressos financers	0	29.829	-
Despeses financeres	-10.762	-10.548	98%
Superàvit o dèficit de caixa	-523.053	248.971	-
Romanent de Tresoreria	714.741	619.209	-
Superàvit o dèficit	191.688	868.180	-

Font: SAAS
(Imports en euros)

De la revisió de la liquidació pressupostària en deriven les següents observacions:

Enregistrament del romanent de tresoreria com ingrés liquidat

En els comptes retuts pel SAAS s'observa com l'entitat presenta incorrectament com un ingrés liquidat l'import del romanent de tresoreria que s'ha utilitzat per al finançament dels crèdits reconduïts a l'exercici.

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

Manca d'informació requerida en la liquidació del pressupost retuda

Els comptes retuts de 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 i l'estat de despeses no informa sobre les fases d'autorització, compromís, pagaments ordenats i pagaments efectius, regulats per l'article 48.1 a i b de la LGFP.

2.2.1. 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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	De l'Estat	14.762.729	1.568.161	16.330.890	16.330.890	-	100,00%
404	Altres subvencions de l'Administració de l'Estat	14.762.729	1.568.161	16.330.890	16.330.890	-	100,00%
4	Transferències corrents	14.762.729	1.568.161	16.330.890	16.330.890	-	100,00%

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	De l'Administració de l'Estat	-	1.555.790	1.555.790	1.320.315	-235.475	84,86%
706	Ministeri de Sanitat	-	1.555.790	1.555.790	1.320.315	-235.475	84,86%
7	Transferències de capital	-	1.555.790	1.555.790	1.320.315	-235.475	84,86%

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

2.2.2. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2011, la liquidació del pressupost del capítol 5, d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	-	-	-	29.829	29.829	-
521	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	-	-	-	29.829	29.829	-
57	Resultats d'operacions comercials	41.332.744	950.038	42.282.782	41.164.754	-1.118.028	97,36%
570	Resultats d'operacions comercials	41.332.744	950.038	42.282.782	41.164.754	-1.118.028	97,36%
5	Ingressos patrimonials	41.332.744	950.038	42.282.782	41.194.583	-1.118.028	97,43%

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
11	Personal contractual	32.015.120	897.959	32.913.079	31.954.124	-958.955	97,09%
110	Remuneracions bàsiques i altres rem. personal contractual	32.015.120	897.959	32.913.079	31.954.124	-958.955	97,09%
13	Personal eventual	146.141	-	146.141	146.141	-	100,00%
130	Remuneracions bàsiques i altres rem. personal eventual	146.141	-	146.141	146.141	-	100,00%
16	Quotes de prestació i despeses socials a càrrec emp.	4.835.245	583.856	5.419.101	5.176.024	-243.077	95,51%
160	Quotes seguretat social	4.178.615	576.035	4.754.650	4.601.077	-153.573	96,77%
163	Despeses socials del personal	656.630	7.821	664.451	574.947	-89.504	86,53%
1	Despeses de personal	36.996.506	1.481.815	38.478.321	37.276.289	-1.202.032	96,88%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

En el cas de pròrroga pressupostària, l'entitat ha d'enregistrar els compromisos en el mateix moment en que s'habiliten les consignacions pressupostàries conforme el que preveu l'article 22 de la LGFP, independentment de la reserva de crèdit que preveu l'article 6 del Reglament d'aplicació del referit article per al període de pròrroga pressupostària de l'exercici de 2011 aprovat per Decret del 28 de desembre de 2010.

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	576.424	-61.937	514.487	495.098	-19.389	96,23%
202	Lloguers de Terrenys i Béns Naturals	571.461	-95.701	475.760	475.760	-	100,00%
203	Lloguer de Maquinària, Instal·lacions i Equipaments	4.963	33.764	38.727	19.338	-19.389	49,93%
21	Reparació, Manteniment i Conservació	1.978.993	160.055	2.139.048	2.097.927	-41.121	98,08%
213	Reparació i Conservació. Maquinària, Instal·lacions i Equipament	714.725	48.692	763.417	749.822	-13.595	98,22%
216	Reparació i Conservació d'Equipaments Informàtics	713.146	161.337	874.483	859.486	-14.997	98,29%
218	Reparació i Conservació d'Aparells i Instruments Mèdics	551.122	-49.974	501.148	488.619	-12.529	97,50%
22	Material, Subministraments i Altres	14.632.589	944.572	15.577.161	15.381.443	-195.718	98,74%
220	Material d'Oficina Ordinari	295.159	-32.560	262.599	258.021	-4.578	98,26%
221	Subministraments	10.159.558	986.603	11.146.161	11.092.259	-53.902	99,52%
222	Comunicacions	307.349	26.798	334.147	334.147	-	100,00%
223	Transport	188.651	-95.374	93.277	93.278	1	100,00%
224	Primes d'Assegurances	314.286	17.889	332.175	332.174	-1	100,00%
225	Tributs	211.249	-188.953	22.296	22.295	-1	100,00%
226	Altres Serveis	61.858	6.071	67.929	67.865	-64	99,91%
227	Treballs Realitzats per Altres Empreses	3.094.479	224.098	3.318.577	3.181.404	-137.173	95,87%
23	Indemnitzacions per Serveis	90.782	-11.155	79.627	79.626	-1	100,00%
231	Locomoció	90.782	-11.155	79.627	79.626	-1	100,00%
2	Despeses en béns corrents i serveis	17.278.788	1.031.535	18.310.323	18.054.094	-256.229	98,60%

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

2.2.5. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2011 presenten el següent detall:

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	10.762	-	10.762	10.548	-214	98,01%
349	Altres despeses financeres	10.762	-	10.762	10.548	-214	98,01%
3	Despeses financeres	10.762	-	10.762	10.548	-214	98,01%

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 2011 va ser de:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
47	Transferències corrents a empreses privades	1.353.562	235.069	1.588.631	1.227.131	-361.500	77,24%
472	Transferències corrents a empreses privades	1.353.562	235.069	1.588.631	1.227.131	-361.500	77,24%
48	Transferències corrents a institucions sense finalitat de lucre	363.300	-	363.300	327.858	-35.442	90,24%
482	Transferències corrents a institucions sense finalitat de lucre	363.300	-	363.300	327.858	-35.442	90,24%
4	Transferències corrents	1.716.862	235.069	1.951.931	1.554.989	-396.942	79,66%

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

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

Transport sanitari

Les despeses suportades s'han d'imputar al pressupost atenent a la seva naturalesa. El SAAS registra en el capítol de transferències els contractes de prestació de serveis de transport sanitari els quals, per la seva naturalesa, s'haurien de registrar amb càrrec a consignacions pressupostàries del capítol 2 de despeses en béns corrents i serveis.

En aquest sentit, en tractar-se d'una prestació de serveis la gestió d'aquesta prestació s'ha de dur a terme amb subjecció a la Llei de contractació pública la qual ha d'incloure, com a mínim, la necessitat de fixar un preu cert, com requereix l'article 10.2 LCP. Cal indicar que la forma de retribuir aquest serveis, basats en les despeses suportades pels operadors amb qui es concerta l'activitat, és contrari al principi del risc i ventura del contractista que ha de regir en la contractació pública i que preveu l'article 26.4 LCP.

2.2.7. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions Noves	-	1.039.558	1.039.558	964.091	-75.467	92,74%
602	Millores edificis	-	345.388	345.388	329.560	-15.828	95,42%
603	Maquinària, Instal·lacions i Equipament	-	449.083	449.083	398.506	-50.577	88,74%
605	Mobiliari i Estris	-	54.089	54.089	54.080	-9	99,98%
606	Equipaments per a Processos d'Informació	-	161.003	161.003	160.595	-408	99,75%
609	Estudis i Projectes	-	29.995	29.995	21.350	-8.645	71,18%
61	Inversions de Reposició	40.000	673.872	713.872	645.848	-68.024	90,47%
613	Maquinària, Instal·lacions i Equipament	40.000	597.755	637.755	572.097	-65.658	89,70%
615	Mobiliari i Estris	-	42.150	42.150	42.111	-39	99,91%
619	Altres immobilitzat material	-	33.967	33.967	31.640	-2.327	93,15%
64	Altres	-	187.748	187.748	90.958	-96.790	48,45%
640	Aplicacions informàtiques	-	187.748	187.748	90.958	-96.790	48,45%
6	Inversions reals	40.000	1.901.178	1.941.178	1.700.897	-240.281	87,62%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	31/12/2011	31/12/2010
A) Immobilitzat	26.331.331	28.367.378
II. Immobilitzacions immaterials	3.114.005	3.429.072
1. Despeses de recerca i desenvolupament	38.255	38.255
2. Propietat industrial	10.349	10.349
3. Aplicacions informàtiques	4.856.048	4.705.529
6. Amortitzacions	-1.790.647	-1.325.061
III. Immobilitzacions materials	23.217.326	24.933.306
1. Terrenys i construccions	25.492.143	25.386.895
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	22.549.986	21.696.019
3. Utillatge i mobiliari	6.952.555	7.678.003
4. Altre immobilitzat	2.727.482	2.712.680
5. Amortitzacions	-34.504.839	-32.540.291
IV Inversions financeres permanents	-	5.000
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	-	5.000
C) Actiu circulant	14.072.537	14.394.702
I. Existències	1.215.404	1.312.067
1. Comercials	420.030	372.768
2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	855.788	1.119.191
6. Provisions	-60.413	-179.892
III. Deutors	7.494.218	7.701.873
1. Deutors pressupostaris	6.817.157	6.257.418
2. Deutors no pressupostaris	357.709	328.238
4. Administracions públiques	1.492.920	2.094.564
5. Altres deutors	228.097	202.857
6. Provisions	-1.401.665	-1.181.204
III. Inversions financeres temporals	13.061	4.419
2. Altres inversions i crèdits a curt termini	9.019	3.353
3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	4.042	1.066
IV. Tresoreria	5.201.503	5.360.327
V. Ajustaments per periodificació	148.351	16.016
TOTAL GENERAL (A+B+C)	40.403.869	42.762.080

PASSIU	31/12/2011	31/12/2010
A) Fons Propis	18.334.989	19.259.908
I. Patrimoni	11.129.502	11.969.011
1. Patrimoni	52.843	52.843
2. Reserves	-	-
3. Patrimoni rebut en cessió	11.076.659	11.916.168
III. Resultats d'exercicis anteriors	7.290.897	6.446.504
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	20.244.598	19.107.080
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-12.953.701	-12.660.576
IV. Resultats de l'exercici	-85.409	844.393
B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	13.771.839	15.151.864
C) Provisions per a riscos i despeses	142.688	240.944
D) Creditors a llarg termini	17.746	17.043
II. Altres deutes a llarg termini	17.746	17.043
4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	17.746	17.043
E) Creditors a curt termini	8.136.605	8.092.321
III. Creditors	8.132.099	8.087.320
1. Creditors pressupostaris	4.843.818	5.147.224
2. Creditors no pressupostaris	357.709	328.238
4. Administracions públiques	1.236.879	1.050.851
5. Altres creditors	1.466.068	1.454.799
6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	227.625	106.208
IV. Ajustaments per periodificació	4.506	5.001
TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E+F)	40.403.869	42.762.080

Font: SAAS

(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE	2011	2010
A) Despeses	61.291.931	59.636.961
2. Aprovisionaments	14.683.543	14.106.739
b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	10.013.315	9.283.843
c) Altres despeses externes	4.670.228	4.822.896
3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	44.851.573	43.763.692
a) Despeses de personal	37.355.915	36.144.171
a1) Sous, salaris i similars	32.179.891	31.084.754
a2) Càrregues socials	5.176.024	5.059.417
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	3.656.104	3.566.744
c1) Dotacions per a amortitzacions	3.656.104	3.566.744
d) Variació provisions de tràfic	270.808	376.269
d1) Variació de provisions d'existències	-119.478	-7.861
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	390.287	384.130
e) Altres despeses d'exploació	3.568.346	3.675.355
e1) Serveis exteriors	3.558.011	3.660.110
e2) Tributs	10.335	15.245
f) Despeses financeres i assimilables	400	1.153
f1) Serveis exteriors	400	1.153
4. Transferències i subvencions	1.588.485	1.678.107
a) Transferències corrents	-	-
b) Subvencions corrents	1.588.485	1.678.107
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	168.328	88.423
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	75.840	50.929
c) Despeses extraordinàries	1.793	21.861
d) Despeses i pèrdues altres exercicis	90.695	15.633
ESTALVI		844.394

HAVER	2011	2010
B) Ingressos	61.206.521	60.481.354
1. Vendes i prestacions de serveis	40.197.595	39.401.229
a) Vendes	44.347	42.471
b) Prestacions de serveis	40.153.248	39.358.758
4. Altres ingressos en gestió ordinària	997.792	1.071.434
b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
c) Altres ingressos de gestió	967.964	1.066.778
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	967.964	1.066.778
f) Altres interessos i ingressos assimilats	28.942	2.547
f1) Altres interessos	28.942	2.547
g) Diferències positives de canvi	887	2.109
5. Transferències i subvencions	16.330.890	16.072.040
a) Transferències corrents	16.330.890	16.072.040
b) Subvencions corrents	-	-
c) Transferències de capital	-	-
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	3.680.245	3.936.651
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	839.510	1.136.064
b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	2.700.340	2.432.528
d) Ingressos extraordinaris	7.372	82.862
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	133.022	285.197
DESESTALVI	-85.409	

Font: SAAS

(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	2011	2010
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
a) Reducció d'existències de productes acabats	-	-
b) Aprovisionaments	11.158.072	10.370.754
c) Serveis exteriors	3.144.719	3.309.894
d) Tributs	10.335	15.245
e) Despeses de personal	37.355.915	36.144.171
f) Prestacions socials especials	-	-
g) Transferències i subvencions	1.588.485	1.678.107
i) Altres pèrdues de gestió corrent i desp. excep.	7.664.453	7.740.763
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	271.296	376.874
2. Pagaments pendents d'aplicació		
3. Despeses de formalització de deutes		
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat		
a) Destinades a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	204.520	1.330.795
c) Immobilitzacions materials	1.496.377	2.956.235
d) Inversions gestionades	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	-
5. Disminucions directes de patrimoni		
a) En adscripció	2.700.340	2.432.528
b) En cessió	839.510	1.136.064
7. Provisions per riscos i despeses	98.255	143.006
Total aplicacions	66.532.277	67.634.436
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment de capital circulant)	-	-

Fons obtinguts	2011	2010
1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Vendes	40.041.761	39.239.390
b) Augments d'existències de productes acabats i en curs	-	-
c) Impostos directes i cotitzacions socials	-	-
d) Impostos indirectes	-	-
f) Transferències i subvencions	16.330.890	16.072.040
g) Ingressos financers	29.429	3.503
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	2.005.446	2.732.740
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
2. Aportacions a fons patrimonial		
3. Subvencions de capital	2.700.340	2.432.528
4. Cobraments pendents d'aplicació		
5. Incrementos directes del patrimoni		
a) En adscripció	1.320.315	3.072.011
b) En cessió	-	-
c) Altres aportacions d'ens matris	-	-
6. Deutes a llarg termini		
a) Emprèstits i passius anàlegs	703	1.190
b) Per préstecs rebuts	-	-
c) Altres conceptes	-	-
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	3.736.944	3.617.672
c) Immobilitzacions materials	-	-
d) Immobilitzacions financeres	-	-
Total d'origens	66.165.828	67.171.074
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució de capital circulant)	366.449	463.362

Font: SAAS

(Imports en euros)

Variació del capital circulant	2011	
	Augments	Disminucions
1. Existències	-	96.663
2. Deutors		
a) Pressupostaris	-	237.127
b) No pressupostaris	29.471	-
c) Per administració de recursos d'ens	-	-
3. Creditors		
a) Pressupostaris	-	15.308
b) No pressupostaris	-	29.471
c) Per administració de recursos d'ens	-	-
d) Altres	-	-
4. Inversions financeres temporals	8.642	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	-
6. Altres comptes no bancaris	-	158.824
7. Tresoreria	-	-
8. Ajustaments per periodificació	132.830	-
Total	170.943	537.392
Variació del capital circulant	-	366.449

Font: SAAS

(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts

	2011
Resultat comptable	
Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	
Immobilitzacions immaterials	-204.520
Immobilitzacions materials	-1.496.377
Disminucions directes de patrimoni	
En adscripció	-2.700.340
En cessió	-839.510
Deutes a llarg termini	-97.552
Incrementes directes del patrimoni	
En adscripció	1.320.315
Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	3.736.944
Recursos procedents de les operacions	-366.449

Font: SAAS

(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari

CONCEPTES	2011
RESULTAT DE LA COMPTABILITAT FINANCERA	-85.409
+ Variació d'existències	216.140
+ Amortitzacions	3.656.104
+ Provisió d'existències	60.413
- Provisió d'existències aplicada	-179.892
+ Provisió d'insolvències	389.971
- Provisió d'insolvències aplicada	-
- Treballs realitzats per l'immobilitzat	-
+ Pèrdues d'exercicis anteriors	90.695
- Guanys d'exercicis anteriors	-133.022
+ Pèrdues procedents de l'immobilitzat	75.840
- Beneficis procedents de l'immobilitzat	-839.510
- Subvencions de capital a resultats	-2.700.340
+ Despeses extraordinàries	1.793
- Ingressos extraordinaris	-7.372
- Comptes d'inversió real	-1.700.897
- Cancel·lació de deutes a llarg termini	-
- Passius financers	619.209
+ Comptes de transferència de capital	1.320.315
- Pagaments anticipats	-10.062
+ Provisions	94.204
RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	868.180

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.

Conciliació dels recursos procedents de les operacions

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

Principi de la meritació

En la revisió efectuada s'han detectat despeses d'inversió corresponents a l'exercici 2010 que s'han comptabilitzat en l'exercici 2011 per un import total de 213.681 euros. D'acord amb el principi de la meritació, les despeses s'haurien de comptabilitzar en l'exercici en el qual es meriten. Segons informació del SAAS aquest fet va ser motivat per discrepàncies amb el proveïdor en l'import i formalització de la certificació.

2.3.1. Immobilitzat

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

Immobilitzat immaterial

Cost	Ròssec a 31/12/2010	Altes	Baixes	Traspàs	Ròssec a 31/12/2011
Propietat industrial	48.604	-	-	-	48.604
Aplicacions informàtiques	4.705.527	90.959	-54.000	113.562	4.856.048
Total cost	4.754.131	90.959	-54.000	113.562	4.904.652

Amortització	Ròssec a 31/12/2010	Altes	Baixes	Traspàs	Ròssec a 31/12/2011
Propietat industrial	-45.621	-1.342	-	-	-46.963
Aplicacions informàtiques	-1.279.438	-464.246	-	-	-1.743.684
Total amortització	-1.325.059	-465.588	-	-	-1.790.647
Total net	3.429.072	-374.629	-54.000	113.562	3.114.005

Font: SAAS
(Imports en euros)

Immobilitzat material

Cost	Ròssec a 31/12/2010	Altes	Baixes	Traspàs	Ròssec a 31/12/2011
Construccions	25.386.893	350.909	-	-255.662	25.482.140
Instal·lacions tècniques sanitàries	11.658.728	264.061	-2.912	220.333	12.140.210
Maquinària i aparells mèdics	9.988.220	675.324	-323.932	-4.788	10.334.824
Instrumental i utilitatge	1.088.982	31.220	-795.219	-22.637	302.346
Mobiliari i atuell	6.589.021	96.191	-18.402	-16.600	6.650.210
Equips informàtics	1.893.975	160.595	-107.344	23.118	1.970.344
Elements de transport	534.770	-	-	-	534.770
Altres immobilitzats	201.337	31.639	-	-10.607	222.369
Immobilitzat en curs	131.670	-	-	-46.719	84.951
Total cost	57.473.596	1.609.939	-1.247.809	-113.562	57.722.164

Amortització	Ròssec a 31/12/2010	Altes	Baixes	Traspàs	Ròssec a 31/12/2011
Construccions	-10.345.989	-866.970	-	-	-11.212.959
Instal·lacions tècniques sanitàries	-9.270.361	-512.483	-	-	-9.782.844
Maquinària i aparells mèdics	-6.137.060	-836.299	313.724	-	-6.659.635
Instrumental i utilitatge	-889.179	-153.193	793.256	-	-249.116
Mobiliari i atuell	-4.084.776	-515.048	13.897	-	-4.585.927
Equips informàtics	-1.387.989	-247.891	105.092	-	-1.530.788
Elements de transport	-323.940	-41.114	-	-	-365.054
Altres immobilitzats	-100.996	-17.519	-	-	-118.515
Total amortització	-32.540.290	-3.190.517	1.225.969	-	-34.504.838
Construccions	15.040.904	-516.061	-	-255.662	14.269.181
Instal·lacions tècniques sanitàries	2.388.367	-248.422	-2.912	220.333	2.357.366
Maquinària i aparells mèdics	3.851.160	-160.975	-10.208	-4.788	3.675.189
Instrumental i utilitatge	199.803	-121.973	-1.963	-22.637	53.230
Mobiliari i atuell	2.504.245	-418.857	-4.505	-16.600	2.064.283
Equips informàtics	505.986	-87.296	-2.252	23.118	439.556
Elements de transport	210.830	-41.114	-	-	169.716
Altres immobilitzats	100.341	14.120	-	-10.607	103.854
Immobilitzat en curs	131.670	-	-	-46.719	84.951
Total net	24.933.306	-1.580.578	-21.840	-113.562	23.217.326

Font: SAAS
(Imports en euros)

Immobilitzat material en curs

Cost	Ròssec a 31/12/2010	Altes	Traspàs	Ròssec a 31/12/2011
Construccions	-	-	10.000	10.000
Instal·lacions tècniques sanitàries	2.912	-	45.832	48.744
Maquinària i aparells mèdics	46.158	-	-19.951	26.207
Equips informàtics	82.600	-	-82.600	-
Total cost	131.670	-	-46.719	84.951
Total net	131.670	-	-46.719	84.951

Font: SAAS

(Imports en euros)

De la fiscalització realitzada es desprèn la següent observació:

Utilització de béns pendents de cessió per Govern

El SAAS utilitza certs béns mobles, immobles i instal·lacions que no figuren al seu balanç com a rebuts en cessió, adquirits, ni tampoc paga cap contraprestació per la seva utilització. Aquests béns són:

- Immobles on funcionen els centres de salut
- Immoble del Pas de la Casa
- Ascensors de l'aparcament i altre
- Instal·lació ACS (instal·lacions tècniques)

Es recomana suportar adequadament l'adscripció o cessió dels béns perquè puguin ser utilitzats per el SAAS o la formalització d'un contracte o conveni que regularitzi aquesta situació.

2.3.2. Existències

El detall de les existències a 31 de desembre de 2011 és el següent:

Descripció	Import
Material sanitari	751.523
Fàrmacs	420.003
Altres	104.291
Existències	1.275.817
Provisió d'existències	-60.413
Total provisions	-60.413
Saldo net d'existències	1.215.404

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

(Imports en euros)

De la fiscalització realitzada es desprèn la següent observació:

Existències en dipòsit

L'entitat té, entre els materials emmagatzemats, béns cedits en dipòsit pels seus proveïdors, per import de 1.034.409 euros. Aquests imports no figuren en el balanç. Cal indicar que el SAAS porta un registre extra comptable dels mateixos.

Aquesta pràctica comporta que es posin a disposició béns per a ser consumits pel SAAS sense que s'hagi seguit cap procediment de contractació pels previstos a la LCP.

2.3.3. Deutors, vendes i ingressos

El desglossament de l'epígraf de deutors del balanç és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Clients	5.878.223	5.387.328	490.895
Albarans pendants d'emetre factura	1.413.268	1.198.328	214.940
Deutors	88.778	177.629	-88.851
Bestretes de remuneracions	22.695	25.228	-2.533
Administracions Públiques	1.492.919	2.094.564	-601.645
Provisió per insolvències	-1.401.665	-1.181.204	-220.461
Total	7.494.218	7.701.873	-207.655

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

El detall del compte de clients és com segueix:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Clients	1.057.874	2.219.728	-1.161.854
Companyies d'assegurances	427.430	471.831	-44.401
Caixa Andorrana de Segur. Social	2.740.609	2.553.766	186.843
Altres	120.584	142.003	-21.419
Clients morosos	1.531.726	-	1.531.726
Total	5.878.223	5.387.328	490.895

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

De la fiscalització realitzada es desprenen les següents observacions:

Saldos deutors no recuperables

Figuren saldos antics pendents de cobrament per un import de 62.448 euros amb el Govern d'Andorra, que aquest no reconeix en la resposta de circularització, i que el SAAS no ha provisionat, contradient el principi de prudència establert en el PGCP.

Saldos de dubtós cobrament

En l'exercici 2011 el SAAS ha comptabilitzat com de dubtós cobrament els saldos de clients amb una antiguitat superior a un any i el criteri utilitzat per a estimar la corresponent provisió consisteix en dotar el 100% dels saldos de clients amb una antiguitat superior a un any i tots aquells imports de factures que han estat declarats insolvents o en parador desconegut segons declaracions de la Batllia.

De l'anàlisi de l'import comptabilitzat com clients de dubtós cobrament i la provisió efectuada s'observa la següent diferència que seria susceptible de ser considerada incobrable:

Descripció	Import
Clients morosos	1.531.726
Provisió dubtós cobrament	1.401.665
Diferència	130.061

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 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Imposicions a curt termini	9.019	2.308	6.711
Interessos a curt termini	-	1.044	-1.044
Fiances constituïdes a curt termini	4.042	1.067	2.975
Total	13.061	4.419	8.642

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

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

	gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre	TOTAL
PRESSUPOST FINANCER ORDINARI													
Ròssec inicial	5.360.327	6.947.142	5.808.817	5.182.563	7.603.684	6.976.359	7.312.822	5.573.495	6.267.723	8.521.448	7.172.328	9.474.161	5.360.327
Cob. CASS	2.264.905	2.399.016	2.547.811	28.202	2.128.927	2.324.992	2.702.558	2.351.205	4.267.337	1.791.341	2.523.673	2.130.627	27.460.594
Cob. Privats	879.816	932.718	963.266	776.004	842.086	829.582	700.363	726.533	888.747	864.057	843.171	812.082	10.058.425
Cob. Companyies Andorranes	159.356	59.180	191.119	193.381	138.224	87.191	60.549	111.389	85.456	102.439	67.967	114.283	1.370.534
Cob. Companyies Estrangeres	114.963	187.509	285.181	161.752	150.446	208.345	74.694	85.113	145.500	117.288	111.434	69.762	1.711.987
Cob. Entitats Públiques i CDT's	111.344	15.727	57.320	63.831	52.342	68.560	6.212	102.282	62.721	59.006	99.892	12.184	711.421
Cob. HM CEX (UC)	48.082	60.141	52.550	46.682	55.208	53.758	-	-	-	-	-	-	316.421
Total cobraments Clients	3.578.466	3.654.291	4.097.247	1.269.852	3.367.233	3.572.428	3.544.376	3.376.522	5.449.761	2.934.131	3.646.137	3.138.938	41.629.382
Cob. Subvenció a l'explotació	1.521.870	-	-	5.443.630	-	1.360.907	-	2.721.815	1.360.907	1.360.907	2.721.815	-	16.491.851
Cob. Altres de gestió MID i DTD	42.158	22.209	225.160	38.874	75.157	49.378	33.620	57.284	41.695	69.362	63.889	57.129	775.915
Cob. Fiances i altres	7.612	26.055	2.232	28.525	3.916	3.690	2.436	7.337	29.875	27.249	21.477	126.020	286.424
Total cobraments altres	1.571.640	48.264	227.392	5.511.029	79.073	1.413.975	36.056	2.786.436	1.432.477	1.457.518	2.807.181	183.149	17.554.190
Total Cobraments Ordinaris	5.150.106	3.702.555	4.324.639	6.780.881	3.446.306	4.986.403	3.580.432	6.162.958	6.882.238	4.391.649	6.453.318	3.322.087	59.183.572
Pag. Sous i salaris	2.234.820	2.212.265	2.215.100	2.207.837	2.269.503	2.176.272	3.676.359	2.336.386	2.335.885	2.286.325	2.178.908	3.941.898	30.071.558
Pag. Cotitzacions CASS	830.228	474.454	471.386	471.113	488.584	466.748	464.840	783.006	498.034	491.174	487.133	461.647	6.388.347
Pag. Anticipis de personal	11.145	6.746	18.867	7.473	9.640	7.518	2.468	12.427	8.012	8.880	1.800	1.400	96.376
Pag. Honoraris Mèdics Hospital	101.810	95.327	116.578	143.394	108.143	128.654	107.225	41.896	51.778	49.319	71.572	48.741	1.064.437
Pag. Honoraris Mèdics CEX (UC)	47.422	60.439	51.645	49.248	50.351	57.109	2.499	86.165	85.512	99.391	93.934	108.716	792.431
Pag. Proveïdors	119.640	862.760	878.099	726.024	306.015	921.160	779.521	978.892	968.744	976.100	669.096	1.347.877	9.533.928
Pag. Creditors	330.299	673.283	1.370.873	525.614	913.882	796.372	743.196	825.542	679.828	1.242.859	288.037	980.573	9.370.358
Subvenció a l'explotació	-	150.948	-	150.948	-	58.078	58.078	116.156	-	116.156	-	133.552	783.916
Pag. Immobilitzat	11.650	280.400	137.253	76.520	56.723	445.389	43.972	379.355	2.136	495.279	342.958	463.813	2.735.448
C.EXTRAORDINARI 2010	-	73.364	64.593	76.520	56.723	386.027	41.235	343.371	2.136	136.256	58.664	16.555	1.255.444

Pressupost 2009	11.650	99.486	72.660	-	-	59.362	2.737	-	-	1.588	11.461	3.486	262.430
Pressupost 2008	-	107.550	-	-	-	-	-	-	-	73.175	-	-	180.725
FP	-	-	-	-	-	-	-	35.984	-	284.260	272.833	443.772	1.036.849
Pag. Fiances i altres	466	25.555	4.627	759	5.570	995	7.793	1.605	3.370	10.491	39.997	128.356	229.584
Total pagaments Ordinaris	3.687.480	4.842.177	5.264.428	4.358.930	4.208.411	5.058.295	5.885.951	5.561.430	4.633.299	5.775.974	4.173.435	7.616.573	61.066.383
SITUACIÓ FINANCERA D'ORDINARI	6.822.953	5.807.520	4.869.028	7.604.514	6.841.579	6.904.467	5.007.303	6.175.023	8.516.662	7.137.123	9.452.211	5.179.675	3.477.516
PRESSUPOST FIN. EXTRAORDINARI													
Cob. Subvencions de Capital	124.519	-	314.191	-	131.372	405.804	564.125	93.732	-	31.975	22.748	14.431	1.702.897
C.EXTRAORDINARI 2010	93.589	-	163.375	-	110.022	405.804	564.125	41.633	-	31.975	22.748	14.431	1.447.702
Pressupost 2009	30.930	-	132.816	-	21.350	-	-	52.099	-	-	-	-	237.195
Pressupost 2008	-	-	18.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18.000
Cob. Financers	-	-	684	-	3.927	3.336	2.879	-	5.846	3.883	-	8.375	28.930
Pag. Financers	330	1.011	1.340	830	519	785	812	1.032	1.060	653	798	978	10.148
Pag. Préstec rebut	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SITUACIÓ FIN. EXTRAORDINÀRIA	124.189	-1.011	313.535	-830	134.780	408.355	566.192	92.700	4.786	35.205	21.950	21.828	1.721.679
SITUACIÓ FINANCERA PRÈVIA	6.947.142	5.806.509	5.182.563	7.603.684	6.976.359	7.312.822	5.573.495	6.267.723	8.521.448	7.172.328	9.474.161	5.201.503	5.199.195
Inversions Financeres C.T. Realitzades	2.308	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.308
Inversions Financers C.T. Recuperades	2.308	2.308	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.616
Ròssec Final	6.947.142	5.808.817	5.182.563	7.603.684	6.976.359	7.312.822	5.573.495	6.267.723	8.521.448	7.172.328	9.474.161	5.201.503	5.201.503

Font: SAAS
(Imports en euros)

El detall de la tresoreria a 31 de desembre de 2011 és:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Caixa, euros	32.438	21.199	11.239
Bancs	5.169.065	5.339.128	-170.063
Total	5.201.503	5.360.327	-158.824

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

De la revisió d'aquesta àrea destaquem les següents incidències:

Mitjans de pagament

Durant els treballs de fiscalització s'ha constatat que l'entitat efectua pagaments, per a cert tipus de despeses, mitjançant disposicions d'efectius de caixa i modalitats de pagament no expressament contemplades dins la normativa aplicable (targetes de crèdit, pagament digital a través de xarxes de comunicació...), aplicant procediments de regularització a posteriori que no s'ajusten estrictament a la seqüència prevista per la LGFP. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquesta Llei.

Per altra banda, s'ha observat pagaments a través d'una targeta de crèdit per a despeses no vinculades amb a l'entitat que, si bé s'han reintegrat posteriorment, és contrària a les disposicions assenyalades i constitueix una debilitat greu de control intern.

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

L'entitat segueix la pràctica de domiciliar el pagament de l'arrendament de locals i equipaments, d'assegurances i de proveïdors habituals de serveis. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 de la LGFP, donat que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a que les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerit per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquella llei.

2.3.6. Fons propis

El desglossament de l'epígraf de fons propis segons el detall dels comptes retuts és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Capital	52.843	-	-	52.843
Immobilitzat material rebut en cessió	34.000.961	-	-253.807	33.747.154
A. Acumulada immobilitzat rebut en cessió	-22.084.793	-839.510	253.807	-22.670.496
I. Capital subscrit i béns rebuts cessió	11.969.011	-839.510	-	11.129.501
Romanent	6.446.504	844.393	-	7.290.897
III. Resultats d'exercicis anteriors	6.446.504	844.393	-	7.290.897
IV. Pèrdues i guanys	844.393	-85.409	-844.393	-85.409
Total	19.259.908	-80.526	-844.393	18.334.989

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 traspasa als comptes d'ingressos l'import equivalent a la dotació a l'amortització que s'ha de practicar sobre els béns cedits. Per l'exercici de 2011, la quantia ha estat de 839.510 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 l'exercici, "un cop aprovada la liquidació de comptes de les

entitats beneficiàries de transferències nominatives i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari". L'aplicació d'aquest precepte, faria que els resultats d'exercicis anteriors, per import de 7.290.897 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 31/12/2010	Altes	Baixes	Aplicació a resultats	Saldo a 31/12/2011
Subvencions de capital concedides	15.151.864	1.320.315	-75.840	-2.624.500	13.771.839
Total	15.151.864	1.320.315	-75.840	-2.624.500	13.771.839

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 31/12/2010	Baixes	Aplicació a resultats	Saldo a 31/12/2011
Provisió per a responsabilitats	240.944	-98.256	-	142.688
Total	240.944	-98.256	-	142.688

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 2011 és:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Dipòsits rebuts a llarg termini	17.746	17.043	703
Total	17.746	17.043	703

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 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Proveïdors	2.432.015	1.882.791	549.224
Honoraris mèdics en gestió de cobrament	357.709	328.238	29.471
Creditors per prestació de serveis	1.720.646	2.723.624	-1.002.978
Proveïdors factures pendents de rebre	684.943	540.946	143.997
Creditors pressupostaris	5.195.313	5.475.599	-280.286
Entitats públiques creditores	81.488	26.612	54.876
CASS creditora per cotitzacions socials	1.155.392	1.024.240	131.152
Altres creditors	-18.572	-12.730	-5.842
Remuneracions pendents de pagament	1.490.854	1.467.391	23.463
Fiances rebudes a curt termini	227.625	106.208	121.417
Dipòsits rebuts a curt termini	-	-	-
Altres creditors	2.936.787	2.611.721	325.066
Total	8.132.099	8.087.320	44.780

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 2011 presenta el següent detall:

Conceptes	2011
1 (+) Drets pendents de cobrament	7.359.677
+ Del pressupost corrent	8.538.200
+ De pressupostos tancats	
+ D'operacions no pressupostàries	357.709
- De cobrament dubtós	-1.531.726
- Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-4.506
2 (-) Obligacions pendents de pagament	7.970.687
+ Del pressupost corrent	7.774.390
+ De pressupostos tancats	357.709
+ D'operacions no pressupostàries	
- Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-161.412
3 (+) Fons líquids	5.201.503
I. Romanent de tresoreria afectat	821.920
II. Romanent de tresoreria no afectat	3.768.573
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	4.590.493

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 821.920 euros del seu romanent, corresponent als imports reconduïts a l'exercici següent i als crèdits plurianuals no aplicats. Amb tot, tenint en compte que, d'acord amb la Llei del pressupost de 2009, vigent pel 2011, 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 2011 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit.

Càlcul del romanent de tresoreria

De la revisió del càlcul del romanent de tresoreria s'observen les incidències següents:

- S'han considerat els ajustaments per periodificació de passiu, per import de 4.506 euros i d'actiu per import de 148.351 euros com integrants del romanent quan no era procedent fer-ho.
- S'han considerat com obligacions pendents de pagament les operacions comptabilitzades com factures pendents de rebre, per import de 684.943 euros. Aquestes operacions s'han meritat en l'exercici 2011 però hauran de ser objecte d'imputació pressupostaria a l'exercici següent, per la qual cosa no han de formar part del romanent de tresoreria.
- S'ha considerat l'import de 357.709 euros corresponent als *Honoraris mèdics en gestió de cobrament*, quan s'hauria de considerar com un creditor per operacions no pressupostàries.
- No figuren com a fons líquids les inversions financeres temporals per import de 13.061 euros.

Al conjunt d'aquestes incidències cal addicionar la referida a la nota 2.3.3 relativa als saldos incobrables de 62.448 i a la manca de dotació dels saldos de dubtós cobrament, per import de 130.061 euros. El conjunt d'aquestes observacions fan que el romanent de tresoreria es vegi infravalorat en 361.650 euros.

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:

Contraprestació derivada d'una propietat intel·lectual

El SAAS és titular de la propietat intel·lectual que ha permès el desenvolupament i implantació del programa informàtic de classificació de pacients en el servei d'urgències SET-MAT. Aquesta titularitat és conseqüència de la seva cessió mitjançant contraprestació que efectuà un metge especialista de l'entitat, amb qui manté una relació laboral, mitjançant contractes subscrits el 19 de desembre de 2003 i el 25 de febrer de 2008. Als contractes esmentats els hi fou donada la consideració de contractes mercantils, fixant-se la contraprestació en un percentatge de les quantitats ingressades pel SAAS en la comercialització de l'aplicatiu. Aquests percentatges han estat del 30 i el 50% dels ingressos totals. En l'exercici 2011, el SAAS ha satisfet en concepte de la clàusula remuneradora descrita anteriorment, un import de 41.392 euros.

Per la seva part, el SAAS encarregà el desenvolupament, comercialització i manteniment del programari a la societat espanyola *Treelogic Telemática y Lógica Racional para la Empresa Europea, SL*, sense que consti que s'hagi seguit un procediment que permeti garantir el compliment dels principis de publicitat i concurrència que ha de regir la contractació pública.

Atesa l'existència de la relació laboral indicada anteriorment, aquesta contraprestació no es pot emmarcar en l'àmbit de la relació mercantil atès que es vulnera el règim d'incompatibilitats que preveu l'article 7.e de la LCP. Així, la contraprestació esmentada s'ha de situar en l'àmbit de les relacions laborals havent de ser satisfeta, en el seu cas, en el marc dels complements salarials d'acord amb el que disposa l'article 53 del Codi de relacions laborals i la legislació concordant que l'ha precedit.

Cal indicar que no s'ha disposat d'elements suficients que permetin manifestar-se sobre els drets que li podrien correspondre al SAAS sobre la referida propietat intel·lectual atesa la relació laboral existent i d'acord amb el que disposa el referit article 53 del Codi de relacions laborals i l'article 34 de la derogada llei del contracte de treball.

Contraprestació diferents de les regulades en els plecs

S'han detectat dos contractes en els quals les condicions del mateix s'han modificat en relació a les regulades en els plecs.

Així, en el contracte de subministrament d'un sistema de videobroncoscòpia del servei de Pneumologia de Medicina, a OLYMPUS ESPAÑA, SAU per un import 46.950 euros, s'ha atorgat al contractista un finançament diferent al contemplat en les bases del contracte.

En el contracte dels serveis de seguretat i vigilància adjudicat a VALLSEGUR, l'empresa adjudicatària va presentar dues alternatives, sense que el plec preveïés la possibilitat d'ofertar variants, sent una única de les propostes que la s'ajustava al

plec de bases. La valoració de la licitació s'ha efectuat tenint en compte aquesta primera proposta si bé s'ha contractat la segona no contemplada al plec de bases. Aquests fets són contraris als principis de transparència i concurrència que han de regir la contractació pública.

Manca de formalització dels contractes

L'entitat segueix amb la pràctica de no formalitzar contracte amb l'adjudicatari un cop s'ha fet l'adjudicació definitiva. Malgrat que l'entitat compleix satisfactòriament l'obligació de requerir els licitadors per que presentin un exemplar dels plecs degudament signats i rubricats a cada plana, i que a la vegada aquests plecs de clàusules administratives solen remetre a la Llei de contractació pública per a tot allò no explícitament regulat, això no supleix la necessitat de formalitzar contracte amb l'adjudicatari, segons s'estableix als articles 23 i 47 de la LCP.

Contracte de serveis amb vigència superior als sis anys pròrrogues incloses

L'article 53.5 de la Llei de contractació pública estableix que "els contractes de serveis no poden tenir un termini de vigència superior a quatre anys. Si es preveu en el contracte la modificació i pròrroga per mutu acord, la durada del contracte, incloses les pròrrogues, no pot excedir els sis anys." Això s'ha incomplert en el contracte de prestació de serveis de manteniment integral de les instal·lacions del SAAS a AGEFRED SERVEI, SA formalitzat l'abril de 2005 i prorrogat fins el 31 de desembre de 2011.

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 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:

Control de legalitat i financer

Els articles 37, 39 i 42 de la LGFP encarreguen a la Intervenció general l'exercici del control de legalitat, i del control financer de, entre altres les entitats parapúbliques o de dret públic. Durant l'exercici fiscalitzat, l'entitat va estar sotmesa parcialment a aquests controls. No obstant, a la data de finalització del treball de camp

corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés a l'informe de control financer corresponent a l'exercici 2011.

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

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

De la informació analitzada s'ha observat l'existència de compromisos, plans, programes, i recursos destinats a atendre objectius de caire medi ambiental.

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 (*)
4. Transferències corrents	11.652.735	14.762.729	14.762.729	14.762.729
5. Ingressos patrimonials	35.837.006	41.332.745	41.332.745	41.332.744
Ingressos corrents	47.489.741	56.095.474	56.095.474	56.095.473
7. Transferències de capital	3.899.082	4.399.082	-	-
8. Romanent de tresoreria	-	-	1.550.000	40.000
Ingressos de capital	3.899.082	4.399.082	1.550.000	40.000
Total ingressos	51.388.823	60.494.556	57.645.474	56.135.473

(*) Pròrroga pressupostària

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

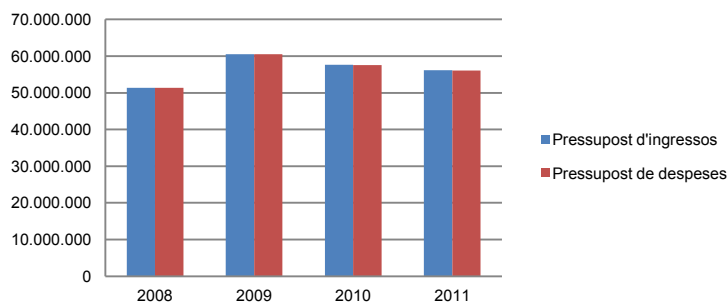
Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)
1. Despeses de personal	31.184.683	37.089.062	36.996.504	36.996.506
2. Consums de béns corrents	14.871.115	17.278.788	17.278.788	17.278.788
3. Despeses financeres	11.147	10.762	10.762	10.762
4. Transferències corrents	1.422.796	1.716.862	1.716.862	1.716.862
Despeses corrents	47.489.741	56.095.474	56.002.916	56.002.918
6. Inversions reals	3.899.082	4.399.082	1.550.000	40.000
Despeses de capital	3.899.082	4.399.082	1.550.000	40.000
Total despeses	51.388.823	60.494.556	57.552.916	56.042.918

(*) 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
4. Transferències corrents	11.652.735	14.547.021	16.072.040	16.330.890
5. Ingressos patrimonials	36.853.874	39.904.517	40.471.851	41.194.583
Ingressos corrents	48.506.609	54.451.538	56.543.891	57.525.473
7. Transferències de capital	3.070.067	4.995.691	3.042.011	1.320.315
Ingressos de capital	3.070.067	4.995.691	3.042.011	1.320.315
Total ingressos	51.576.676	59.447.229	59.585.902	58.845.788

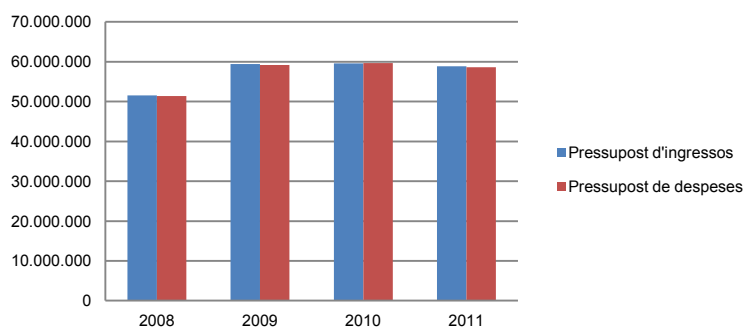
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011
1. Despeses de personal	31.793.884	35.465.645	36.058.778	37.276.289
2. Consums de béns corrents	15.025.970	17.052.820	17.868.647	18.054.094
3. Despeses financeres	18.968	13.279	13.095	10.548
4. Transferències corrents	1.509.121	1.647.078	1.443.038	1.554.989
Despeses corrents	48.347.943	54.178.822	55.383.558	56.895.920
6. Inversions reals	3.070.067	5.005.191	4.257.030	1.700.897
Despeses de capital	3.070.067	5.005.191	4.257.030	1.700.897
Total despeses	51.418.010	59.184.013	59.640.588	58.596.817

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

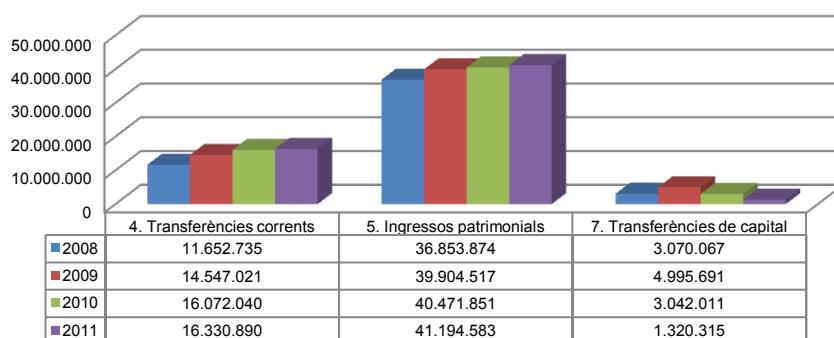
Evolució liquidació del pressupost



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

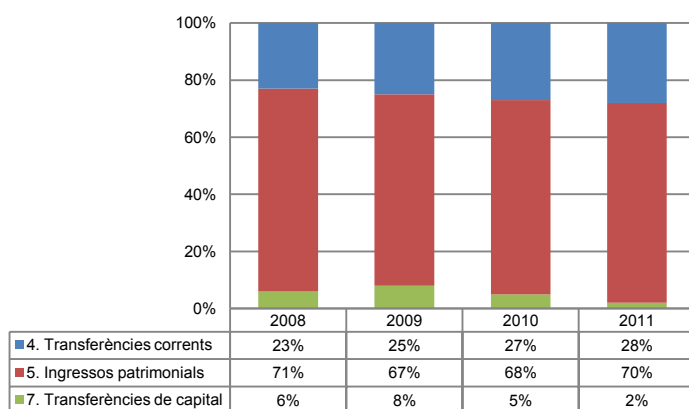
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



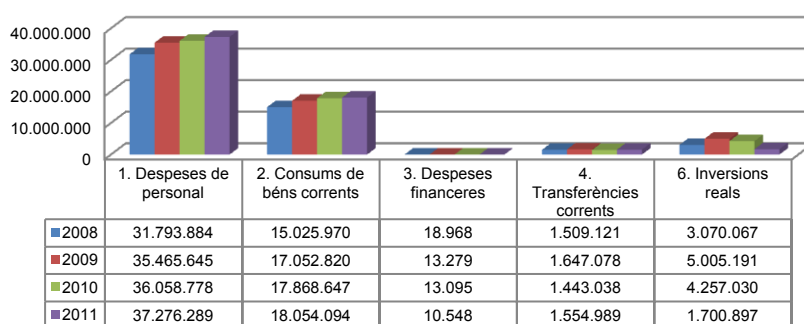
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



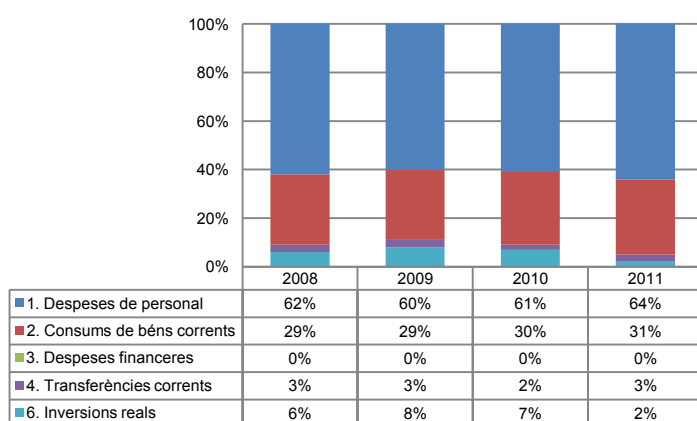
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

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
Total ingressos liquidats	51.576.676	59.447.229	59.585.902	58.845.788
Total despeses liquidades	51.418.010	59.184.013	59.640.588	58.596.817
Resultat pressupostari	158.666	263.216	-54.686	248.971

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

(Imports en euros)

* Ajustat segons nota 2.2

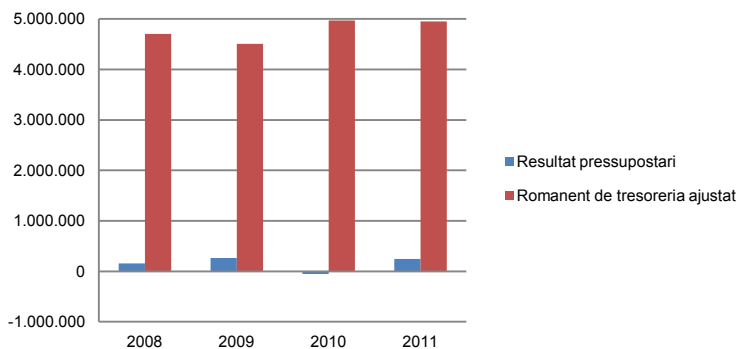
La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011
1. (+) Drets pendents de cobrament	6.538.845	11.131.102	7.696.872	7.023.323
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-9.448.504	-8.712.354	-8.088.347	-7.285.744
3. (+) Fons líquids	7.615.711	2.086.181	5.364.746	5.214.564
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	4.706.052	4.504.929	4.973.271	4.952.143
I. Romanent de tresoreria afectat	3.500.107	2.878.816	3.445.987	821.920
II. Romanent de tresoreria no afectat	1.205.945	1.626.113	1.530.284	4.130.223
Romanent de tresoreria total (I+II)	4.706.052	4.504.929	4.973.271	4.952.143

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 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	6,9%	5,8%	12,1%	8,3%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació romanent de tresoreria}}$	94,1%	92,9%	94,5%	97,8%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	93,6%	92,5%	92,5%	96,5%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	61,8%	59,9%	60,5%	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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	29,2%	28,8%	30,0%	30,8%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	2,9%	2,8%	2,4%	2,7%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	6,0%	8,5%	7,1%	2,9%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	0,3%	0,5%	2,1%	1,1%
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)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	0,3%	0,5%	2,1%	1,1%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	71,5%	67,1%	67,9%	70,0%
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%
Ratis de liquiditat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	6.080.078	6.765.743	6.302.381	5.935.932
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	164,1%	176,2%	177,9%	173,0%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	26,4%	8,3%	66,2%	63,9%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han aprovat transferències de crèdit que afecten als crèdits de remuneracions de personal per import de 13.816 euros les quals contravenen l'article 26.2.b de la Llei general de les finances publiques. (nota 2.1.2)
- El SAAS ha enregistrat un crèdit extraordinari per import de 1.568.161 euros, finançada amb major aportació del Govern sobre la inicialment prevista en el seu pressupost. Aquesta modificació pressupostària no ha seguit els tràmits i l'aprovació que preveu l'article 23 de la LGFP. (nota 2.1.2)
- L'entitat presenta incorrectament com un ingrés liquidat l'import del romanent de tresoreria que s'ha utilitzat per al finançament dels crèdits reconduïts a l'exercici. Atès que aquest romanent està integrat per ingressos que foren liquidats en l'exercici anterior, no poden ser objecte d'un nou reflex pressupostari en aquest estat de tramitació. (nota 2.2)
- Les nòmines del personal al servei del SAAS, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.3)
- L'import de la dotació de la provisió de saldos dubtós cobrament estaria infravalorada en 130.061 euros respecte de la que resulta d'aplicar els criteris que té implantats el SAAS. (nota 2.3.3)
- Com es detalla a la nota 2.4, la formulació del romanent de tresoreria conté incidències les quals fan que aquest es trobi infravalorat en 361.650 euros respecte del que resultaria d'aplicar el previst en el PGCP.

Relatives a la contractació pública

- S'han observat contractes formalitzats els quals les prestacions o contraprestacions difereixen de les contingudes en els plecs que regulen aquestes licitacions. Així, s'ha atorgat a un licitador un finançament diferent al previst i s'han adjudicat prestacions diferents de les previstes en les normes que regulen la licitació. (nota 2.5)
- S'ha detectat que un dels contractes de serveis excedeix la vigència superior als sis anys, pròrrogues incloses, contravenint l'article 53.5 de la Llei de 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

- S'han detectat compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs els quals no s'han tramitat com a despesa plurianual, contràriament al requerit a l'article 29 de la LGFP. (nota 2.1.3)
- 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)
- Figura pendent de cobrament un import de 62.448 euros del Govern d'Andorra i una antiguitat superior a un any que aquest no reconeix i el SAAS no ha provisionat. (nota 2.3.3)
- El Govern té cedit al SAAS els béns que integren l'Hospital de Nostra Senyora de Meritxell. Per aquesta raó, i d'acord amb el PGCP, el Govern no efectua dotació a l'amortització dels béns cedits, en correspondre al SAAS aquesta pràctica comptable. Amb tot, el SAAS, per indicació del Govern i en contra del que disposa el PGCP, compensa la referida dotació a l'amortització sanejant per igual quantia l'import de la cessió. En conseqüència, cap de les entitats que integren el sector públic es dota d'un fons d'amortització que permeti la reposició dels béns necessaris per a la prestació dels serveis assistencials, a la vegada que aquesta dotació no s'integra en els costos de l'assistència sanitària pública. (nota 2.3.6)
- 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 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

- A la data del nostre informe, tres dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis. (nota 1.5)
- L'entitat té existències en dipòsit, cedides pels seus proveïdors, valorades en 1.034.409 euros al tancament de l'exercici. Aquests imports no figuren en el balanç ni en el compte de resultats retut. Aquesta pràctica comporta que es posin a disposició béns per a ser consumits pel SAAS sense que s'hagi seguit cap procediment de contractació dels previstos a la LCP. (nota 2.3.2)
- Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment ni les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions de la Llei. (nota 2.3.5)
- Tot i que durant l'exercici fiscalitzat, l'entitat va estar sotmesa parcialment als controls de legalitat i financer, a la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés a l'informe de control financer corresponent a l'exercici 2011. (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 del Servei Andorra d'Atenció Sanitària a 31 de desembre de 2011, 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 2011.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



**SERVEI ANDORRÀ
D'ATENCIÓ SANITÀRIA**

Carrer dels Escalls, s/n
AD700 Escaldes-Engordany
PRINCIPAT D'ANDORRA
Tel. +376 871 207
Fax +376 829 752

Sr. Carles Santacreu Coma - President
TRIBUNAL DE COMPTES
C. Sant Salvador 10, 3r, despatx 7
AD500 - Andorra la Vella

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 9/1/13
Hora d'entrada: 17'15h.
Núm.: 4-13

Benvolgut Sr. Santacreu,

Em plau lliurar-vos l'escrit d'al·legacions al Tribunal de Comptes sobre l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2011 del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària.

Estic a la vostra disposició per a qualsevol aclariment que us convingui.

Atentament.

Josep M. Pla Maronda
Director general

Escaldes-Engordany, 09 de gener del 2013

**ESCRIT D'AL·LEGACIONS DE L'INFORME RELATIU ALS
TREBALLS DE FISCALITZACIÓ CORRESPONENTS AL
TANCAMENT DE L'EXERCICI 2011**

SAMS
SERVEI ANDORRÀ
D'ATENCIÓ SANITÀRIA

|DATA: 09/01/2013

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han aprovat transferències de crèdit que afecten al crèdit de remuneracions de personal per import de 13.816 euros les quals contravenen l'article 26.2.b de la Llei general de les finances públiques. (nota 2.1.2)
- El SAAS ha enregistrat un crèdit extraordinari per import de 1.568.161 euros, finançada amb aportació del Govern sobre la inicialment prevista en el seu pressupost. Aquesta modificació pressupostària no ha seguit els tràmits i l'aprovació que preveu l'article 23 de la LGFP. (nota 2.1.2)
Aquesta modificació pressupostària va ser aprovada pel Consell Directiu del SAAS el 27/01/2011 segons consta en la documentació lliurada i per tant entenem que sí s'ha complert els tràmits segons preveu l'article indicat.
- L'entitat presenta incorrectament com un ingrés liquidat l'import del romanent de tresoreria que s'ha utilitzat per al finançament dels crèdits reconduïts a l'exercici. Atès que aquest romanent està integrat per ingressos que foren liquidats en l'exercici anterior, no poden ser objecte d'un nou reflex pressupostari en aquest estat de tramitació. (nota 2.2)
- Les nòmines del personal al servei del SAAS, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.3)

En relació a aquest punt podem dir el següent:

1. **L'autorització de la despesa pressupostada 2009 prorrogada pel 2011 es va fer pel Consell Directiu del SAAS segons consta en l'acta del 27/01/2011, abans esmentada, d'acord amb l'apartat b) de l'article 31 de la LGFP.**
2. **Els compromisos de la despesa es van fer mensualment per la Direcció del SAAS, d'acord amb els crèdits finals Autoritzats pel Consell Directiu segons consta en l'acta esmentada i d'acord amb l'apartat c) de l'article 31 de LGFP.**

3. La Liquidació es va fer mensualment per l'autorització i supervisió de la Direcció General i la Direcció de Recursos Humans del SAAS d'acord amb els compromisos abans esmentats d'acord amb l'apartat d) de l'article 31 de la LGFP.
4. L'ordre de pagament es va fer mensualment segons els imports liquidats i autoritzats prèviament per la Direcció del SAAS enviant l'esmentada ordre al departament de comptabilitat perquè executés el pagament, d'acord amb l'establert a l'apartat f) de l'article 31 de la LGFP.
5. El pagament va ser executat pel servei de comptabilitat del SAAS, finalitzant el procés, tal i com diu l'apartat g) de l'article 31 de la LGFP.

Vist tot això, entenem que el SAAS sí que compleix l'article 31 de la LGFP i sí que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa, tal com fa esment l'article 15 de la LGFP.

- L'import de la dotació de la provisió de saldos de dubtós cobrament estaria infravalorada en 130.061 euros respecte de la que resulta d'aplicar els criteris que té implantats al SAAS. (nota 2.3.3).

En relació a aquest punt s'ha de comentar dos apartats:

1. La diferència de 130.061 euros entre els saldos del compte de Clients per dubtós cobrament (435) i la Provisió de dubtós cobrament (490) correspon a saldos pendents de cobrar per SUPLETS que s'inclouen dins de les factures que emet el SAAS a pacients. Aquests suplerts corresponen als honoraris mèdics de metges en exercici lliberal que van al compte de passiu 413 (Creditors no pressupostaris) i no són un ingrés per al SAAS. Per tant aquests saldos no formen part de l'activitat del SAAS i no s'han de provisionar per falta de pagament del client.
2. Referent al saldo del compte deutor amb Administracions Públiques (470) de 62.448 euros que es mencionen també a la nota 2.3.3 i que correspon majoritàriament a factures fetes al Ministeri de Salut per productes farmacèutics estupefaents, indica que no es provisionen:

- a. per ser administracions públiques.
 - b. perquè els imports facturats venen de factures de proveïdors farmacèutics estrangers i el SAAS actua com a intermediari. Els imports suportats i repercutits han estat comptabilitzats contra comptes de passiu i d'actiu sense passar pel compte d'explotació.
 - c. perquè les relacions comptables del grup de comptes 490 del PGCP diuen que les provisions solament compensen imports incobrables dels comptes 43 "deutors pressupostaris" i 44 "Deutors no pressupostaris".
 - d. perquè s'ha cobrat 20.131,09 euros durant l'any 2012 i es preveu cobrar la resta.
- Com es detalla a la nota 2.4, la formulació del romanent de tresoreria conté incidències les quals fan que aquest es trobi infravalorat en 361.650 euros respecte del que resultaria d'aplicar el previst en el PGCP.

De l'observació del Tribunal de Comptes: s'en deriva una modificació de l'estat del Romanent de Tresoreria recollida en el quadre següent en la columna B. S'afegeix la formulació que el SAAS considera correcta havent recollit les observacions (columna C).

2011	Conceptes	A	B	C
		Romanent de Tresoreria Presentat (Euros)	Romanent de Tresoreria recomanat pel TC (Euros)	Romanent de Tresoreria Al·legat (Euros)
	1 (+) Drets pendents de cobrament	7.359.677	7.171.674	7.359.677
	+ Del pressupost corrent	8.538.200	8.538.200	8.538.200
	+ De pressupostos tancats			
	+ D'operacions no pressupostàries	357.709	357.709	357.709
	- De cobrament dubtós (5)	-1.531.726	-1.724.235	-1.531.726
	- Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva (1a)	-4.506		-4.506
	2 (-) Obligacions pendents de pagament	7.970.687	7.434.095	7.970.687
	+ Del pressupost corrent (2)	7.774.390	7.089.447	7.774.390
	+ De pressupostos tancats (3)	357.709		
	+ D'operacions no pressupostàries (3)		357.709	357.709
	- Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva (1b) (4)	-161.412	-13.061	-161.412
	3 (+) Fons líquids	5.201.503	5.214.564	5.201.503
	I. Romanent de tresoreria afectat	821.920	821.920	821.920
	II. Romanent de tresoreria no afectat	3.768.573	3.768.573	3.768.573
	III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	4.590.493	4.590.493	4.590.493
	III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)	4.590.493	4.952.143	4.590.493
	diferencia entre III - (I+II)	0	-361.650	0

En relació a les notes (1 a 5) afegides al quadre podem fer els comentaris següents:

1. a) Tan les periodificacions de passiu (ingressos anticipats) degut al cobrament de 4.506 euros de la quota d'aparcament del mes de gener de l'any 2012 dels empleats del SAAS, descomptat de la nòmina del desembre 2011 pagada el 31/12/2011;
b) com les periodificacions d'actiu (despeses anticipades) corresponents al pagament de 148.351 euros de l'assegurança de responsabilitat civil i hospitalària i de l'assegurança de tot risc material corresponents al meritament pel primer semestre de l'any 2012;
estan identificades i per tant han de figurar en els apartats indicats en aplicació de les normes de l'apartat "Memòria" del PGCP. Aquestes partides no han estat liquidades pressupostàriament però sí que han afectat l'estat del Romanent de Tresoreria ja que han existit uns moviments de cobrament i pagament de caixa, respectivament.
2. Com bé reflecteix la liquidació pressupostària les factures pendents de rebre que corresponen a obligacions concretes el 2011 o anteriors han de figurar com a obligacions pendents de pagament al Romanent de Tresoreria, per un import de 684.943 euros.
3. Efectivament els 357.709 euros del saldo del compte 413, Honoraris mèdics lliberals en gestió de cobrament, han de figurar en la línia inferior com obligacions d'operacions no pressupostàries sense que això afecti el saldo de l'epígraf ni del Romanent de Tresoreria.
4. Referent al saldo d'inversions financeres temporals per un valor de 13.061 euros sí que s'ha imputat l'estat del Romanent de Tresoreria com a menys obligacions pendents de pagament i no com a més Fons líquids.
5. Per últim, i en línia d'allò comentat en l'observació anterior referent a la posició de saldos de dubtós cobrament, no cal provisionar ni els 130.061 euros (honoraris mèdics lliberals) ni els 62.448 euros (deute pendent amb Administracions Públiques) i per tant no cal minorar els drets pendents de cobrament.

Vistos aquests 5 punts creiem que el Romanent de Tresoreria està ben calculat i només conté una incidència de línia que no n'altera el valor. En tot cas les xifres indicades a la nota 2.4, pàgina 38 de l'informe, semblen indicar que l'auditor hauria duplicat els 13.061 euros esmentats en el punt 4 supra, duplicació necessària per obtenir l'import total de la diferència adduïda de 361.650 euros.

Relatives a la contractació pública

- S'han observat contractes formalitzats els quals les prestacions o contraprestacions difereixen de les contingudes en els plecs que regulen aquestes licitacions. Així, s'ha otorgat a un licitador un finançament diferent al previst i s'han adjudicat prestacions diferents de les previstes en les normes que regulen a la licitació (nota 2.5)

Pel que fa a l'adjudicació de prestacions diferents a les previstes en les normes de licitació comentada, que afectaria un cas, apuntar que després d'adjudicar entre els licitadors en estricta aplicació de la norma es va convenir amb l'adjudicatari una prestació de serveis menor, en benefici de l'eficiència de la despesa.

- S'ha detectat que un dels contractes de serveis excedeix la vigència superior als sis anys, pròrrogues incloses, contravenint l'article 53.5 de la Llei de 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

- S'han detectat compromisos de despesa adquirits a càrrec a exercicis futurs els quals no s'han tramitat com a despesa plurianual, contràriament al requerit a l'article 29 de la LGFP. (nota 2.1.3).
- 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).

La direcció econòmica del SAAS ha sol·licitat al departament de patrimoni de Govern la regularització d'aquesta situació almenys des del 2006.

- Figura pendent de cobrament un import de 62.448 euros del Govern d'Andorra i una antiguitat superior a un any que aquest no reconeix i el SAAS no ha provisionat. (nota 2.3.3).

S'ha cobrat 20.131,09 euros i es preveu el cobrament de la resta, segons s'explica en el comentari a la nota 2.3.3.

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

El 15 de desembre del 1999 el Govern i el Servei Andorrà d'Atenció Sanitària (SAAS) van signar el conveni de cessió dels actius adquirits el 24 de desembre de 1997 a la Caixa Andorrana de Seguretat Social, a favor del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària. 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 Econòmicofinacera 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, aliniat amb el nou 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).

Segons l'article 18.1 de la llei de pressupost "...el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes que retornin els ingressos obtinguts...". El SAAS considera que el Govern té la potestat per sol·licitar el retorn, i en cap cas ha manifestat la voluntat que es retornin els romanents.

En tot cas si el Govern ho demanés el SAAS retornaria l'import corresponent; cal tenir en compte que un retard en el cobrament de la subvenció d'exploració del Govern, o bé un retard en el pagament de la facturació per part de la CASS comportarien greus problemes de tresoreria que durien a no poder liquidar les nòmines als empleats o a no poder fer front als pagaments a proveïdors, ja que el SAAS no té capacitat per endeutar-se.

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).

Altres observacions

- A data del nostre informe, tres advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis (nota 1.5).
- L'entitat té existències en dipòsit, cedides pels seus proveïdors, valorades en 1.034.409 euros al tancament de l'exercici. Aquests imports no figuren en el balanç ni en el compte de resultats retut. Aquesta pràctica comporta que es posin a disposició béns per a ser consumits pel SAAS sense que s'hagi seguit cap procediment de contractació dels previstos a la LCP (nota 2.3.2).

Aquests béns en dipòsit no són propietat del SAAS ni li generen obligacions i per tant considerem que no han de figurar en el balanç. Durant l'exercici 2011 s'ha formalitzat els contractes que regulen els drets i les obligacions de les parts en relació a aquests béns i s'ha procedit a realitzar els procediments de contractació previstos a la LCP.

- Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment ni les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions de la Llei (nota 2.3.5).

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.

- Tot i que durant l'exercici fiscalitzat, l'entitat va estar sotmesa parcialment als controls de legalitat i financer, a la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés a l'informe de control financer corresponent a l'exercici 2011 (nota 2.6).

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 sense efecte:

2.3.3. Deutors vendes i ingressos

...

Saldos de dubtós cobrament

En l'exercici 2011 el SAAS ha comptabilitzat com de dubtós cobrament els saldos de clients amb una antiguitat superior a un any i el criteri utilitzat per a estimar la corresponent provisió consisteix en dotar el 100% dels saldos de clients amb una antiguitat superior a un any i tots aquells imports de factures que han estat declarats insolvents o en parador desconegut segons declaracions de la Batllia.

De l'anàlisi de l'import comptabilitzat com clients de dubtós cobrament i la provisió efectuada s'observa la següent diferència que seria susceptible de ser considerada incobrable:

Descripció	Import
Clients morosos	1.531.726
Provisió dubtós cobrament	1.401.665
Diferència	130.061

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

...

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

...

- L'import de la dotació de la provisió de saldos dubtós cobrament estaria infravalorada en 130.061 euros respecte de la que resulta d'aplicar els criteris que té implantats el SAAS. (nota 2.3.3)

Com a conseqüència de la supressió l'anterior, les observacions que es transcriuen a continuació queden modificades com segueix:

2.4. Estat del romanent de tresoreria

Càlcul del romanent de tresoreria

...

Al conjunt d'aquestes incidències cal addicionar la referida a la nota 2.3.3 relativa als saldos incobrables de 62.448 euros i al haver-se incorporat incorrectament en el romanent de tresoreria dotació de saldos de dubtós

cobrament per import de 130.061 euros. El conjunt d'aquestes observacions fan que el romanent de tresoreria es vegi infravalorat en 621.772 euros.

...

3 OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

...

Com es detalla a la nota 2.4, la formulació del romanent de tresoreria conté incidències les quals fan que aquest es trobi infravalorat en 621.772 euros respecte del que resultaria d'aplicar el previst en el PGCP.

Així mateix, la conseqüència de les modificacions anteriors, en l'apartat 2.7 Evolució de les magnituds i ratis principals, es recull tot seguit:

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari*:

Descripció	2008	2009	2010	2011
Total ingressos liquidats	51.576.676	59.447.229	59.585.902	58.845.788
Total despeses liquidades	51.418.010	59.184.013	59.640.588	58.596.817
Resultat pressupostari	158.666	263.216	-54.686	248.971

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

(Imports en euros)

* Ajustat segons nota 2.2

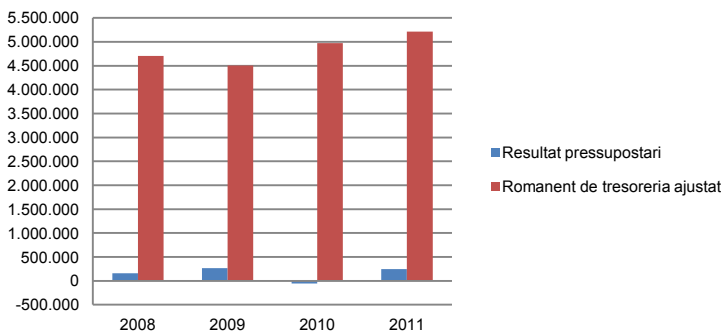
La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011
1. (+) Drets pendents de cobrament	6.538.845	11.131.102	7.696.872	7.283.445
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-9.448.504	-8.712.354	-8.088.347	-7.285.744
3. (+) Fons líquids	7.615.711	2.086.181	5.364.746	5.214.564
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	4.706.052	4.504.929	4.973.271	5.212.265
I. Romanent de tresoreria afectat	3.500.107	2.878.816	3.445.987	821.920
II. Romanent de tresoreria no afectat	1.205.945	1.626.113	1.527.284	4.390.345
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	4.706.052	4.504.929	4.973.271	5.212.265

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)

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 2011, del
SERVEI DE TELECOMUNICACIONS D'ANDORRA

Octubre del 2012

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	5
1.5. Limitacions a l'abast.....	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial.....	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	8
2.2. Liquidació del pressupost	11
2.2.1. Taxes i altres ingressos.....	13
2.2.2. Ingressos patrimonials.....	14
2.2.3. Venda d'inversions reals.....	14
2.2.4. Actius financers	14
2.2.5. Despeses de personal.....	15
2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis.....	16
2.2.7. Despeses financeres	17
2.2.8. Transferències i subvencions atorgades	17
2.2.9. Inversions reals	18
2.2.10. Actius financers	18
2.3. Comptes anuals	19
2.3.1. Immobilitzat	26
2.3.2. Inversions financeres permanents.....	30
2.3.3. Existències	30
2.3.4. Deutors	31
2.3.5. Inversions financeres temporals	32
2.3.6. Tresoreria i comptes financers	32
2.3.7. Ajustaments per periodificació.....	33
2.3.8. Fons propis.....	33
2.3.9. Provisions per a riscos i despeses	33
2.3.10. Creditors a llarg termini	34
2.3.11. Creditors a curt termini	35
2.3.12. Resultats extraordinaris.....	35
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	36
2.5. Contractació pública	37
2.6. Altres aspectes a destacar.....	39
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	40
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	45
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	45
5. CONCLUSIONS	46
6. AL·LEGACIONS	47
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	56

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 2011, 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 2011.

La liquidació de comptes de l'STA corresponent a l'exercici 2011 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 30 de març de 2012, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria.

En data 21 de novembre de 2012 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 2011, encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el dia 2 d'octubre del 2012.

1.3. Marc jurídic

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

- Estatut orgànic del Servei de Telecomunicacions d'Andorra, de data 25 d'abril de 1984, i modificacions posteriors
- Codi de l'administració, de 29 de març de 1989
- Llei del cànon sobre el consum d'electricitat i telèfon, de 5 d'abril de 1994 i modificacions posteriors
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009, prorrogada pels exercicis 2010 i 2011
- Decret, del 16 de febrer del 2011, d'aprovació del Reglament d'aplicació de l'article 22 de la LGFP per al període de pròrroga pressupostària de l'exercici 2011

1.4. Organització i control intern

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

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

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

Els òrgans de govern de l'STA són el Consell d'Administració i el director general.

La gestió financera i pressupostària és responsabilitat del director d'administració i finances, juntament amb la cap de comptabilitat i la cap de control de gestió.

L'entitat està sotmesa a la fiscalització prèvia i al control financer de la intervenció general.

Utilitza una aplicació pressupostària i comptable pel registre de les operacions economicofinanceres.

1.5. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball s'ha posat de manifest la següent limitació:

- L'STA, en el seu retiment de comptes, no 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	12.617.204	1 Impostos directes	-
2 Consum de béns corrents	33.814.219	2 Impostos indirectes	-
3 Despeses financeres	216.420	3 Taxes i altres ingressos	-
4 Transferències corrents	226.900	4 Transferències corrents	-
Despeses corrents	46.874.743	5 Ingressos patrimonials	91.992.393
6 Inversions reals	10.601.994	Ingressos corrents	91.992.393
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	-
8 Actius financers	-	8 Incorp. romanents tresoreria	-34.515.656
Despeses de capital	10.601.994	Ingressos de capital	-34.515.656
Total pressupost de despeses	57.476.737	Total pressupost d'ingressos	57.476.737

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Pròrroga pressupostària

La Llei del pressupost general no ha estat aprovada per a l'exercici 2011. En aquests casos, l'article 22.1 de la LGFP i el Decret d'aprovació del Reglament d'aplicació de l'article 22 de la Llei general de les finances públiques, preveuen que l'entitat afectada gestioni la seva activitat econòmica mitjançant el que anomena *pròrroga pressupostària* la qual comporta que, mensualment, es disposin crèdits pressupostaris per dotzenes parts de llurs crèdits definitius de despeses corrents de l'exercici immediat anterior, i on a més i en aplicació de l'article 6 del reglament l'entitat "pot aprovar a la bestreta la formalització de reserves de crèdit amb càrrec a la totalitat de les dotzenes parts dels crèdits definitius de despeses corrents". A la vegada, la gestió pressupostària s'ha de seguir adaptant a les particularitats que es desenvolupen en el text articulat de la Llei que va aprovar el pressupost anterior, en aquest cas, la Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009.

El punt 2 de l'article 3 del reglament estipula que "*Els crèdits definitius comprenen els crèdits inicials dels pressupost de l'exercici 2009 i les modificacions pressupostàries aprovades en els exercicis 2009 i 2010 que corresponen a atencions que tenen continuïtat en el període de prorroga pressupostària de l'exercici 2011. Tanmateix no es prorroguen els crèdits inicials del pressupost de l'exercici 2009 per a despeses que corresponen a atencions que no tenen continuïtat en l'exercici 2011*".

Per a l'exercici 2011, l'entitat ha registrat com a pressupost inicial, els crèdits inicials per a despeses corrents de l'exercici 2009 incrementats per les reconduccions del 2008 i les modificacions pressupostàries de 2009 i 2010 (excloent reconduïts) amb

continuïtat el 2011, així com inversions reals procedents de crèdits plurianuals per import de 10.601.994 euros.

En la revisió efectuada no s'ha constatat que l'STA hagi fet una avaluació en relació als crèdits de despeses que, d'acord amb l'article 22.2 de la LGFP, no són prorrogables.

Inadequat reflex del superàvit pressupostari previst

En el pressupost inicial, l'STA presenta el superàvit pressupostari que es preveu assolir en l'exercici com un romanent de tresoreria negatiu. Aquest reflex no és adequat, atès que s'hauria de pressupostar a l'estat de despeses del pressupost, en el capítol 8 d'actius financers, la part d'aquest estalvi que es preveu que es situarà en actius financers i, per a la resta, hauria de figurar com un superàvit pressupostari de l'exercici.

En aquest sentit, cal tenir en compte que el principi d'equilibri que ha de regir la gestió pressupostària, recollit a l'article 21.2 de la LGFP, no exigeix l'anivellament pressupostari si no que impedeix les situacions de dèficit.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial 2011	Reconduïts	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit		Pressupost final 2011
				Augment	Disminució	
1 Despeses de personal	12.617.204	823.617	122.000	34.300	-	13.597.122
2 Consum de béns corrents	33.814.219	2.418.231	4.517.700	403.000	-437.300	40.715.850
3 Despeses financeres	216.420	-	-	-	-	216.420
4 Transferències corrents	226.900	413	-	-	-	227.313
Despeses corrents	46.874.743	3.242.261	4.639.700	437.300	-437.300	54.756.704
6 Inversions	10.601.994	27.703.072	4.642.500	3.030.200	-3.030.200	42.947.567
7 Transferències de capital	-	-	405.603	-	-	405.603
8 Actius financers	-	-	13.929.212	-	-	13.929.212
Despeses de capital	10.601.994	27.703.072	18.977.315	3.030.200	-3.030.200	57.282.382
Total pressupost de despeses	57.476.737	30.945.334	23.617.015	3.467.500	-3.467.500	112.039.086

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

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial 2011	Reconduïts	Ampliacions i baixes	Pressupost final 2011
1 Impostos directes	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-
4 Transferències corrents	-	-	-	-
5 Ingressos patrimonials	91.992.393	-	-	91.992.393
Ingressos corrents	91.992.393	-	-	91.992.393
7 Transferències de capital	-	-	-	-
8 Incorporació romanents de tresoreria	-34.515.656	30.945.334	23.617.015	20.046.693
Ingressos de capital	-34.515.656	30.945.334	23.617.015	20.046.693
Total pressupost d'ingressos	57.476.737	30.945.334	23.617.015	112.039.086

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

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

Transferències de crèdit no ajustades a la LGFP

S'han detectat transferències de crèdit aprovades pel Consell d'Administració, per import de 34.300 euros que incrementen partides de despeses de personal. L'article 26.2.b de la LGFP estableix que les modificacions acordades pel Consell d'Administració, sota la modalitat de transferències de crèdit, no poden afectar els crèdits per a remuneracions de personal.

Crèdits reconduïts d'exercicis anteriors al 2010 al pressupost 2011

La reconducció de crèdits del pressupost 2010 al pressupost 2011 es va aprovar al Consell d'Administració de data 24 de febrer de 2011, la qual es preveia finançar amb romanent de tresoreria.

El resum dels crèdits reconduïts al pressupost 2011 és el següent:

Concepte	Plurianuals	Mod. pressup 4t 2010	Compromisos 2010	Import a reconduir
110 - Remuneracions personal fix	-	-	525.363	525.363
160 - Quotes seguretat social	-	-	76.178	76.178
163 - Despeses socials de personal	-	-	222.077	222.077
202 - Lloguers	-	-	17.837	17.837
210 - Reparació, manteniment i conservació	-	-	699.745	699.745
220 - Material d'oficina	-	-	30.124	30.124
221 - Subministraments	-	-	11.681	11.681
222 - Comunicacions	-	-	16.307	16.307
226 - Altres serveis	-	-	158.597	158.597
227 - Treballs realitzats per altres empreses	-	-	1.236.003	1.236.003
228 - Operadors de telecomunicacions	-	-	56.784	56.784
229 - Subministraments destinats a la venda	-	-	191.153	191.153
492 - Altres transferències corrents	-	-	413	413
Total crèdits reconduïts corrents	-	-	3.242.262	3.242.262
602 - Edificis i altres construccions	59.600	42.200	687.994	789.794
603 - Maquinària, instal·lacions	3.420.600	99.900	19.293.431	22.813.931
606 - Equipament per a processos d'informació	309.100		451.842	760.942
640 - Immobilitzat immaterial	334.200	3.250	3.000.955	3.338.405
Total crèdits reconduïts inversió i capital	4.123.500	145.350	23.434.222	27.703.072
Total general reconduïts	4.123.500	145.350	26.676.484	30.945.334

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

L'article 15.4 B) d) de la LGFP permet que puguin ser incorporats a l'exercici següent "els crèdits pressupostaris que emparin compromisos de despesa corrent concrets i que, per causes justificades, no s'hagin pogut realitzar durant el propi exercici".

En conseqüència, els crèdits que financen els compromisos de despesa corrent adquirits en un exercici poden ser incorporats, justificadament, a l'exercici següent d'aquell en el que s'han compromès.

En anys anteriors l'STA seguia la pràctica d'incorporar a l'exercici el conjunt de crèdits pressupostaris que finançaven compromisos de despesa corrent, tant aquells el compromís dels quals s'havia adquirit en l'exercici immediat precedent com

aquells que s'havien adquirit en anys anteriors a aquests, no respectant les limitacions imposades per l'article referit de la LGFP.

De les mostres revisades, s'ha observat que segueixen figurant com a crèdits reconduïts per a finançar compromisos de despesa corrent alguns que provenen de l'exercici 2009 i anteriors:

Crèdits reconduïts exercicis 2009 i anteriors			
Subconcepte pressupostari	Any lliurament comanda	Comanda - Proveïdor	Compromès real
16300 Formació i perfeccionament	2008	YF9066 ORACLE IBERICA	5.417,94
		YR9186 NOKIA SIEMENS NETWORKS OY	52.215,28
		YR9233 MCTEL (Monaco Télématique)	1.300,00
21020 Mant. edificis i altres const.	2008	YT8806 PIME	9.653,19
	2009	YT10807 CIMSÀ (Control Industrial Muntatges)	469,37
21030 Mant. instal·lacions tècniques	2008	YR9175 ERICSSON ESPAÑA SA	13.755,04
21060 Mant. equips informàtics	2006	YF6950 UTE Indra sistemas i Alcatel Integración	168.104,56
22670 Fires i Publicitat	2009	YT10297 GARATGE NOGREDA	3.285,00
		YT11087 GARATGE NOGREDA	1.925,00
22730 Treballs d'informàtica i admin	2008	YP8738 SADILEC	25.000,00
		YP9113 ABICOM	19.868,70
22760 Estudis i treballs tècnics	2009	YA10443 MONTANER & ASSOCIATS	477,50
		YS10682 VINTEGRIS –Seguretat de la informació	27.582,10
Total			329.053,68

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

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts a la liquidació del pressupost del 2011 per l'STA queden recollits en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2011	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
3	Taxes i altres ingressos	-	264.762	-	153.459	111.303	72,53%
5	Ingressos patrimonials	91.992.393	91.447.233	99,41%	91.598.403	-151.170	-0,17%
	Ingressos corrents	91.992.393	91.711.995	99,70%	91.751.863	-39.868	-0,04%
6	Alienació d'inversions reals	-	83.925	-	19.730	64.195	325,37%
8	Actius financers	20.046.693	4.385.980	21,87%	-	4.385.980	-
	Ingressos de capital	20.046.693	4.469.905	22,29%	19.730	4.450.175	22.555,37%
Total pressupost d'ingressos		112.039.086	96.181.900	85,84%	91.771.593	4.410.307	4,81%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT 2011	COMPROMÈS 2011	(2) LIQUIDAT 2011	% EXECUCIÓ (3)= (2)/(1)	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	13.597.122	12.654.807	12.646.307	11.704.130	86,08%	11.631.788	72.342	0,62%
2	Consum de béns corrents	40.715.850	32.113.769	32.035.339	30.411.779	74,69%	29.470.128	941.651	3,20%
3	Despeses financeres	216.420	198.167	198.167	198.167	91,57%	196.205	1.962	1,00%
4	Transferències corrents	227.313	136.902	136.902	136.902	60,23%	160.929	-24.027	-14,93%
	Despeses corrents	54.756.704	45.103.645	45.016.715	42.450.978	77,53%	41.459.049	991.929	2,39%
6	Inversions reals	42.947.567	40.144.715	38.914.715	21.166.551	49,28%	28.515.553	-7.349.002	-25,77%
7	Transferències de capital	405.603	405.603	405.603	405.603	100,00%	6.658.421	-6.252.818	-93,91%
8	Actius financers	13.929.212	13.929.211	13.929.211	13.929.211	100,00%	4.385.980	9.543.231	217,58%
	Despeses de capital	57.282.382	54.479.529	53.249.529	35.501.365	61,98%	39.559.954	-4.058.589	-10,26%
Total pressupost despeses		112.039.086	99.583.174	98.266.244	77.952.343	69,58%	81.019.003	-3.066.660	-3,79%

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

De la revisió de la liquidació pressupostària en deriven les següents observacions:

Informació referent a la presentació de la liquidació del pressupost

La liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2011 de l'ens no presenta la fase pressupostària de pagament en la seva liquidació de pressupost, tal com ho especifica l'article 48.1.b) de la LGFP. Cal indicar que les ordres de pagament i els pagaments es gestionen mitjançant la comptabilitat economicopatrimonial. Igualment, la liquidació del pressupost d'ingressos no informa de la fase de cobrament contràriament al requerit a l'article 48.1.a) de la LGFP. Relacionat amb aquest aspecte, la informació que deriva de l'execució del pressupost d'ingressos s'obté de la comptabilitat economicopatrimonial.

Principi d'anualitat

L'article 14 de la LGFP preveu, en el marc del principi d'anualitat, incloure en la liquidació del pressupost:

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2012, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2011
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins a 31 de gener de 2012, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2011

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 2011 que s'han cobrat i pagat fins a 31 de gener de 2012. Tampoc no inclou informació referent als cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2011.

2.2.1. Taxes i altres ingressos

Al tancament de l'exercici 2011, la liquidació del pressupost del capítol de taxes i altres ingressos, presentava el següent resum:

	TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
39	Altres ingressos	-	-	-	264.762	264.762	-
391	Recàrrecs i multes	-	-	-	249.554	249.554	-
399	Ingressos diversos	-	-	-	15.208	15.208	-
3	Taxes i altres ingressos	-	-	-	264.762	264.762	-

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

2.2.2. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2011, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

	INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
53	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	2.344.187	-	2.344.187	1.045.787	-1.298.400	44,61%
530	Interessos de comptes bancaris	2.344.187	-	2.344.187	1.045.787	-1.298.400	44,61%
56	Facturació	89.648.206	-	89.648.206	90.401.446	753.240	100,84%
560	Facturació clients	65.552.800	-	65.552.800	62.565.323	-2.987.477	95,44%
561	Facturació operadors	24.095.406	-	24.095.406	27.836.123	3.740.717	115,52%
5	Ingressos patrimonials	91.992.393	-	91.992.393	91.447.233	-545.160	99,41%

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

2.2.3. Venda d'inversions reals

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

	VENDA INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
61	Venda d'inversions reals	-	-	-	83.925	83.925	-
610	Venda d'inversions reals	-	-	-	83.925	83.925	-
6	Venda d'inversions reals	-	-	-	83.925	83.925	-

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

2.2.4. Actius financers

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

	ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
80	Deute sector públic	-	-	-	4.385.980	4.385.980	-
800	Deute sector públic a curt termini	-	-	-	4.385.980	4.385.980	-
87	Romanent de tresoreria	-34.515.656	54.562.349	20.046.693	-	-20.046.693	-
870	Incorporació de romanents	-34.515.656	54.562.349	20.046.693	-	-20.046.693	-
8	Actius financers	-34.515.656	54.562.349	20.046.693	4.385.980	-15.660.713	21,88%

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

2.2.5. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
11	Personal fix	9.950.085	525.362	10.475.447	9.422.596	-1.052.851	89,95%
110	Remuneracions personal fix	9.950.085	525.362	10.475.447	9.422.596	-1.052.851	89,95%
13	Agents de l'Administració de caràcter eventual	138.830	26.300	165.130	162.857	-2.273	98,62%
130	Remuneracions personal eventual	138.830	26.300	165.130	162.857	-2.273	98,62%
16	Quotes prestació i desp. socials a càrrec ocupador	2.528.289	428.255	2.956.544	2.118.677	-837.867	71,66%
160	Quotes seguretat social	1.402.676	92.178	1.494.854	1.404.228	-90.626	93,94%
161	Prestacions socials	159.113	74.000	233.113	230.361	-2.752	98,82%
163	Despeses socials de personal	966.500	262.077	1.228.577	484.088	-744.489	39,40%
1	Despeses de personal	12.617.204	979.917	13.597.122	11.704.130	-1.892.992	86,08%

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

De la revisió d'aquest capítol s'ha detectat la següent incidència:

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis

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

	DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers i Cànon	148.950	17.837	166.787	46.291	-120.496	27,75%
202	Lloguers	148.950	17.837	166.787	46.291	-120.496	27,75%
21	Reparació, manteniment i conservació	7.567.594	1.926.845	9.494.439	8.157.939	-1.336.500	85,92%
210	Reparació, manteniment i conservació	7.567.594	1.926.845	9.494.439	8.157.939	-1.336.500	85,92%
22	Material, subministraments i altres	25.866.525	4.956.949	30.823.474	22.131.168	-8.692.306	71,80%
220	Material d'oficina	183.350	30.124	213.474	93.702	-119.772	43,89%
221	Subministraments	1.432.864	174.681	1.607.545	1.481.063	-126.482	92,13%
222	Comunicacions	139.610	16.307	155.917	101.257	-54.660	64,94%
223	Transporte de mercaderies	15.700	-	15.700	5.614	-10.086	35,76%
224	Primes d'assegurances	735.600	240.000	975.600	518.202	-457.398	53,12%
225	Tributs	49.200	-	49.200	37.775	-11.425	76,78%
226	Altres serveis	815.400	158.597	973.997	474.006	-499.991	48,67%
227	Treballs realitzats per altres empreses	4.926.678	798.703	5.725.381	4.151.829	-1.573.552	72,52%
228	Operadors de telecomunicacions	14.007.179	105.784	14.112.963	9.144.570	-4.968.393	64,80%
229	Subministraments destinats a la venda	3.560.944	3.432.753	6.993.697	6.123.150	-870.547	87,55%
23	Indemnitzacions per serveis	231.150	-	231.150	76.383	-154.767	33,04%
230	Reembossament de diètes	12.650	-	12.650	6.533	-6.117	51,64%
231	Viatges i desplaçaments	218.500	-	218.500	69.850	-148.650	31,97%
2	Despeses en béns corrents i serveis	33.814.219	6.901.631	40.715.850	30.411.779	-10.304.069	74,69%

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

De la revisió d'aquest capítol s'ha detectat la següent incidència:

Factures pendents de rebre

De la revisió efectuada es desprèn que s'ha donat el tractament de despesa del pressupost a aquelles quantitats comptabilitzades en concepte de factures de proveïdors pendents de rebre. D'acord amb el principi d'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 2011, el saldo del compte era de 1.710.075 euros.

2.2.7. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2011 presenten el següent detall:

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	216.420	-	216.420	198.167	-18.253	91,57%
349	Altres despeses financeres	216.420	-	216.420	198.167	-18.253	91,57%
3	Despeses financeres	216.420	-	216.420	198.167	-18.253	91,57%

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	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
49	A l'exterior	226.900	413	227.313	136.902	-90.411	60,23%
492	Altres transferències corrents	226.900	413	227.313	136.902	-90.411	60,23%
4	Transferències corrents	226.900	413	227.313	136.902	-90.411	60,23%

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	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
75	A empreses públiques i altres ens públics	-	405.603	405.603	405.603	-	100,00%
750	Distribució de capital a Govern	-	405.603	405.603	405.603	-	100,00%
7	Transferències de capital	-	405.603	405.603	405.603	-	100,00%

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

2.2.9. Inversions reals

Els imports liquidats al tancament de l'exercici per inversions reals són:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	9.326.000	28.362.167	37.688.167	18.667.390	-19.020.777	49,53%
602	Edificis i altres construccions	75.000	1.119.994	1.194.994	623.202	-571.792	52,15%
603	Maquinària, instal·lacions	8.732.000	26.566.231	35.298.231	17.541.684	-17.756.547	49,70%
606	Equipaments per a processos d'informació	519.000	675.942	1.194.942	502.504	-692.438	42,05%
64	Immobilitzat immaterial	1.275.994	3.983.405	5.259.399	2.499.161	-2.760.238	47,52%
640	Immobilitzat immaterial	1.275.994	3.983.405	5.259.399	2.499.161	-2.760.238	47,52%
6	Inversions reals	10.601.994	32.345.572	42.947.567	21.166.551	-21.781.015	49,28%

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	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
80	Deute sector públic	-	13.929.212	13.929.212	13.929.211	-1	100,00%
800	Deute sector públic curt termini	-	5.672.260	5.672.260	5.672.259	-1	100,00%
801	Deute sector públic llarg termini	-	8.256.952	8.256.952	8.256.952	-	100,00%
8	Actius financers	-	13.929.212	13.929.212	13.929.211	-1	100,00%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	31/12/2011	31/12/2010
A) Immobilitzat	175.831.970,93	172.870.553,14
II. Immobilitzacions immaterials	9.184.108,04	11.048.205,91
2. Propietat industrial	17.915,11	18.646,32
3. Aplicacions informàtiques	42.032.417,06	40.725.600,80
4. Propietat intel·lectual	624.000,00	624.000,00
6. Amortitzacions	-33.490.224,13	-30.320.041,21
III. Immobilitzacions materials	119.973.009,11	122.844.973,61
1. Terrenys i construccions	37.319.616,29	36.971.019,97
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	228.549.806,88	217.695.249,70
3. Utillatge i mobiliari	3.378.722,79	3.465.032,62
4. Altre immobilitzat	8.533.838,59	8.348.113,76
5. Amortitzacions	-157.808.975,44	-143.634.442,44
V. Inversions financeres permanents	46.674.853,78	38.977.373,62
1. Cartera de valors a llarg termini	47.429.413,36	39.139.927,75
2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	-	118.380,00
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	14.648,17	14.467,87
4. Provisions	-769.207,75	-295.402,00
C) Actiu Circulant	120.227.694,20	108.847.473,32
I. Existències	3.511.806,24	2.955.893,12
1. Comercials	85.445,09	118.040,76
2. Primeres matèries i altres aprov.	4.007.179,84	3.253.762,42
6. Provisions	-580.818,69	-415.910,06
II. Deutors	10.852.710,47	12.249.738,83
1. Deutors pressupostaris	15.936.189,95	14.951.295,43
2. Deutors no pressupostaris	118.380,00	300.000,00
4. Administracions públiques	-	-
5. Altres deutors	941.630,32	925.488,85
6. Provisions	-6.143.489,80	-3.927.045,45
III. Inversions financeres temporals	105.215.425,45	88.250.150,93
1. Cartera de valors a curt termini	5.696.167,76	4.401.036,96
3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	99.519.257,69	83.849.113,97
IV. Tresoreria	539.043,42	4.737.985,49
V. Ajustaments per periodificació	108.708,62	653.704,95
TOTAL ACTIU	296.059.665,13	281.718.026,46

PASSIU	31/12/2011	31/12/2010
A) Fons Propis	263.161.386,90	236.059.190,39
I. Patrimoni		
2. Patrimoni rebut en adscripció	2.834.553,39	2.834.553,39
II. Reserves	232.819.034,11	216.336.311,69
IV. Resultats de l'exercici	27.507.799,40	23.546.746,31
V. Dividend actiu a compte del resultat	-	-6.658.421,00
C) Provisions per riscos i despeses	15.210.092,89	16.564.119,06
D) Creditors a llarg termini	95.000,00	5.335.000,00
II. Altres deutes a llarg termini		
2. Altres deutes	95.000,00	5.335.000,00
E) Creditors a curt termini	17.593.185,34	23.759.717,01
III. Creditors		
1. Creditors pressupostaris	15.687.386,95	15.755.104,11
2. Creditors no pressupostaris	1.025.613,55	929.118,12
3. Administracions públiques	629.198,63	6.851.887,74
5. Altres creditors	18.339,14	-
6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	232.647,07	223.607,04
TOTAL PASSIU	296.059.665,13	281.718.026,46

Font: STA
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

	2011	2010
A) DESPESES		
2. Aprovisionaments	13.594.422,26	14.153.117,71
b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	13.594.422,26	14.153.117,71
3. Despeses de gestió ordinàries, d i prestacions socials	55.924.253,45	53.814.108,55
a) Despeses de personal	11.716.054,24	11.326.053,14
a1) Sous, salaris i similars	9.815.372,46	9.435.931,34
a2) Càrregues socials	1.900.681,78	1.890.121,80
b) Prestacions socials	903.600,51	157.503,55
b1) Jubilats i prejubilats	-	157.503,55
b2) Provisions per jubilacions i	903.600,51	-
Total (a) + (b)	12.619.654,75	11.483.556,69
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per reparacions	24.425.541,80	27.578.637,45
c1) Dotacions per a amortitzacions	24.425.541,80	25.139.352,63
c3) Dotació per a provisions per riscos i despeses	-	2.439.284,82
d) Variació de provisions de tràfic	2.383.323,41	-25.434,07
d1) Variació de provisions d'exist	164.908,63	193.960,77
d2) Variació provisions i pèrdues de crèdits incobrables	2.218.414,78	-219.394,84
e) Altres despeses de gestió corre	16.001.400,79	15.526.948,45
e1) Serveis exteriors	15.963.289,24	15.481.194,59
e2) Tributs	37.774,50	45.741,75
e3) Altres despeses de gestió corrent	337,05	12,11
f) Despeses financeres i assimilabl	3,58	-
f1) Per deutes	3,58	-
g) Variació provisions d'inversions	473.805,75	-794.961,42
h) Diferències negatives de canvi	20.523,37	45.361,45
4. Transferències i subvencions	24.500,00	51.309,14
a) Transferències corrents	24.500,00	51.309,14
5. Pèrdues i despeses extraordinàr	829.010,09	547.404,50
a) Pèrdues procedents de l'immob	622.801,53	213.362,89
c) Despeses extraordinàries	59.991,64	56.756,88
d) Despeses i pèrdues d'altres exe	146.216,92	277.284,73
Ròssec creditor = Estalvi	27.507.799,40	23.546.746,31
TOTAL DEURE	97.879.985,20	92.112.686,21

	2011	2010
B) INGRESSOS		
1. Vendes i prestacions de serveis	90.401.445,42	90.747.402,46
a) Vendes	90.401.445	90.747.402
a1) Facturació a clients	62.565.322,54	63.733.709,62
a2) Facturació a operadors	27.836.122,88	27.013.692,84
4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.511.235,55	764.420,73
c) Altres ingressos de gestió	46.803,10	5.215,42
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1.651,09	2.015,42
c2) Excés de provisions de riscos i despeses	45.152,01	3.200,00
f) Altres ingressos i ingressos assimilats	1.429.316,59	731.213,56
f1) Altres interessos	1.429.316,59	731.213,56
g) Diferències positives de canvi	35.115,86	27.991,75
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	5.967.304,23	600.863,02
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	83.925,27	19.730,05
b) Ingressos extraordinaris	370.769,01	279.498,90
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	5.512.609,95	301.634,07
TOTAL HAVER	97.879.985,20	92.112.686,21

Font: STA
(Imports en euros)

Quadre de finançament

FONS APLICATS	2011	2010
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	43.756.029	42.319.917
b) Aprovisionaments	13.404.015,33	14.153.117,71
c) Serveis exteriors	15.963.289,24	15.481.194,59
d) Tributs	37.774,50	45.741,75
e) Despeses de personal	11.716.054,24	11.483.556,69
g) Transferències i subvencions	24.500,00	-
h) Despeses financeres	20.526,95	45.361,45
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	206.545,61	398.881,45
j) Dotació per a les provisions d'actiu circulat	2.383.323,41	712.063,54
4. Adquisicions i altres actes d'immobilitzat	28.601.946,87	28.559.513,71
b) Immobilitzacions immaterials	2.499.160,65	4.018.418,26
c) Immobilitzacions materials	17.813.120,31	24.422.715,45
d) Inversions gestionades	-	-
e) Immobilitzacions financeres	8.289.665,91	118.380,00
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg	-	2.500,00
c) Altres conceptes	-	2.500,00
7. Provisions per a riscos i despeses	2.402.881,60	-
6. Dividends	405.602,89	6.658.421,00
a) Dividends	-	-
b) Dividend actiu a compte del resultat de l'exercici	405.602,89	6.658.421,00
	75.166.460,64	77.540.351,89
	17.546.752,55	15.530.461,50

FONS OBTINGUTS	2011	2010
1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Vendes i prestacions de servei	90.401.445,42	90.747.402,46
g) Ingressos financers	1.464.432,45	739.475,26
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	645.030,05	849.385,45
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	714.820,17
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat		
c) Immobilitzacions materials	83.925,27	19.730,05
8. Canc. o traspàs a c/t d'immobilitzat financer	118.380,00	-
	92.713.213,19	93.070.813,39

Font: STA
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2011		Exercici 2010	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	555.913,12	-	-	268.303,12
2. Deutors	-	1.397.028,36	-	39.184,45
3. Creditors	6.166.531,67	-	8.694.452,81	-
4. Inversions financeres temporals	16.965.274,52	-	10.265.192,81	-
7. Tresoreria	-	4.198.942,07	-	3.308.873,04
8. Ajustaments per periodificació	-	544.996,33	187.176,50	-
Total	23.687.719,31	6.140.966,76	19.146.822,12	3.616.360,61
Variació del capital circulant	17.546.752,55	-	15.530.461,51	-

Font: STA
(Imports en euros)

CONCILIACIÓ RESULTAT COMPTABLE – RESULTAT OPERACIONS GESTIÓ	2011	2010
Resultat Comptable	27.507.799,40	23.546.746,31
+ Dotació amortitzacions i provisions d'immobilitzat	24.899.347,55	25.139.352,63
+ Dotació a les provisions per a riscos i despeses	1.407.569,30	2.439.284,82
+ Dotació provisions extraordinàries (excepte prov. actius circulants)	-	210.310,98
+ Valor comptable dels actius donats de baixa	622.801,53	213.362,89
- Excessos de provisions Immobilitzat financer	-	-794.961,42
- Excessos de provisions per a riscos i despeses	-358.713,87	-3.200,00
- Cessió dels actius donats de baixa	-83.925,27	-19.730,05
- Ingressos que no comporten variació del capital circ	-5.240.000,00	-
TOTAL RESULTAT DE LES OPERACIONS	48.754.878,64	50.731.166,16

Font: STA
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari

SUPERÀVIT/DÈFICIT PRESSUPOSTARI (I)	18.229.558
<u>PARTIDES DEL COMPTE DE RESULTAT NO INCLOSES EN EL PRESSUPOST</u>	
Dotacions a les amortitzacions i variació de provisions	-24.425.542
Variació de provisions	-1.742.901
Sortides i ajustos de magatzem (excepte destinat a inversió)	-250.612
Ajustaments periodificació despeses explotació	-706.430
Ajustaments periodificació ingressos financers	383.529
Productes excepcionals (sense repercussió pressupostària)	5.618.617
Despeses excepcionals (sense repercussió pressupostària)	-198.887
Valor net comptable elements cedits	-622.802
Altres ingressos de gestió corrent	1.651
Altres despeses de gestió corrent	-337
Diferències netes de canvi	14.592
TOTAL (II)	-21.929.122
<u>PARTIDES DEL PRESSUPOST NO INCLOSES EN EL COMPTE DE RESULTAT</u>	
Inversions (inclou adquisicions de l'any de material estocable per a inversió)	21.166.551
Adquisicions de material estocable (excepte destinat a inversió)	91.979
Transferències de capital	405.603
Actius financers - despeses	13.929.211
Actius financers - ingressos	-4.385.980
TOTAL (III)	31.207.364
RESULTAT COMPTABILITAT (I+II+III)	27.507.799

Font: STA
(Imports en euros)

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

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

L'STA no ha aplicat en la seva integritat el Pla general de comptabilitat pública al no utilitzar, en aquells casos en els que li són d'aplicació, el quadre de comptes i les definicions i relacions comptables previstes per les parts segona i tercera del mateix.

Quadre de finançament no ajustat al PGCP

Malgrat s'han produït algunes adaptacions al format requerit pel PGCP, el quadre presentat no desglossa les partides de deutors i creditors en pressupostaris, no pressupostaris i per administració de recursos d'altres ens.

2.3.1. Immobilitzat

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

- Imports bruts:

	RÒSSEC 01/01/2011	ALTES 31/12/2011	BAIXES 31/12/2011	TRASPASSOS 31/12/2011	RÒSSEC 31/12/2011
Immobilitzacions immaterials					
Marques registrades	18.646,32	-	731,21	-	17.915,11
Propietat intel·lectual	624.000,00	-	-	-	624.000,00
Aplicacions informàtiques	40.701.515,16	2.499.160,65	1.192.344,39	-	42.008.331,42
Programes informàtics en curs	24.085,64	-	-	-	24.085,64
Total	41.368.247,12	2.499.160,65	1.193.075,60	-	42.674.332,17

Font: STA
(Imports en euros)

- Amortitzacions:

	RÒSSEC 01/01/2011	ALTES 31/12/2011	BAIXES 31/12/2011	RÒSSEC 31/12/2011	VALOR NET
Immobilitzacions immaterials					
Marques registrades	7.838,28	1.389,94	731,21	8.497,01	9.418,10
Propietat intel·lectual	343.370,49	124.800,00	-	468.170,49	155.829,51
Aplicacions informàtiques	29.968.832,44	4.237.068,58	1.192.344,39	33.013.556,63	8.994.774,79
Programes informàtics en curs	-	-	-	-	24.085,64
Total	30.320.041,21	4.363.258,52	1.193.075,60	33.490.224,13	9.184.108,04

Font: STA
(Imports en euros)

- Imports bruts:

	RÒSSEC 01/01/2011	ALTES 31/12/2011	BAIXES 31/12/2011	TRASPASSOS 31/12/2011	RÒSSEC 31/12/2011
Immobilitzacions materials					
Terrenys i construccions					
Terrenys i béns naturals	2.856.592,57	-	-	-	2.856.592,57
Edificis i altres construccions	33.999.734,40	607.702,24	274.605,92	114.693,00	34.447.523,72
Edificis i altres const. en curs	114.693,00	15.500,00	-	-114.693,00	15.500,00
	36.971.019,97	623.202,24	274.605,92	-	37.319.616,29
Instal·lacions tècniques					
Xarxa	84.381.640,95	5.572.129,23	363,11	735.177,50	90.688.584,57
Cabines	1.312.135,54	4.618,23	-	-	1.316.753,77
Aparells instal·lats	11.363.852,64	2.853.832,21	838.550,39	-	13.379.134,46
Línies elèctriques	622.486,03	-	-	-	622.486,03
Equips per a repetidors	9.245.835,86	308.816,76	1.480.606,61	-	8.074.046,01
Equips per a centrals	101.707.275,72	2.751.823,93	3.452.107,51	678.536,85	101.685.528,99
Xarxa en curs	4.163.392,21	661.316,17	-	-561.246,23	4.263.462,15
Equips per a centrals en curs	4.724.699,48	4.247.145,93	-	-678.536,85	8.293.308,56
Equips per a repetidors en curs	-	226.502,34	-	-	226.502,34
Acomptes equips exteriors	173.931,27	-	-	-173.931,27	-
	217.695.249,70	16.626.184,80	5.771.627,62	-	228.549.806,88
Utilatge i mobiliari					
Utilatge	1.953.724,30	61.229,72	75.528,12	-	1.939.425,90
Mobiliari	1.511.308,32	-	72.011,43	-	1.439.296,89
	3.465.032,62	61.229,72	147.539,55	-	3.378.722,79
Altres immobilitzats					
Elements de transport	1.454.128,56	-	30.516,39	-	1.423.612,17
Equips per a process. d'informació	6.893.985,20	502.503,55	286.262,33	-	7.110.226,42
	8.348.113,76	502.503,55	316.778,72	-	8.533.838,59
Total	266.479.416,05	17.813.120,31	6.510.551,81	-	277.781.984,55

Font: STA
(Imports en euros)

- Amortitzacions:

	RÒSSEC 01/01/2011	DOTACIONS 31/12/2011	BAIXES 31/12/2011	RÒSSEC 31/12/2011	VALOR NET
Immobilitzacions materials					
Terrenys i construccions					
Terrenys i béns naturals	-	-	-	-	2.856.592,57
Edificis i altres construccions	16.369.231,64	2.042.427,87	272.261,65	18.139.397,86	16.308.125,86
Edificis i altres const. en curs	-	-	-	-	15.500,00
	16.369.231,64	2.042.427,87	272.261,65	18.139.397,86	19.180.218,43
Instal·lacions tècniques					
Xarxa	42.272.650,96	4.326.565,74	20,29	46.599.196,41	44.089.388,16
Cabines	1.178.944,80	93.126,59	-	1.272.071,39	44.682,38
Aparells instal·lats	5.704.911,08	1.860.880,12	809.544,56	6.756.246,64	6.622.887,82
Línies elèctriques	381.527,73	21.739,98	-	403.267,71	219.218,32
Equips per a repetidors	5.669.088,62	654.015,35	1.459.388,07	4.863.715,90	3.210.330,11
Equips per a centrals	62.428.832,79	10.202.898,10	2.887.151,09	69.744.579,80	31.940.949,19
Xarxa en curs	-	-	-	-	4.263.462,15
Equips per a centrals en curs	-	-	-	-	8.293.308,56
Equips per a repetidors en curs	-	-	-	-	226.502,34
	117.635.955,98	17.159.225,88	5.156.104,01	129.639.077,85	98.910.729,03
Utilatge i mobiliari					
Utilatge	1.707.903,77	101.348,89	75.528,12	1.733.724,54	205.701,36
Mobiliari	928.394,14	130.802,93	67.423,89	991.773,18	447.523,71
	2.636.297,91	232.151,82	142.952,01	2.725.497,72	653.225,07
Altres immobilitzats					
Elements de transport	1.277.652,93	91.615,00	30.516,39	1.338.751,54	84.860,63
Equips per a process. d'informació	5.715.303,98	536.862,71	285.916,22	5.966.250,47	1.143.975,95
	6.992.956,91	628.477,71	316.432,61	7.305.002,01	1.228.836,58
Total	143.634.442,44	20.062.283,28	5.887.750,28	157.808.975,44	119.973.009,11

Font: STA
(Imports en euros)

De la revisió de l'immobilitzat, s'han observat les següents incidències:

Gestió de les xarxes de radiocomunicacions i telecomunicacions

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

Dotació a l'amortització

A partir de la revisió de les altes de l'immobilitzat de l'exercici, hem verificat que és pràctica de l'entitat començar a amortitzar els elements que incorpora al seu immobilitzat a partir del primer dia del mes en que es produeix l'alta, encara que aquesta tingui lloc un altre dia.

Les diferències per excés en les dotacions per amortització de les inversions de l'any 2011 per l'aplicació d'aquest criteri es resumeixen en aquest quadre:

Descripció	s/criteri STA	s/ data inversió	excés /(defecte)
Immob. immaterial	268.430,22	228.510,48	39.919,74
Immob. material	775.690,96	676.102,41	99.588,55
Total	1.044.121,18	904.612,89	139.508,29

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

Per la seva part, el defecte en les dotacions dels actius l'última amortització dels qual s'ha produït durant 2011 i que correspon als dies que es van dotar en excés l'any de la seva activació, l'efecte és el següent:

Descripció	s/criteri STA	s/ data inversió	excés /(defecte)
Immob. immaterial	458.180,49	526.827,93	-68.647,44
Immob. material	698.734,30	776.558,38	-77.824,08
Total	1.156.914,79	1.303.386,31	-146.471,52

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

L'efecte net sobre el resultat de l'exercici seria de 6.963 euros

Inventari

L'entitat disposa d'un registre informàtic on figuren relacionats tots els béns i drets que formen part del seu immobilitzat, excepte els immobilitzats en curs.

No ens consten revisions periòdiques d'actualització i manteniment de l'inventari administratiu vers els actius reals, la qual cosa no permet garantir la fiabilitat dels registres extracomptables que donen suport a les magnituds que figuren a l'actiu fix del balanç de situació de l'entitat.

Comptabilització dels impostos indirectes durant l'exercici 2006

A l'exercici de 2006, l'STA va comptabilitzar com a despesa de l'exercici els impostos indirectes suportats en la seva adquisició, per import de 689.273 euros, quan, d'acord amb les disposicions del PGCP haurien de figurar com a més cost d'adquisició de l'actiu. Aquesta incidència no ha estat regularitzada durant l'any

2011, pel que l'immobilitzat es trobaria infravalorat en la referida quantia minorada per l'efecte que tindria l'amortització dels béns afectats.

De les proves efectuades es desprèn que l'import net pel qual es trobarien minusvalorats els actius és, al 31 de desembre de 2011, d'aproximadament 95.500 euros.

2.3.2. Inversions financeres permanents

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2011
Títols immobilitzats	39.139.927,75	8.289.485,61	-	-	47.429.413,36
Dipòsits i fiances constituïts	14.467,87	180,30	-	-	14.648,17
Crèdits a llarg termini	118.380,00	-	-	-118.380,00	-
Provisions	-295.402,00	-473.805,75	-	-	-769.207,75
Total	38.977.373,62	7.815.860,16	-	-118.380,00	46.674.853,78

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

2.3.3. Existències

A 31 de desembre de 2011 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Comercials	85.445,09	118.040,76	-32.595,67
Primeres matèries i altres aprovisionaments	4.007.179,84	3.253.762,42	753.417,42
Provisions	-580.818,69	-415.910,06	-164.908,63
Total	3.511.806,24	2.955.893,12	555.913,12

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

2.3.4. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Clients, factures pendents de cobrar	8.437.403,82	8.666.854,32	-229.450,50
Clients, pendent de facturar	-	6.380,80	-6.380,80
Total clients	8.437.403,82	8.673.235,12	-235.831,30
Provisió	-3.162.946,28	-3.070.724,06	-92.222,22
Total net clients	5.274.457,54	5.602.511,06	-328.053,52
Operadors, factures pendents de cobrar	7.498.786,13	6.278.060,31	1.220.725,82
Operadors, pendent de facturar	-	-	-
Total operadors	7.498.786,13	6.278.060,31	1.220.725,82
Provisió	-2.094.994,02	-379,56	-2.094.614,46
Total net operadors	5.403.792,11	6.277.680,75	-873.888,64
Govern d'Andorra	118.380,00	300.000,00	-181.620,00
Acomptes personal	2.320,40	2.202,06	118,34
Acomptes i fiances a proveïdors	49.313,59	54.058,65	-4.745,06
Deutors varis	889.996,33	869.228,14	20.768,19
Total altres deutors	941.630,32	925.488,85	16.141,47
Provisió	-885.549,50	-855.941,83	-29.607,67
Total net altres deutors	56.080,82	69.547,02	-13.466,20
Total net deutors	10.852.710,47	12.249.738,83	-1.397.028,36

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

De la revisió realitzada es destaquen les següents observacions:

Ús d'infraestructures de l'STA per part d'RTVA, SA i l'ORTA

A 31 de desembre de 2011, l'STA havia provisionat com a incobrable la facturació emesa a l'ORTA i RTVA, SA, per l'exercici 2010 i exercicis anteriors, per un import de 509.266 euros, dels quals 40.268 euros corresponen a aquest exercici en concepte d'utilització d'enllaços mòbils i serveis especials. D'altra banda, no havia reflectit cap ingrés durant l'exercici auditat ni en els exercicis anteriors en concepte d'utilització d'infraestructures de l'STA per part de la societat RTVA, SA

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

La Llei de la radiodifusió pública i de creació de la societat pública RTVA, SA, del 13-04-2000, atribueix al Govern "la gestió de les xarxes de radiocomunicació i telecomunicacions", gestió que de fet segueix efectuant l'STA, i a la societat pública RTVA, SA, "la gestió dels serveis de radiodifusió i televisió", facultant al Govern per a que, per decret, adscriu a RTVA, SA els béns que estan en possessió o són de titularitat de l'ORTA que siguin necessaris perquè pugui funcionar (disposició

transitòria segona), adscripció que ha estat feta sense fer cap menció als béns que estan en possessió o formen part dels actius de l'STA, i eren utilitzats per l'ORTA, ara RTVA, SA, que havien motivat la discrepància citada en l'apartat anterior.

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

2.3.5. Inversions financeres temporals

El quadre adjunt recull la situació de les inversions financeres temporals al tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Cartera de valors a curt termini	5.696.167,76	4.401.036,96	1.295.130,80
Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	99.519.257,69	83.849.113,97	15.670.143,72
Total	105.215.425,45	88.250.150,93	16.965.274,52

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

2.3.6. Tresoreria i comptes financers

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Bancs	527.947,83	4.724.521,42	-4.196.573,59
Caixes	11.095,59	13.464,07	-2.368,48
Total	539.043,42	4.737.985,49	-4.198.942,07

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.

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

L'entitat segueix la pràctica de domiciliar el pagament de manteniments de seguretat. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 de la LGFP, donat que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a que les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerit per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquella Llei.

2.3.7. Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Contractes de manteniment	89.104,49	637.476,69	-548.372,20
Cotitzacions, lloguers, assegurances i altres	19.604,13	16.228,26	3.375,87
Total	108.708,62	653.704,95	-544.996,33

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

2.3.8. Fons propis

El desglossament de l'epígraf de fons propis segons el detall dels comptes retuts és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Resultat exercici	Distribució resultats	Traspassos	Saldo a 31/12/2011
Patrimoni rebut en adscripció	2.834.553,39	-	-	-	2.834.553,39
Reserves	216.336.311,69	-	-	16.482.722,42	232.819.034,11
Resultat de l'exercici	23.546.746,31	27.507.799,40	-7.064.023,89	-16.482.722,42	27.507.799,40
Dividend actiu a compte del resultat	-6.658.421,00	-	6.658.421,00	-	-
Total	236.059.190,39	27.507.799,40	-405.602,89	-	263.161.386,90

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

2.3.9. Provisions per a riscos i despeses

A 31 de desembre de 2011, l'import de les provisions per a riscos i despeses presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Dotacions	Aplicacions	Reclassificacions	Saldo a 31/12/2011
Per comunicacions pendents de consumir	353.800,00	-	-45.152,01	-	308.647,99
Per pensió de jubilació	14.088.171,36	1.217.162,37	-313.561,86	-251.333,73	14.740.438,14
Altres provisions	2.122.147,70	190.406,93	-	-2.151.547,87	161.006,76
Total	16.564.119,06	1.407.569,30	-358.713,87	-2.402.881,60	15.210.092,89

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

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

Pensió de jubilació

L'import de la dotació a la provisió per pensions de jubilació es basa en una valoració actuarial feta en data 31 de desembre de 2011 dels compromisos presents i futurs contrets per l'entitat amb el seu personal. La valoració ha estat realitzada per una empresa externa que ha utilitzat un sistema de capitalització individual, d'acord amb els principis tècnicoactuarials generalment reconeguts.

Per a la realització de la valoració actuarial, s'ha considerat el reglament de la pensió de jubilació del Consell General de data 29 de juliol de 1981, i el Decret de Govern sobre jubilació anticipada del 5 de juny de 2006.

La situació del risc per aquest concepte a data 31 de desembre de 2011 és la següent:

	Nombre	Valor provisió	Prov/treballador
Total treballadors actius	217	11.553.412,80	53.241,53
Total treballadors passius	21	3.187.025,34	151.763,11
Total treballadors prejubilats	-	-	-
Total		14.740.438,14	

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

En el moment del pagament de les pensions als treballadors passius i als prejubilats no es regularitza l'import de la provisió, aquest import es regularitza a data 31 de desembre segons la dotació per a l'any corresponent calculada per l'empresa externa que efectua l'estudi.

2.3.10. Creditors a llarg termini

L'epígraf de creditors a llarg termini es presenta en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Altres deutes	95.000,00	5.335.000,00	-5.240.000,00
Total	95.000,00	5.335.000,00	-5.240.000,00

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

2.3.11. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2011:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Creditors pressupostaris:			
Operadors creditors	1.031.837,66	1.629.282,54	-597.444,88
Proveïdors	12.892.404,57	12.715.218,00	177.186,57
Deutes socials	1.763.144,72	1.410.603,57	352.541,15
Creditors no pressupostaris	1.025.613,55	929.118,12	96.495,43
Administracions públiques	629.198,63	6.851.887,74	-6.222.689,11
Altres creditors	18.339,14	-	18.339,14
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	232.647,07	223.607,04	9.040,03
Total	17.593.185,34	23.759.717,01	-6.166.531,67

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

2.3.12. Resultats extraordinaris

El detall dels resultats extraordinaris de l'exercici 2011 és el següent:

a) Despeses extraordinàries

Pèrdues i despeses extraordinàries	
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-622.801,53
Despeses extraordinàries	-59.991,64
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	-146.216,92
Total	-829.010,09

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

b) Ingressos extraordinaris

Beneficis i ingressos extraordinaris	
Beneficis procedents de l'immobilitzat	83.925,27
Ingressos extraordinaris	370.769,01
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	5.512.609,95
Total	5.967.304,23

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

Durant l'any 2008, l'STA va signar un acord amb Entidad de Gestión de Derechos de los Productores Audiovisuales (EGEDA) pel qual s'autoritza a l'STA a la retransmissió d'obres i enregistraments audiovisuals continguts en les emissions de televisió difoses per entitats de radiodifusió domiciliades a Espanya i França mitjançant el pagament dels drets d'autor corresponents. Els drets retroactius a l'1 de gener de 2008 figuren valorats en aquest acord en 5.240.000 euros, a fer efectius en data 1 de gener de 2023 en el supòsit que no es duguin a terme en el termini de quinze anys des de la seva signatura, determinades accions com la constitució i entrada en funcionament d'una entitat andorrana de gestió col·lectiva de drets d'autor.

El 29 de desembre del 2011 el Consell General va aprovar la 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). La societat és una entitat de dret públic de base associativa, amb personalitat jurídica pròpia, amb plena capacitat d'obrar i única a Andorra, la funció principal de la qual és gestionar el drets patrimonials dels titulars de drets d'autor i drets veïns.

Durant l'exercici 2011, d'acord amb el que s'estableix en la clàusula tercera de l'annex al contracte principal, signada el 21 de setembre de 2011, s'ha cancel·lat el deute contret, atès que el Govern d'Andorra ha subscrit una carta d'intencions a favor d'EGEDA per a una col·laboració temporal en el subministrament de logística per la gestió de drets audiovisuals a nivell nacional i internacional per la SDADV.

La cancel·lació del saldo s'ha fet abonant els comptes d'ingressos d'altres exercicis.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2011 presenta el següent detall:

CONCEPTES	IMPORTS	
1 [+] DRETS PENDENT DE COBRAMENT		10.852.710,47
[+] del pressupost	15.936.189,95	
[+] d'operacions no pressupostaries	1.060.010,32	
[-] de cobrament dubtós	-6.143.489,80	
2 [+] OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT		15.082.507,05
[+] del pressupost	13.195.047,80	
[+] d'operacions no pressupostaries	1.887.459,25	
3 [+] FONS LIQUIDS		104.929.302,76
I. ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT		
II. ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT		100.699.506,18
III. ROMANENT DE TRESORERIA (1-2+3) = (I+II)		100.699.506,18

Font: STA
(Imports en euros)

De la revisió dels saldos que componen el romanent de tresoreria s'ha observat la següent incidència:

Estructura de l'estat del romanent retut

L'STA no presenta aquest estat d'acord amb l'estructura requerida pel PGCP. Així els pendents de cobrament i els pendents de pagament no es presenten diferenciant els que provenen de l'exercici, dels saldos que tenen el seu origen en l'execució de pressupostos anteriors.

2.5. Contractació pública

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'han observat les següents incidències:

Compromisos de despesa adquirits en l'exercici anterior al de la vigència del pressupost

S'han detectat les següents contractacions, adjudicades pel Consell d'Administració durant l'exercici 2011, que aniran a càrrec del pressupost del 2012, quan aquest encara no està vigent i sense utilitzar cap dels mecanismes previstos a la LGFP per permetre adquirir compromisos de despesa de forma anticipada:

Referència	Designació	Import en euros
YC 13561	Contracte de manteniment equips CISCO	151.820,70
YC 14290	Auditoria dels estats financers d'Andorra Telecom	21.814,00
YD 13486	manteniment ensobradora de Facturació 2011-2012	606,13
YD 13864	Inscripció DESMAN 2012Equip 2	2.163,00
YD 13864	Inscripció DESMAN 2012Equip 1	2.303,00
YD 13925	Servei de distribució de la guia 2012 a Andorra la Vella	4.830,00
YD 13927	Distribució de la guia de telèfons 2012	11.445,20
YD 14024	Impressió de la guia 2012	74.185,00
YD 14058	Maquetació de la guia 2012	4.368,00
YF 14028	Renovació Lot 1 CRMAnalista Programador	40.233,60
YF 14028	Renovació Lot 1 CRMArquitecte	46.939,20
YF 14028	Renovació Lot 1 CRMConsultor (cap d'equip)	48.768,00
YO 12985	Renovació manteniment llicència sw Synchrony Transf.	543,69
YO 13231	Renovació quota anual ISC2 pel 2011, 2012 i 2013	197,29
YO 13365	Renovació certificat ADSTAXX3"correu.andorratelecom.ad",	513,29
YO 14264	Contracte de manteniment de llicències del software Business Objec	2.083,37
YO 14264	Contracte de manteniment de llicències del software Business Objec	52.084,25
YP 14432	Renovació del contracte de serveis per a l'externalització de l'assegurament del servei	5.000,00
YT 14394	Renovació del contracte de treballs de reparacions i de manteniment	674,88
YT 14395	Renovació del contracte de treballs de reparació i manteniment	6.000,00
YT 14515	Lloguer per tres mesos d'un grup electrogen provisional per l'edifici	4.020,00
	Total	480.592,60

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

Igualment, com es detallava a l'informe de l'exercici anterior, s'han autoritzat despeses durant l'exercici de 2010 que han estat finançades amb càrrec al pressupost de 2011. El detall dels procediments observats és el següent:

Referència	Designació	Import en euros
YT/12819	Renovació del contracte de manteniment del grup UPS de l'Edifici Nexus.	13.360,79
YT/12820	Contracte de manteniment del grup UPS d'Andorra la Vella.	10.638,18
YT/12821	Contracte de manteniment del grup UPS del Pic de Carroi.	10.638,16
YT/12826	Renovació del contracte pels serveis de neteja de l'edifici Nexus d'Andorra Telecom.	55.065,58
YD/12848	Lloguer de Falques a Cadena SER any 2011.	9.865,20
YD/12850	Lloguer de falques any 2011 a AD Ràdio.	9.600,00
YT/12858	Renovació del contracte de manteniment de neteja dels edificis i casetes d'Andorra Telecom per l'any 2011.	82.877,05
YD/12865	Lloguer de Falques R7P ràdio per l'any 2011.	9.828,00
YD/12866	Lloguer de Falques Ràdio Valira per l'any 2011.	9.828,00
YD/12870	Lloguer de Falques a Andorra 1 / Flaix FM per l'any 2011.	8.112,00
YT/12941	Contracte de manteniment i assistència dels onduladors i SAL.	35.625,32
YT/12951	Renovació del contracte de manteniment i assistència tècnica dels rectificadors AEG per l'any 2011.	65.875,62
YT/12952	Renovació del contracte de manteniment i assistència dels rectificadors EMERSON, per l'any 2011.	92.826,00
YD/12959	Lloguer de falques ràdio 2011.	10.608,00
YD/12961	Forfet anual d'espais informàtics per l'any 2011.	19.253,52
YB/12965	Continguts TV FTTH Canal Digital.	390.000,00
YO/12971	Contracte de manteniment d'Altitude.	14.586,40
YO/12974	Contracte de manteniment d'Inopac per l'any 2011.	40.000,00
YO/13003	Contracte de manteniment de les llicències de Geneva.	230.644,00
YO/13017	Contracte de manteniment de l'aplicació FusionWorks.	39.995,00
YO/13036	Contracte de manteniment de llicències del software Vitria i Business Accelerator.	125.000,00
YP/13040	Renovació del contracte del servei de recollida de caixes de monedes de les cabines públiques.	21.481,92
YO/13043	Contracte de manteniment del Software HandData On Air i MHP per la Televisió Digital, per l'any 2011.	21.850,06
YO/13064	Contracte de manteniment de la plataforma IVR (Portal de Veu) per l'any 2.011.	52.737,93
YO/13068	Contracte de manteniment per la Centraleta PAXB A/4400 i Grabadora NICE per l'any 2011.	14.342,54
YO/13069	Contracte de manteniment de llicències de software Oracle: Siebel CRM.	116.582,86
YO/13070	Contracte de manteniment i d'actualitzacions del software d'Oracle Enterprise Edition.	80.611,99
YO/13071	Contracte de manteniment de les llicències de software JDEdwards i Peoplesoft.	31.383,54
YO/13072	Contracte de manteniment dels equips de la xarxa d'emergència TETRA.	161.177,69
YC/13083	Renovació pòlissa d'assegurança de la flota de vehicles i gins d'Andorra Telecom per l'any 2011.	27.865,00
YO/13097	Contracte de manteniment xarxa de commutació, accés i transport SDH per l'any 2011.	565.099,17
YO/13100	Contracte de manteniment de la Xarxa Intel.ligent Alcatel 2.3 per l'any 2011.	316.284,43
YO/13108	Contracte de manteniment de la plataforma COMVERSE per l'any 2011.	176.688,00
YO/13110	Contracte de manteniment dels transmissors de TDT per l'any 2011.	42.900,00
YO/13111	Contracte de manteniment de la xarxa radio GSM/UMTS per l'any 2011.	389.080,00
YO/13113	Renovació del contracte de manteniment del Checkpoint, eina d'encriptació de dades de dispositius (portàtils, fixes i mòbils).	13.558,32
YC/13125	Contracte d'assegurança Danys Materials i Pèrdua de Beneficis per l'any 2011 - Prima dipòsit	285.159,36
YO/13127	Manteniment de l'AntiSpam Datacenter per l'any 2011.	26.188,97
YO/13133	Renovació del contracte de manteniment multiplataforma pels entorns productius i no productius (desenvolupament) basats en equips SUN i HP.	289.990,50
YO/13134	Contracte de manteniment d'IntraGIS, e-Business Pam a pam i Planificació Xar-GIS.	53.877,00
YO/13136	Contracte de manteniment per les centrals AXE d'Ericsson per l'any 2011.	203.943,06
YO/13138	Contracte de manteniment del servei Passport-Nortel per l'any 2011.	65.614,00
YO/13142	Contracte de manteniment per les cabines públiques.	17.280,00
	Total	4.257.923,16

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

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 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:

Economicitat i eficiència de la despesa pública

L'article 36.1 de la LGFP estableix com a finalitats de la gestió de la despesa pública els objectius d'economicitat i eficiència establint per a la seva supervisió i mesura els controls pressupostaris de legalitat, oportunitat econòmica, control financer, control d'eficàcia i control polític.

L'STA té formulada i publicitada una declaració de la *missió i visió* de l'entitat, en el sentit de descriure el propòsit o la raó de ser de l'organització. La declaració anterior és complementada amb una estratègia com a forma d'implantar la *missió* esmentada.

L'entitat té definits procediments relatius als productes i serveis que 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.

L'entitat fa públics indicadors claus de l'activitat de la companyia.

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 la entitat.

L'STA, atenent a les competències legalment atribuïdes que gestiona, desenvolupa activitats que poden tenir efectes rellevants sobre el medi ambient.

L'entitat té definida una política mediambiental on es fixen objectius i metes dins d'aquest àmbit. Igualment té avaluats els riscos mediambientals derivats de la seva activitat i té establerts procediments que tenen per finalitat conèixer la regulació mediambiental aplicable en cada activitat i definir les actuacions que s'han de dur a terme per tal d'evitar riscos mediambientals.

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 (*)(**)
5. Ingressos patrimonials	90.832.875	91.992.393	91.992.393	91.992.393
Ingressos corrents	90.832.875	91.992.393	91.992.393	91.992.393
8. Romanent de tresoreria	819.920	1.567.013	-	-
Ingressos de capital	819.920	1.567.013	-	-
Total ingressos	91.652.795	93.559.406	91.992.393	91.992.393

(*) Pròrroga pressupostària

(**) Ajustat segons informe

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

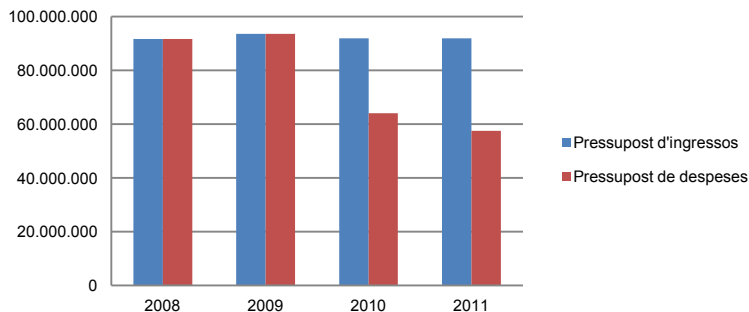
Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)
1. Despeses de personal	10.924.062	12.141.624	12.812.911	12.617.204
2. Consums de béns corrents	29.900.071	30.446.751	34.802.387	33.814.219
3. Despeses financeres	204.000	216.420	216.420	216.420
4. Transferències corrents	438.500	381.600	251.953	226.900
Despeses corrents	41.466.633	43.186.395	48.083.671	46.874.743
6. Inversions reals	38.981.177	40.538.011	15.940.000	10.601.994
7. Transferències de capital	8.704.985	8.710.000	-	-
8. Actius financers	2.500.000	1.125.000	-	-
Despeses de capital	50.186.162	50.373.011	15.940.000	10.601.994
Total despeses	91.652.795	93.559.406	64.023.671	57.476.737

(*) Pròrroga pressupostària

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

Evolució del pressupost



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011
3. Taxes i altres ingressos	140.699	178.660	153.459	264.762
5. Ingressos patrimonials	94.147.261	91.202.953	91.598.403	91.447.233
Ingressos corrents	94.287.960	91.381.613	91.751.862	91.711.995
6. Venda d'inversions reals	134.163	21.827	19.730	83.925
8. Actius financers	-	-	-	4.385.980
Ingressos capital	134.163	21.827	19.730	4.469.905
Total ingressos	94.422.123	91.403.440	91.771.592	96.181.900

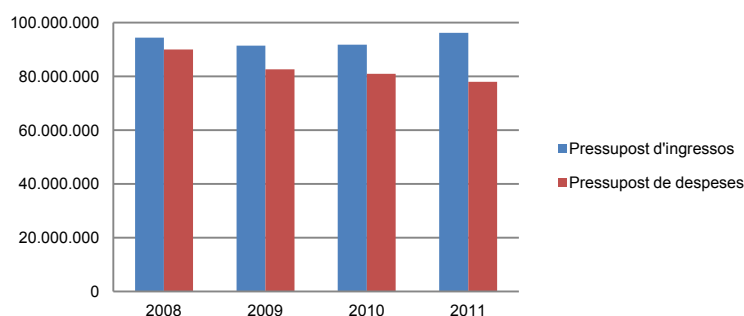
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del STA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011
1. Despeses de personal	9.916.843	11.010.574	11.631.788	11.704.130
2. Consums de béns corrents	28.427.601	28.697.460	29.470.128	30.411.779
3. Despeses financeres	317.808	200.598	196.205	198.167
4. Transferències corrents	324.936	181.141	160.929	136.902
Despeses corrents	38.987.188	40.089.773	41.459.050	42.450.978
6. Inversions reals	31.110.356	34.172.785	28.515.553	21.166.551
7. Transferències de capital	17.558.794	8.370.235	6.658.421	405.603
8. Actius financers	2.364.872	-	4.385.980	13.929.211
Despeses de capital	51.034.022	42.543.020	39.559.954	35.501.365
Total despeses	90.021.210	82.632.793	81.019.004	77.952.343

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

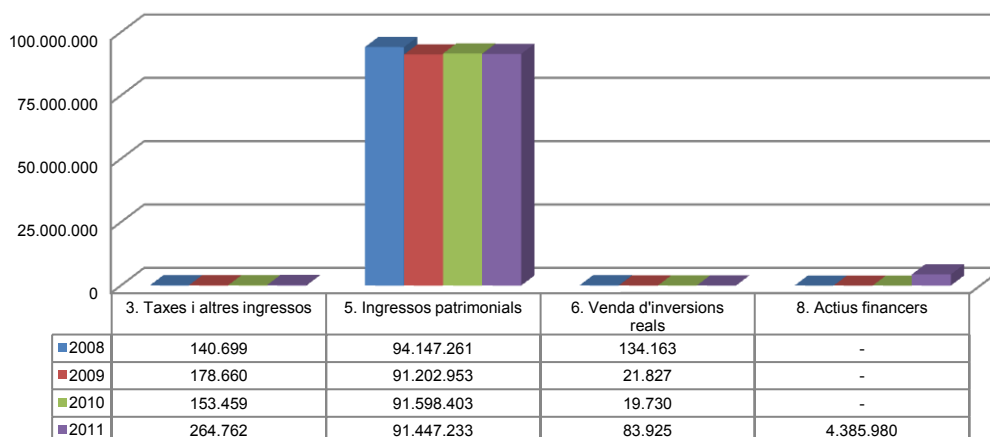
Evolució liquidació del pressupost



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

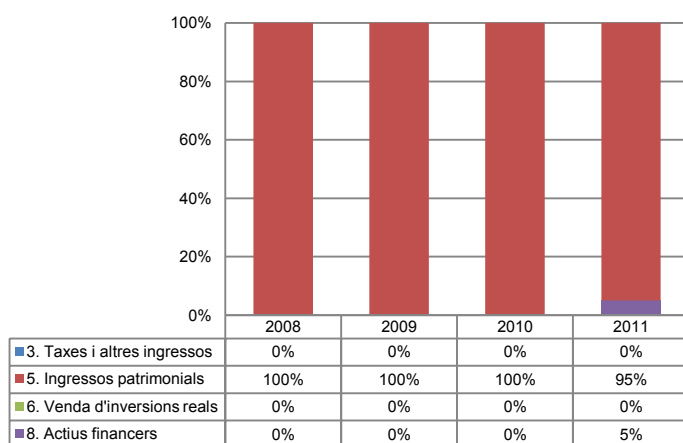
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



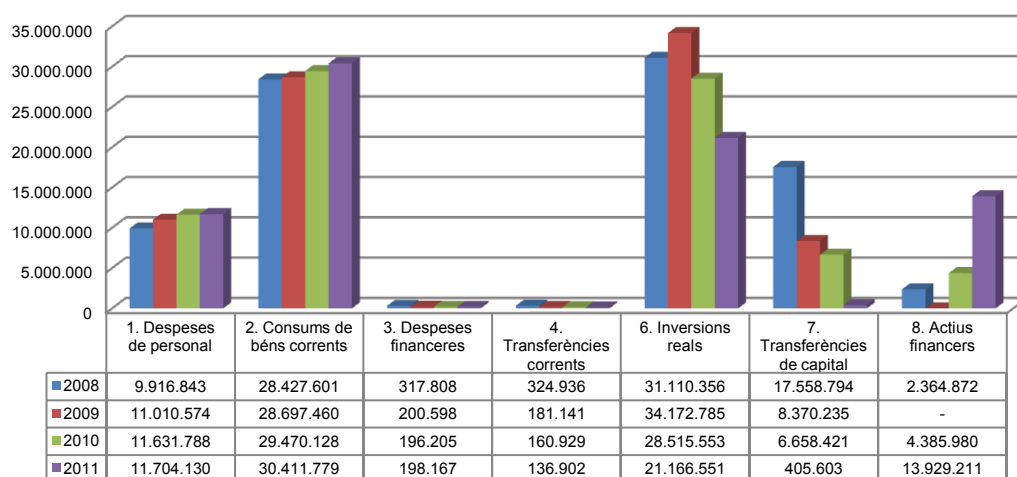
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del STA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



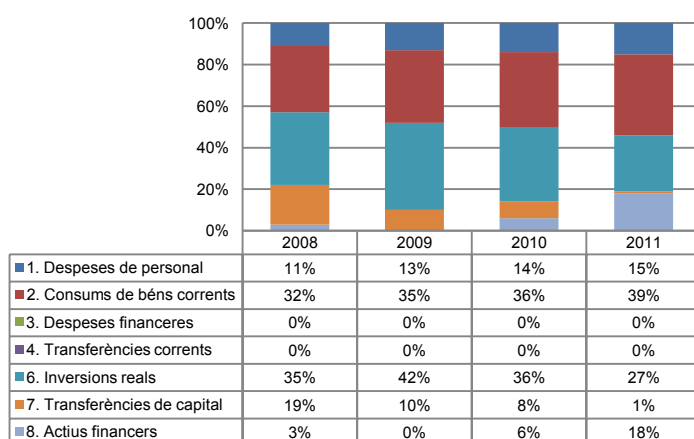
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del STA

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del STA

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011
Total ingressos liquidats	94.422.123	91.403.440	91.771.592	96.181.900
Total despeses liquidades	90.021.210	82.632.793	81.019.004	77.952.343
Resultat pressupostari	4.400.913	8.770.647	10.752.588	18.229.557

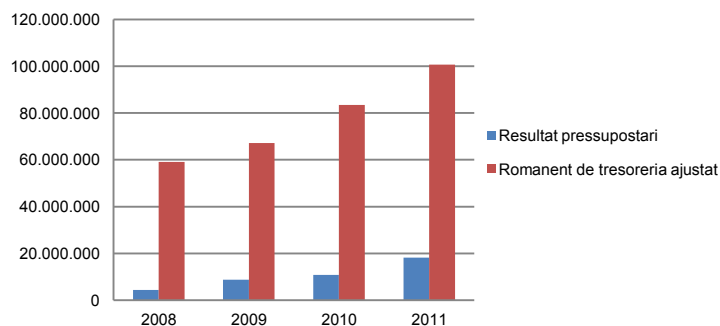
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del STA
(Imports en euros)

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
1. (+) Drets pendents de cobrament	13.144.281	12.011.165	12.002.324	10.852.710
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-24.268.413	-30.259.783	-21.078.841	-15.082.507
3. (+) Fons líquids	70.215.830	85.437.859	92.529.022	104.929.303
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	59.091.698	67.189.241	83.452.505	100.699.506
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
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	59.091.698	67.189.241	83.452.505	100.699.506

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

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	40,0%	32,2%	90,7%	94,9%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	110,2%	99,4%	99,8%	104,6%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	70,2%	66,8%	66,4%	69,6%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	11,0%	13,3%	14,4%	15,0%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	31,6%	34,7%	36,4%	39,0%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,4%	0,2%	0,2%	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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	34,6%	41,4%	35,2%	27,2%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	58,7%	56,1%	54,8%	53,7%
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)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	58,7%	56,1%	54,8%	53,7%
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%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,1%	0,2%	0,2%	0,3%
Ratis de liquiditat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2010
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	63.707.894	69.557.295	85.087.756	102.634.509
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	347,0%	314,3%	458,1%	683,4%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	275,3%	24,8%	19,9%	3,1%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han detectat transferències de crèdit aprovades pel Consell d'Administració, per import de 34.300 euros que incrementen partides de despeses de personal. L'article 26.2.b de la LGFP estableix que les modificacions acordades pel Consell d'Administració, sota la modalitat de transferències de crèdit, no poden afectar els crèdits per a remuneracions de personal. (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

- Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria tal com ho requereix l'article 48 de la LGFP. Tampoc s'indica la fase de pagament de l'estat de despeses, ni la fase de cobrament de les operacions de l'estat d'ingressos del pressupost. (notes 1.5, 2.2 i 2.3.5)
- 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 2012, corresponents a ingressos i despeses generades fins el 31 de desembre de 2011. (nota 2.2)
- Les nòmines del personal al servei de l'STA, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.5)
- S'ha donat el tractament de despesa pressupostària a les factures de proveïdors pendents de rebre per import de 1.710.075 euros. 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. (nota 2.2.6)
- El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. L'STA ha efectuat per l'exercici 2011, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el Pla general de comptabilitat pública. Tanmateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix. (nota 2.3)
- En haver considerat, durant el 2006, com despesa de l'exercici els impostos indirectes suportats en l'adquisició de béns d'inversió, l'immobilitzat està

infravalorat en la quantia dels impostos considerats com a despesa en aquell exercici, per import de 689.273 euros, minorada per l'efecte que tindria l'amortització dels béns afectats. (nota 2.3.1)

- A 31 de desembre de 2011, l'STA havia provisionat com incobrable la facturació emesa a l'ORTA i RTVA, SA, per l'exercici 2011 i exercicis anteriors, per un import de 509.266 euros, en concepte d'utilització d'enllaços mòbils i serveis especials. D'altra banda, no s'havia reflectit cap ingrés durant l'exercici fiscalitzat ni en els exercicis anteriors en concepte d'utilització d'infraestructures de l'STA per part de la societat RTVA, SA. (nota 2.3.4)

Relatives a la contractació

- S'han detectat contractacions adjudicades durant el 2011 de despeses que aniran a càrrec del pressupost del 2012, per import de 480.593 euros, quan aquest encara no està vigent, i sense utilitzar cap dels mecanismes previstos a la LGFP per permetre adquirir compromisos de despesa de forma anticipada. (nota 2.5)
- En l'exercici 2010, es van detectar obertures de processos de contractació, a càrrec del pressupost de 2011, efectuades abans de l'entrada en vigor del pressupost, per import total de 4.257.923 euros. (nota 2.5)

Relatives a altres aspectes

- 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 2.3.6)

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 del Servei de Telecomunicacions d'Andorra a 31 de desembre de 2011, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'STA ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2011.

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: 21/01/13
Hora d'entrada: 12'40u
Núm.: 7-13

Sr. Carles Santacreu
 President del Tribunal de Comptes
 Carrer Sant Salvador 10, 3r Despatx 7
 Edifici Plaza
 AD500 Andorra la Vella

Andorra la Vella, 9 de gener de 2013

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 2011 del Servei de Telecomunicacions d'Andorra.

Sense cap altre particular, quedem a la seva disposició per a qualsevol aclariment i aprofito l'avinentsa per a saludar-lo atentament,

Jaume SALVAT FONT
 Director General
 Servei de Telecomunicacions d'Andorra

ANDORRA TELECOM

Al·legacions informe d'auditoria 2011

Andorra a Vella, 9 de gener de 2013

El Servei de Telecomunicacions d'Andorra pren en consideració les diferents recomanacions i observacions efectuades pel Tribunal de Comptes per a que siguin aplicades en els millors terminis, algunes de les quals ja han estat resoltes en el tancament de comptes 2012.

No obstant, es desitja deixar constància de les següents al·legacions, que s'estructuren en tres apartats, i que en la majoria dels casos corresponen a observacions del Tribunal de Comptes d'exercicis anteriors, quina resolució està condicionada al que s'indica més endavant.

Les al·legacions s'estructuren en els tres apartats següents :

- Relatives a la comptabilitat pública,
- Relatives a la contractació,
- Relatives a altres aspectes.

Per altra part, es suggereix que es consideri la possibilitat de dur a terme una reunió prèvia entre el Tribunal de Comptes i les entitats auditades a fi i efectes de validar conjuntament els esborranys de l'informe, fomentant així l'esperit constructiu de les diverses observacions i recomanacions efectuades.

1. Al·legacions relatives a la comptabilitat pública

De forma general es desitja assenyalar que el Servei de Telecomunicacions d'Andorra utilitza un aplicatiu integrat de gestió financera i comptable, de compres, logística i vendes. En els darrers anys l'entitat ha dedicat esforços i recursos importants per tal d'adaptar el seu sistema estàndard de gestió financera i comptable (basats i pensats des d'una lògica tradicional financera), per donar compliment a la vessant comptable i pressupostària pública. Així, el nivell de compliment de les disposicions de la Llei General de Finances Públiques (LGFP) i del Pla General de Comptabilitat Pública (PGCP) ha avançat notablement, especialment pel que fa a la part pressupostària : la presentació detallada de la liquidació de pressupost d'acord amb les fases d'autorització, compromís i liquidació de la despesa ja és, des de l'any 2007, una realitat.

ANDORRA TELECOM

No obstant això, i malgrat un intens treball de valoració i estudi, s'ha arribat a un punt en que per acabar de perfilar les eines informàtiques per tal d'ajustar-les de forma estRICTA a les disposicions de la LGFP i PGCP, l'entitat hauria de fer front a costos exageradament desproporcionats per la elevada complexitat d'adaptar l'aplicatiu amb suficients garanties, tot mantenint els requeriments que donen cobertura a les especificitats pròpies de gestió d'una entitat amb vocació bàsicament comercial. Les diferències de tractament dels registres comptables i financers afectarien a la gestió estàndard d'existències i compres, comptes a cobrar i a pagar, gestió de les vendes via distribuïdors, entre altres. Les diferents alternatives plantejades, passarien per un augment substancial dels costos d'explotació per assegurar l'enregistrament, integració i control de dades en un mòdul paral·lel per donar resposta a la presentació rigorosament conforme de la informació específica en matèria de comptabilitat pública i que en algun aspecte, l'entitat no està en mesura d'oferir actualment de forma automatitzada.

En aquest sentit, es desitja deixar constància del neguit del Servei de Telecomunicacions d'Andorra per trobar una solució que permeti trobar l'equilibri i la flexibilitat suficient per compaginar, a un cost acceptable i amb suficients garanties, les especificitats en les eines de gestió que requereix una entitat amb vocació comercial, amb la necessitat d'oferir informació de suficient valor afegit per a la presa de decisions, tot en el respecte del marc de la Llei General de les Finances Públiques, i el Pla General de Comptabilitat Pública.

A continuació s'exposen els diferents aspectes que l'entitat no podrà corregir en un termini breu, a un cost raonable en relació al valor dels resultats a obtenir,

- En relació a la presentació de les fases de pagaments en la gestió comptable dels ingressos i de les despeses (nota 1.5, 2.2 i 2.3.5):

Si bé l'entitat procedeix a l'execució i controls de les fases que corresponen, i que inclouen la proposta de pagament, ordenació de pagament i pagament material o efectiu d'acord amb el que preveu la LGFP, aquestes fases es gestionen des de mòduls específics del sistema de gestió financera i comptable. Aquests mòduls no contemplen el detall de la classificació econòmica original de la despesa o ingrés facturat, si bé la seva traçabilitat manual individual és possible.

En aquest sentit, l'entitat no pot gestionar la presentació detallada de les fases de cobrament / pagament segons la classificació econòmica de la despesa (concepte pressupostari) en els estats pressupostaris. El tractament manual resulta inviable pel volum d'operacions realitzades. No obstant l'estat de la gestió comptable de la tresoreria que ha estat inclòs en el tancament de comptes 2011 presenta la informació total de cobraments i pagaments efectuats durant l'exercici pressupostari.

- En relació a la liquidació de les despeses pendents de facturar (nota 2.2.6):
Com bé s'indica en l'informe de fiscalització del Tribunal de comptes, el Servei de Telecomunicacions d'Andorra procedeix a la liquidació de la despesa d'acord amb

Pàgina 2

Servei de Telecomunicacions d'Andorra. C/ Mn. Lluís Pujol 8-14 AD500 Santa Coloma – Principat d'Andorra

ANDORRA TELECOM

el moment en que es confirma la prestació del servei o la recepció dels materials encomanats i es coneix l'import cert de la despesa, independentment de que aquesta no hagi estat encara facturada. Aquest fet es recolza en el que diu l'article 31.d) de la LGFP : “.. Liquidació, que té per objecte verificar la realitat de l'obligació econòmica i la fixació de l'import definitiu de la despesa. La liquidació és practicada pel corresponent òrgan gestor en compliment d'una obligació legal o, en els casos d'obligacions voluntàries, quan el creditor de l'Administració ha complert o garantit la seva obligació correlativa. La fiscalització de conformitat produeix la contracció del crèdit per l'import liquidat.”

L'adaptació en un sentit diferent dels sistemes d'informació de l'entitat es d'una complexitat elevada i incompatible amb la gestió integrada i automatitzada d'altres processos de l'entitat (gestió d'existències i gestió financera particularment).

- En relació, a la utilització estricta de les parts segona i tercera del Pla General de Comptabilitat Pública (nota 2.3):

Volem indicar que si bé els articles 2 i 3 del mateix, precisen que aquest és un pla marc i d'aplicació obligatòria per a l'Administració general, també recull que “...Pel que fa a les entitats parapúbliques o de dret públic, especialment pel que fa a la Caixa andorrana de seguretat social, el Servei de telecomunicacions d'Andorra i les Forces elèctriques d'Andorra, aquest pla marc es desenvoluparà mitjançant plans parcials o especials”.

El Servei de Telecomunicacions d'Andorra aplica de forma estricta els principis comptables (part primera), comptes anuals (part quarta) i normes de valoració (part cinquena).

Pel que fa el quadre de comptes (part segona) i definicions i relacions comptables (part tercera), a l'espera de la confecció d'un pla més adaptat, l'entitat ha mantingut el quadre de comptes basat en la reglamentació francesa, adaptant les relacions comptables a les especificacions del PGCP d'Andorra. El punt 16 de la introducció del PGCP d'Andorra recolza el caràcter flexible que ha de tenir el pla: “El pla pretén ser flexible, per això no s'ha d'entendre com un reglament rígid, que s'ha d'aplicar en el sentit literal més estricte. La gran varietat de subjectes comptables als quals va dirigit, així com l'evolució previsible i l'àmplia casuística existent, farien impossible l'aplicació d'una reglamentació comptable mancada d'una raonable flexibilitat”.

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

Les següents al·legacions fan referència a observacions i recomanacions que han pogut ser resoltes per l'STA.

ANDORRA TELECOM

- En relació a la dotació a l'amortització (nota 2.3.1) :

D'acord amb les recomanacions del Tribunal de Comptes, l'entitat ha procedit a efectuar el recàlcul de les amortitzacions i ha efectuat el corresponent ajust comptable per tal d'eliminar l'impacte en el càlcul de la dotació dels actius, considerant la data real d'alta en la qual van ser posats en servei enlloc del primer dia del mes en que eren posats en servei. Aquesta observació queda doncs definitivament corregida en els comptes 2012.

A·legacions relatives a la comptabilitat pública de l'any 2011.

- Respecte a la transferència de 34.300€ (nota 2.1.2) de la partida de despeses de personal :

Aquesta transferència de pressupost, amb reducció d'altres partides del capítol 2 pel mateix import, va ser proposada i aprovada previ informe favorable d'intervenció per tal d'ajustar el crèdit pressupostari necessari per a la cobertura mitjançant personal eventual de llocs vacants existents i que no van poder ser regularitzats degut a la no aprovació del pressupost 2011.

Aquesta transferència es va ajustar al que disposa l'art. 26.2 de la llei general de les finances públiques de 19 de desembre de 1996, que diu :

"...Les transferències concernint despeses corrents, amb les finalitats expressades a l'article 23.4 i a l'article 24.3, poden ser acordades pel Govern o el corresponent consell d'administració amb les limitacions següents:

- a) Es poden referir només als crèdits inclosos en un mateix Ministeri.*
- b) No poden afectar els crèdits per a remuneracions de personal, ni les despeses financeres, ni els crèdits aprovats per lleis de crèdits extraordinaris o suplementos de crèdit.*
- c) No poden reduir crèdits per a despeses destinades a subvencions nominatives ni els augmentats per suplementos o transferències de crèdit.*
- d) No poden minorar crèdits ampliables....."*

Entenem que l'article 26.2 preveu que les transferències mencionades no poden afectar (en el sentit de reduir) els crèdits per a remuneracions de personal ja que aquests crèdits són ampliables d'acord amb el que preveu l'article 4.5 de la llei de pressupost de l'exercici 2009 (pressupost prorrogat al 2011). Tant és així, que precisament l'exercici 2008 el Consell d'Administració reunit en data 13/11/2008 va aprovar el mateix tipus de modificació de pressupost per un import de 55.000€, previ informe favorable d'intervenció, el qual no va ser en cap cas objecte d'observacions per part del Tribunal de Comptes, motiu pel qual ens refermava en

ANDORRA TELECOM

la correcta interpretació que efectuem del que disposa l'article 26.2 de la llei de finances públiques.

Altres al·legacions respecte a observacions i recomanacions d'anys anteriors no resoltes.

- En referència a la facturació dels serveis prestats a RTVASA (nota 2.3.4), volem aportar les següents precisions :

Tal com s'indica en l'informe del Tribunal de Comptes, la Llei de creació de la societat pública RTVA SA atribueix al Govern "la gestió de les xarxes de radiocomunicació i telecomunicacions", i a la societat pública RTVA SA "la gestió dels serveis de radiodifusió i televisió", facultant al Govern per a que per decret adscriu a RTVA SA els béns que estan en possessió o siguin titularitat de l'ORTA que siguin necessaris per que pugui funcionar. El mateix informe indica també que en l'adscripció de béns a RTVA SA no es va fer cap menció dels béns utilitzats per l'ORTA en el seu dia i ara RTVA SA, que estan en possessió de l'STA o que figuren en els seus actius, i que motiven les discrepàncies sobre la facturació dels serveis de transport de vídeo i so utilitzats per RTVA SA.

Per tal de clarificar la situació, convé tractar els següents aspectes :

- Atribució de la competència sobre les xarxes i infraestructures de radiodifusió sonora i televisió
- Titularitat dels béns amb els quals el Servei de Telecomunicacions d'Andorra presta el serveis a RTVASA
- Situació respecte als serveis actualment prestats i facturats

Atribució de competències :

Pel que respecta la competència sobre la gestió de les xarxes de radiocomunicacions, els estatuts del Servei de Telecomunicacions d'Andorra, anteriors a la Llei de creació de RTVA SA, li atribueixen en el seu objecte social, la gestió de les infraestructures tècniques i de les xarxes de radiodifusió sonora i de televisió.

Entenem que aquesta competència que la Llei de creació de RTVA SA atribueix a Govern, no entra en contradicció amb l'estatut de l'STA, en el sentit que Govern continua exercint aquesta competència a través del Servei de Telecomunicacions d'Andorra.

Titularitat dels béns amb els quals el Servei de Telecomunicacions d'Andorra presta el serveis a RTVASA

ANDORRA TELECOM

D'altra banda, en referència a la titularitat dels béns amb els quals l'STA presta els seus serveis a RTVA SA, convé destacar que si bé tant la Llei de creació de l'ORTA com la de creació de RTVASA preveïen una adscripció per part de Govern dels béns necessaris per al funcionament d'aquestes entitats, aquesta adscripció es va fer sense tenir en compte els que estaven en possessió de l'STA (decret del 26/07/2000 d'adscripció dels béns públics a RTVASA).

Així doncs els béns amb els quals l'STA ha vingut prestant els seus serveis a RTVASA han estat sempre registrats al seu actiu des de l'any 1986, data de modificació de l'estatut orgànic de l'STA que incorporava la gestió de les xarxes de radiodifusió sonora i televisió entre altres aspectes. Addicionalment, val a dir que aquesta adscripció de béns a STA no es va formalitzar fins al març del 2005 (decret de Govern del 2/03/2005). Tots els béns posteriors varen ser adquirits i finançats amb el pressupost de l'STA, amb la qual cosa formen també part del patrimoni de l'entitat.

Serveis prestats i facturats per STA :

El Servei de Telecomunicacions d'Andorra presta els següents serveis a RTVASA :

- ✓ Serveis bàsics de telefonia
- ✓ Serveis de transport i difusió de senyals de radio i televisió.
- ✓ Serveis temporals de transport de senyals de vídeo i so

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

Pel que es refereix als serveis de radiodifusió prestats tant a les emissores nacionals de radio com estrangeres, l'STA no procedeix a emetre cap facturació. Algunes d'aquestes emissores de radio es difonen amb equips propietat de tercers, i únicament fan l'objecte de facturació, el lloguer d'espai en les nostres infraestructures tècniques per ubicar els equips d'aquests tercers.

Pel que fa els serveis de difusió de televisió, el Servei de Telecomunicacions d'Andorra posa els mitjans tècnics pel transport i difusió de la senyal de totes les cadenes de televisió emeses al Principat, sense procedir a cap facturació.

Finalment, RTVASA requereix també puntualment per part del Servei de Telecomunicacions d'Andorra, els serveis de transport de senyals de televisió i/o radio entre diferents punts. Tots aquests enllaços fan l'objecte de facturació, però els corresponents a transport de senyal de vídeo dins d'Andorra no són pagats per RTVASA. En aquest sentit, cada any procedim a registrar la corresponent provisió per insolvència.

Addicionalment volem remarcar que durant l'any 2009, STA va establir els primers contactes amb RTVASA per tal de regularitzar la situació de la facturació i pagament dels serveis prestats, que va donat lloc durant el 2010 a una primera proposta d'acord que està encara en mans de RTVASA pel seu estudi i acceptació.

ANDORRA TELECOM

A 31 de desembre de 2012 s'ha signat un conveni entre RTVASA i l'STA que regula les prestacions entre les dues entitats.

2. Al·legacions relatives a la contractació

- En referència als compromisos de despesa adquirits en l'exercici anterior al de la vigència del pressupost (nota 2.5), s'informa que es tracta bàsicament de contractes de manteniment i serveis que vencien a finals d'any, i pels quals s'havia de procedir a la formalització de la renovació a comptar de l'1 de gener de l'any següent. El Consell d'Administració va procedir a l'autorització i compromís de la despesa corresponent, amb menció explícita de que estaven subjectes a l'aprovació i entrada en vigor del pressupost, o en el seu defecte de l'activació de les dotzaves parts del pressupost de l'exercici anterior, i comptaven amb les validacions pressupostàries que confirmaven la disponibilitat de crèdit necessari en qualsevol dels dos supòsits esmentats.

Tanmateix, val a dir que els projectes de pressupost presentats des de l'exercici 2011 recullen la consignació de crèdits de despeses plurianuals corrents per tal de resoldre aquesta observació. Atès que el pressupost del 2011 no va ser aprovat, aquesta observació no podrà ser definitivament resolta fins a l'exercici 2013.

3. Al·legacions relatives a altres aspectes

- En relació als pagaments realitzats amb targetes de crèdit (nota 2.3.5), s'informa que, des de l'exercici 2008 i d'acord amb les recomanacions del Tribunal de comptes, existeix un procediment intern que regula aquest sistema de pagament i que s'adequa, tal com s'explica a continuació, a les disposicions previstes en la Llei de Finances :
 - Només el director General disposa d'una targeta de crèdit, que utilitza en el context de desplaçaments estrictament professionals. Aquests pagaments, pel seu reduït import, i d'acord amb l'article 31.2 de la LGFP, segueixen un procés d'execució que s'inicia directament en la fase de liquidació.
 - En casos molt puntuals, s'utilitza aquest mitjà de pagament per a reserves o compres per internet (també d'import inferior a 7.500 Euros), que prèviament al seu pagament, segueixen els tràmits d'autorització i compromís pertinents.

Atès que cada any el Tribunal de Comptes reprèn la mateixa observació, tenim a bé sol·licitar que se'ns indiqui en quin aspecte el procés existent no s'adequaria a les previsions de la LGFP.


Jaume Salvat Font
Director General de l'STA

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 2011, de la
UNIVERSITAT D'ANDORRA

Maig del 2012

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia.....	4
1.3. Marc jurídic.....	5
1.4. Organització i control intern.....	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	8
2.2. Liquidació del pressupost.....	10
2.2.1. Taxes i altres ingressos	12
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos	12
2.2.3. Ingressos patrimonials.....	13
2.2.4. Actius financers d'ingressos	13
2.2.5. Despeses de personal.....	13
2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis	14
2.2.7. Despeses financeres	15
2.2.8. Transferències corrents	15
2.2.9. 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.....	22
2.3.5. Tresoreria i comptes financers	22
2.3.6. Ajustaments per periodificació.....	23
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.....	25
2.3.10. Gestió comptable de l'endeutament	25
2.3.11. Creditors a curt termini	26
2.4. Estat del romanent de tresoreria	26
2.5. Contractació administrativa	27
2.6. Altres aspectes a destacar	27
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 2011, 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 2011.

La liquidació de comptes de la Universitat d'Andorra corresponent a l'exercici 2011 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 30 de març de 2012 i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte del resultat economicopatrimonial, i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i 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 2011 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 el 24 de maig de 2012.

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 2/2009, de 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009, prorrogada pels exercicis 2010 i 2011
- Decret, del 16 de febrer del 2011, d'aprovació del Reglament d'aplicació de l'article 22 de la LGFP per al període de pròrroga pressupostària de l'exercici 2011

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 Universitat utilitza un aplicatiu pressupostari i comptable pel registre de les operacions.

La Universitat no ha estat subjecta als controls per part de la intervenció general previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	1.776.255	3. Taxes i altres ingressos	686.041
2. Consums de béns corrents i serveis	983.490	4. Transferències corrents	2.096.189
3. Despeses financeres	500	5. Ingressos patrimonials	45.431
4. Transferències corrents	67.416	Ingressos corrents	2.827.661
Despeses corrents	2.827.661	7. Transferències de capital	-
6. Inversions reals	-	8. Romanents de tresoreria	-
Despeses de capital	-	Ingressos de capital	-
Total pressupost de despeses	2.827.661	Total pressupost d'ingressos	2.827.661

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

La Llei del pressupost general no ha estat aprovada per a l'exercici 2011. En aquests casos, l'article 22.1 de la LGFP i el Decret d'aprovació del Reglament d'aplicació de l'article 22 de la Llei general de les finances públiques, preveuen que l'entitat afectada gestioni la seva activitat econòmica mitjançant el que anomenen *pròrroga pressupostària* la qual comporta que, mensualment, es disposin crèdits pressupostaris per dotzenes parts de llurs crèdits definitius de despeses corrents de l'exercici immediat anterior, i on a més i en aplicació de l'article 6 del reglament l'entitat "pot aprovar a la bestreta la formalització de reserves de crèdit amb càrrec a la totalitat de les dotzenes parts dels crèdits definitius de despeses corrents". A la vegada, la gestió pressupostària s'ha de seguir adaptant a les particularitats que es desenvolupen en el text articulat de la Llei que va aprovar el pressupost anterior, en aquest cas, la Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009.

El punt 2 de l'article 3 del reglament estipula que "Els crèdits definitius comprenen els crèdits inicials del pressupost de l'exercici 2009 i les modificacions pressupostàries aprovades en els exercicis 2009 i 2010 que corresponen a atencions que tenen continuïtat en el període de pròrroga pressupostària de l'exercici 2011. Tanmateix no es prorroguen els crèdits inicials del pressupost de l'exercici 2009 per a despeses que corresponen a atencions que no tenen continuïtat en l'exercici 2011".

Per a l'exercici 2011, l'entitat ha registrat com a pressupost inicial els crèdits inicials per a despeses corrents de l'exercici 2009.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat de despeses del pressupost

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Transferències de crèdit		Pressupost final
					Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	1.776.255	-	11.450	-	201.876	-201.876	1.787.705
2. Consums de béns corrents i serveis	983.490	9.324	81.839	45.188	168.424	-178.574	1.109.691
3. Despeses financeres	500	-	-	-	-	-	500
4. Transferències corrents	67.416	11.379	25.813	-	10.150	-	114.758
Despeses corrents	2.827.661	20.703	119.102	45.188	380.450	-380.450	3.012.654
6. Inversions reals	-	3.184	-	-	-	-	3.184
Despeses de capital	-	3.184	-	-	-	-	3.184
Total pressupost de despeses	2.827.661	23.887	119.102	45.188	380.450	-380.450	3.015.838

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

Estat d'ingressos del pressupost

Pressupost d'ingressos	Pressupost Inicial	Compromisos reconduïts	Suplements de crèdit	Pressupost final
3. Taxes i altres ingressos	686.041	-	-71.110	614.931
4. Transferències corrents	2.096.189	-	235.400	2.331.589
5. Ingressos patrimonials	45.431	-	-	45.431
Ingressos corrents	2.827.661	-	164.290	2.991.951
7. Transferències de capital	-	-	-	-
8. Romanents de tresoreria	-	23.887	-	23.887
Ingressos de capital	-	23.887	-	23.887
Total pressupost d'ingressos	2.827.661	23.887	164.290	3.015.838

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

De la revisió de les modificacions pressupostàries tramitades es desprenen les observacions següents:

Comptabilització de modificacions pressupostàries no aprovades

La Llei 20/2011, de l'1 de desembre, va aprovar crèdits extraordinaris i suplements de crèdit en el pressupost del Govern per incrementar les aportacions de l'administració general a la UdA amb la finalitat d'atendre determinades obligacions i minoracions d'ingressos. Els imports de les modificacions foren de 235.400 euros dels quals 71.110 euros havien de compensar la minoració dels ingressos per la reducció de les tarifes per matriculació.

Tot i que la llei esmentada no modificava el pressupost de la UdA, l'entitat ha registrat aquestes aportacions, les despeses associades i el menor import de previsió d'ingressos, en les consignacions del seu pressupost, la qual cosa no s'ajustaria al previst en els articles 23 i 24 de la LGFP.

Vinculació jurídica dels crèdits pressupostaris

La Universitat ha fixat la vinculació jurídica dels crèdits pressupostaris del capítol I a nivell de capítol. Aquest fet és contrari a allò previst en l'article 15.2 de la LGFP, segons el qual els crèdits consignats en els estats de despeses tenen un abast limitatiu i vinculant a nivell de concepte per a la generalitat de les despeses. En conseqüència, no es poden autoritzar despeses l'import de les quals excedeix els crèdits pressupostaris d'acord amb la respectiva vinculació.

La circumstància descrita ha possibilitat l'autorització de despeses en concepte de "Despeses de gratificació" per un import superior al crèdit pressupostari existent en el nivell de vinculació jurídica definit d'acord amb l'article 15.2. de la LGFP, en el moment de la seva autorització, ja que el crèdit pressupostari per dotzenes parts d'aquest concepte ascendeix a 2.055 euros i la despesa autoritzada mensualment a 8.114 euros.

Per tal d'ajustar els crèdits definitius a la despesa realitzada, en dates properes al tancament es va aprovar una transferència de crèdit positiva en el concepte esmentat per import de 80.830 euros. Aquesta modificació pressupostària contravé l'article 26.2.b) de la LGFP que no permet aquesta modalitat de modificació de crèdit per a les despeses de personal.

2.2. Liquidació del pressupost

Es presenta a continuació el quadre de gestió comptable d'ingressos i despeses lliurat per l'entitat:

Gestió comptable d'ingressos

Capítol		Liquidat	Cobrat	Saldo pendent de cobrament
3	Taxes i altres ingressos	555.990	555.275	716
4	Transferències corrents	2.177.672	2.177.672	-
5	Ingressos patrimonials	16.507	16.507	-
6	Transferències de capital	-	-	-
7	Transferències de capital	-	-	-
	Romanents de tresoreria	-	-	-
Total ingressos		2.750.169	2.749.454	716

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Gestió comptable de despeses

Capítol		Liquidat	Ordenat/ Pagat	Saldo pendent de pagament
1	Despeses de personal	1.752.766	1.752.766	-
2	Consum de béns corrents i serveis	902.449	902.449	-
3	Despeses financeres	409	409	-
4	Transferències corrents	91.429	91.429	-
6	Inversions reals	3.184	3.184	-
Total despeses		2.750.237	2.750.237	-

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 2011	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2011	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
3 Taxes i altres ingressos	614.931	555.990	90,42%	555.275	692.798	-136.808	-19,75%
4 Transferències corrents	2.331.589	2.177.672	93,40%	2.177.672	2.285.445	-107.773	-4,72%
5 Ingressos patrimonials	45.431	16.507	36,33%	16.507	14.672	1.835	12,51%
Ingressos corrents	2.991.951	2.750.169	91,92%	2.749.454	2.992.915	-242.746	-8,11%
8 Actius financers	23.887	-	-	-	76.798	-76.798	-100,00%
Ingressos de capital	23.887	-	-	-	76.798	-76.798	-100,00%
Total pressupost d'ingressos	3.015.838	2.750.169	91,19%	2.749.454	3.069.713	-319.544	-10,41%

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/ COMPROMÈS 2011	(2) LIQUIDAT 2011	% EXECUCIÓ (3)= (2)/(1)	PAGAT 2011	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
1 Despeses de personal	1.787.705	1.752.766	1.752.766	98,05%	1.752.766	1.810.354	-57.588	-3,18%
2 Consums de béns corrents	1.109.691	920.973	902.449	81,32%	902.449	1.025.097	-122.648	-11,96%
3 Despeses financeres	500	409	409	81,80%	409	492	-83	-16,87%
4 Transferències corrents	114.758	105.542	91.429	79,67%	91.429	116.999	-25.570	-21,85%
Despeses corrents	3.012.654	2.779.690	2.747.053	91,18%	2.747.053	2.952.942	-205.889	-6,97%
6 Inversions reals	3.184	3.184	3.184	100,00%	3.184	67.881	-64.697	-95,31%
Despeses de capital	3.184	3.184	3.184	100,00%	3.184	67.881	-64.697	-95,31%
Total pressupost despeses	3.015.838	2.782.874	2.750.237	91,19%	2.750.237	3.020.823	-270.586	-8,96%

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

Resultat pressupostari

DESCRIPCIÓ	LIQUIDAT 2011
Total ingressos	2.750.169
Total despeses	2.750.237
Resultat pressupostari	-68

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	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31 Prestació de serveis	684.241	-71.110	613.131	552.750	-60.381	90,15%
311 Matricules, cursos i drets	642.784	-71.110	571.674	512.864	-58.810	89,71%
313 Certificats	1.575	-	1.575	261	-1.314	16,57%
314 Altres	-	-	-	305	305	-
319 Altres serveis	39.882	-	39.882	39.320	-562	98,59%
32 Taxes i altres ingressos	1.800	-	1.800	1.350	-450	75,00%
320 Matricules/documentació	1.800	-	1.800	1.350	-450	75,00%
35 Altres ingressos	-	-	-	1.892	1.892	-
350 Altres ingressos	-	-	-	1.892	1.892	-
3 Taxes i altres ingressos	686.041	-71.110	614.931	555.992	-58.939	90,42%

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

2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40 Transferències corrents de l'Estat	1.884.574	235.400	2.119.974	2.114.242	-5.732	99,73%
400 Subvencions M.I. Govern	1.884.574	235.400	2.119.974	2.114.242	-5.732	99,73%
44 Transferències corrents d'altres entitats	211.615	-	211.615	63.430	-148.185	29,97%
440 Subvencions altres entitats	211.615	-	211.615	63.430	-148.185	29,97%
4 Transferències corrents	2.096.189	235.400	2.331.589	2.177.672	-153.917	93,40%

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

2.2.3. Ingressos patrimonials

Els ingressos patrimonials liquidats per la Universitat d'Andorra són:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	29.106	-	29.106	2.462	-26.644	8,46%
520	Altres ingressos financers	29.106	-	29.106	2.462	-26.644	8,46%
54	Rendes d'immobles	16.325	-	16.325	14.045	-2.280	86,03%
541	Lloguers	16.325	-	16.325	14.045	-2.280	86,03%
5	Ingressos patrimonials	45.431	-	45.431	16.507	-28.924	36,33%

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

2.2.4. Actius financers d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2011:

ACTIUS FINANCERS D'INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
80	Romanents de tresoreria	-	23.887	23.887	-	-23.887	-
800	Romanents de tresoreria	-	23.887	23.887	-	-23.887	-
8	Romanents de tresoreria	-	23.887	23.887	-	-23.887	-

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

2.2.5. Despeses de personal

Segons el detall següent:

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	24.660	80.830	105.490	105.490	-	100,00%
100	Despeses de gratificació	24.660	80.830	105.490	105.490	-	100,00%
11	Personal funcionari	1.177.870	-29.674	1.148.196	1.144.506	-3.690	99,68%
110	Remuneracions bàsiques i altres, pers. funcionari	1.177.870	-29.674	1.148.196	1.144.506	-3.690	99,68%
13	Agents de l'Administració de caràcter eventual	323.185	-48.582	274.603	261.074	-13.529	95,07%
130	Remuneracions bàsiques i altres, agents administració caràcter eventual	323.185	-48.582	274.603	261.074	-13.529	95,07%
16	Quotes prestació i despeses socials a càrrec empleador	250.540	8.876	259.416	241.697	-17.719	93,17%
160	Quotes seguretat social	210.149	29.466	239.615	230.514	-9.101	96,20%
163	Despeses socials del personal	40.391	-20.590	19.801	11.183	-8.618	56,48%
1	Despeses de personal	1.776.255	11.450	1.787.705	1.752.766	-34.939	98,05%

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

De la revisió realitzada de l'àrea en destaca la següent observació:

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

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

2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis

Segons el detall següent:

DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20 Lloguers	9.166	2.067	11.233	11.220	-13	99,88%
202 Lloguer edificis i altres construccions	9.166	795	9.961	9.951	-10	99,90%
205 Lloguer de mobiliari i efectes	-	1.272	1.272	1.269	-3	99,76%
21 Reparació, manteniment i conservació	65.772	14.231	80.003	67.556	-12.447	84,44%
213 Repar. i conserv.,maquinària, instal. i equipament	63.260	14.600	77.860	66.546	-11.314	85,47%
215 Reparació i conservació, mobiliari i efectes	2.012	-45	1.967	1.010	-957	51,35%
216 Reparació i conservació d'equipaments informàtics	500	-324	176	-	-176	-
22 Material, subministraments i altres	892.553	111.503	1.004.056	817.400	-186.656	81,41%
220 Material d'oficina	53.518	-5.200	48.318	29.230	-19.088	60,50%
221 Subministraments	78.174	-21.245	56.929	52.028	-4.901	91,39%
222 Comunicacions	13.200	-1.500	11.700	11.442	-258	97,79%
223 Transport	11.400	-100	11.300	7.839	-3.461	69,37%
224 Primes d'assegurances	15.174	7.607	22.781	15.355	-7.426	67,40%
226 Altres serveis	79.747	-5.500	74.247	57.157	-17.090	76,98%
227 Treballs realitzats per altres empreses	641.340	137.441	778.781	644.349	-134.432	82,74%
23 Indemnitzacions per serveis	16.000	-1.600	14.400	6.272	-8.128	43,56%
230 Reemborsament de dietes	4.500	-	4.500	128	-4.372	2,84%
231 Locomoció	11.500	-1.600	9.900	6.144	-3.756	62,06%
2 Despeses en béns corrents i serveis	983.490	126.201	1.109.691	902.449	-207.242	81,32%

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

2.2.7. Despeses financeres

Segons el detall següent:

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	500	-	500	409	-91	81,80%
349	Altres despeses financeres	500	-	500	409	-91	81,80%
3	Despeses financeres	500	-	500	409	-91	81,80%

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

2.2.8. Transferències corrents

Segons el detall següent:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
48	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	67.416	47.342	114.758	91.429	-23.329	79,67%
482	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	67.416	47.342	114.758	91.429	-23.329	79,67%
4	Transferències corrents	67.416	47.342	114.758	91.429	-23.329	79,67%

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

2.2.9. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals a l'exercici 2011 és la següent:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	-	3.184	3.184	3.184	-	100,00%
606	Equipaments per a processos d'informació	-	3.184	3.184	3.184	-	100,00%
6	Inversions reals	-	3.184	3.184	3.184	-	100,00%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Comptes	ACTIU	Exercici 2011	Exercici 2010
	A) IMMOBILITZAT	308.123	415.255
	I. Inversions destinades a l'ús general	900	900
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	900	900
	II. Immobilitzacions immaterials	15.310	33.538
212	2. Patents i marques	4.665	4.665
215	3. Aplicacions informàtiques	57.870	222.939
(281)	6. Amortitzacions	-47.225	-194.066
	III. Immobilitzacions materials	285.990	375.094
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	237.092	237.092
224,226	3. Utilatge i mobiliari	277.260	278.220
227,228,229	4. Altre immobilitzat	401.184	479.633
(282)	5. Amortitzacions	-629.545	-619.851
	V. Inversions financeres permanents	5.923	5.723
265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	5.923	5.723
	C. ACTIU CIRCULANT	1.121.989	1.272.815
	I. Existències	19.953	19.067
30	1. Comercials	19.953	19.067
	II. Deutors	283.643	442.862
43, 460	1. Deutors pressupostaris	300.763	453.561
(490)	6. Provisions	-17.119	-10.700
57	IV. Tresoreria	779.791	772.383
480	V. Ajustaments per periodificació	38.601	38.504
	Total General (A+C)	1.430.112	1.688.070

Comptes	PASSIU	Exercici 2011	Exercici 2010
	A) FONS PROPIS	685.693	645.975
	I. Patrimoni	597.751	609.534
100	1. Patrimoni	583.387	583.385
101	2. Patrimoni rebut en adscripció	14.364	26.149
	III. Resultats d'exercicis anteriors	36.441	-
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	36.441	-
129	IV. Resultats de l'exercici	51.500	36.441
13	B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	301.925	412.531
14	C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	59.300	53.747
	D) CREDITORS A LLARG TERMINI	826	730
	II. Altres deutes a llarg termini	826	730
180	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	826	730
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	382.368	575.087
	III. Creditors	283.521	438.048
40	1. Creditors pressupostaris	268.176	420.251
475,476	4. Administracions públiques	15.323	17.797
41,46	5. Altres creditors	22	-
485	IV. Ajustaments per periodificació	98.847	137.038
	Total General (A+B+C+D+E)	1.430.112	1.688.070

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	DEURE	Exercici 2011	Exercici 2010
	A) Despeses	2.863.005	3.098.774
	2. Aprovisionaments	-887	4.664
610	a) Consum de mercaderies	-887	4.664
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis	2.772.058	2.973.790
	a) Despeses del personal	1.752.766	1.810.354
640,649	a1) Sous, salaris i similars	1.521.697	1.573.076
642,644	a2) Càrregues socials	231.069	237.279
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions	109.304	125.011
68	c1) Dotacions per a les amortitzacions	109.304	125.011
	d) Variació de provisions de tràfic	6.420	11.532
675,694	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	6.420	11.532
	e) Altres despeses de gestió	903.567	1.026.893
62	e1) Serveis exteriors	903.567	1.026.893
	4. Transferències i subvencions	90.623	117.599
650	a) Transferències corrents	90.623	117.599
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	1.211	2.721
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	1.211	2.721
	Estalvi	51.500	36.441

Comptes	HAYER	Exercici 2011	Exercici 2010
	B) Ingressos	2.914.505	3.135.216
	1. Vendes i prestacions de serveis	542.173	659.714
741	b) Prestació de serveis	542.173	659.714
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	57.742	62.458
	c) Altres ingressos de gestió	55.280	61.588
775, 777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	55.280	61.588
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	2.462	870
769	f1) Altres interessos	2.462	870
	5. Transferències i subvencions	2.189.833	2.280.683
750	a) Transferències corrents	75.591	87.158
751	b) Subvencions corrents	2.114.242	2.187.792
755	c) Transferències de capital	-	5.733
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	124.757	132.360
770,771	a) Beneficis procedents d'immobilitzat	11.783	-
772	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	110.606	127.822
778	d) Ingressos extraordinaris	1.894	4.538
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	475	-
	Desestalvi	-	-

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

FONS APLICATS	Exercici 2011	Exercici 2010
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	2.749.035	2.971.739
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs	-	4.664
c) Serveis exteriors	903.567	1.026.893
e) Despeses de personal	1.747.214	1.808.330
g) Transferències i subvencions	90.623	117.599
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	1.211	2.721
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	6.420	11.532
4. Adquisicions i altes d'immobilitzat	3.384	67.881
b) Immobilitzacions immaterials	-	7.821
c) Immobilitzacions materials	3.184	60.061
d) Immobilitzacions financeres	200	-
5. Disminucions directes del patrimoni	11.783	-
a) en adscripció	11.783	-
TOTAL D'APLICACIONS	2.764.202	3.039.620
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)	41.892	38.459

FONS OBTINGUTS	Exercici 2011	Exercici 2010
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	2.804.787	3.007.394
a) Vendes	542.173	659.714
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs	887	-
f) Transferències i subvencions	2.189.833	2.280.683
g) Ingressos financers	2.462	870
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	69.431	66.127
3. Subvencions de capital	-	67.728
6. Deutes a llarg termini	96	236
c) Altres conceptes	96	236
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	1.211	2.721
c) Immobilitzacions materials	1.211	2.721
TOTAL ORÍGENS	2.806.094	3.078.079
EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)		

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2011		Exercici 2010	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	887	-	-	4.664
2. Deutors	-	152.798	-	39.927
a) Pressupostaris	-	152.798	-	36.590
b) No pressupostaris	-	-	-	3.337
3. Creditors	154.527	-	-	115.462
a) Pressupostaris	152.075	-	123.615	-
b) No pressupostaris	2.452	-	-	8.058
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	95
6. Altres comptes no bancaris	-6.420	-	-10.700	-
7. Tresoreria	7.408	-	156.154	-
8. Ajustaments per periodificació	38.288	-	53.057	-
Total	194.691	152.798	198.511	160.053
Variació del capital circulant	41.892		38.459	

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Conciliació del resultat de l'exercici i el resultat procedent de les operacions

Conceptes	Saldo 31/12/11	Saldo 31/12/10
Recursos procedents de les operacions de gestió	2.804.787	3.007.394
Recursos aplicats a les operacions de gestió	2.749.035	2.971.739
Recursos generats en operacions de gestió	55.752	35.655
(+) Dotació a les amortitzacions de l'immobilitzat	109.304	125.011
(+) Provisió per a riscos i despeses	5.552	2.025
(+) Valor comptable de les baixes de l'immobilitzat	1.211	2.721
(-) Subvenció de capital traspasada a resultats	111.817	130.543
Resultat de l'exercici	51.500	36.441
Resultat real	51.500	36.441

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari

Conceptes	Imports
Resultat pressupostari	-68
Operacions pressupostàries sense valor economicopatrimonial	3.384
Ingressos	
Subvencions de capital	-
Despeses	
Adquisicions d'immobilitzat	3.384
Operacions comptables sense valor pressupostari	48.184
Ingressos	165.320
Subvencions de capital a l'exercici	110.606
Ingressos periodificats	38.192
Variació existències	887
Ingressos exercicis tancats	475
Despeses periodificades	97
Serveis no facturats	3.280
Ingressos extraordinaris	2
Baixa béns adscripció	11.783
Despeses	117.135
Dotacions a les amortitzacions	109.304
Provisió insolvències	6.420
Constitució fiances	200
Pèrdues immobilitzat	1.211
Resultat financer	51.500

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	227.604	-	165.069	62.535
Immobilitzat material	994.944	3.184	82.594	915.535
	1.223.448	3.184	247.663	978.970

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 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
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 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Patents i marques	4.665	-	-	4.665
Aplicacions informàtiques	222.939	-	165.069	57.870
	227.604	-	165.069	62.535
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-194.066	-17.255	-164.097	-47.225
Valor net comptable	33.538	-17.255	972	15.310

Immobilitzat material	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Instal·lacions tècniques i maquinària	237.092	-	-	237.092
Utilatge i mobiliari	278.220	-	961	277.259
Altres immobilitzats	479.633	3.184	81.634	401.184
	994.945	3.184	82.594	915.535
Amortització acumulada immobilitzat material	-619.851	-92.049	-82.356	-629.545
Valor net comptable	375.094	-88.865	239	285.990

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 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Fiances constituïdes	5.723	200	-	5.923
Total	5.723	200	-	5.923

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 2011 és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Existències fons bibliogràfic i en dipòsit	19.953	19.067	887
Total	19.953	19.067	887

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 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Deutors pressupostaris exercicis corrents	300.763	453.561	-152.798
Provisions	-17.119	-10.700	-6.420
Total	283.643	442.862	-159.218

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

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

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

Gestió comptable de tresoreria

COMPTE DE TRESORERIA	Imports
1. Cobraments	2.937.041
(+) del pressupost corrent	2.479.384
(+) de pressupostos tancats	426.863
(+) d'operacions no pressupostàries	30.794
(+) d'operacions comercials	-
2. Pagaments	2.929.633
(+) del Pressupost corrent	2.466.738
(+) de pressupostos tancats	438.429
(+) d'operacions no pressupostàries	24.466
(+) d'operacions comercials	-
I. Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)	7.408
3. Saldo inicial de tresoreria	772.383
II. Saldo final de tresoreria (I+3)	779.791

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Caixa	213	307	-94
Bancs	779.578	772.076	7.502
Total	779.791	772.383	7.408

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 aquest compte és el següent:

Ajustaments per periodificació d'actiu

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Ajustaments per periodificació	38.601	38.504	97
Total	38.601	38.504	97

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

Ajustaments per periodificació de passiu

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Centre d'Estudis Virtuals i Extensió Universitària	43.088	66.095	-23.007
Escola Universitària d'Infermeria d'Andorra	35.295	55.301	-20.006
Escola d'Informàtica i Gestió	19.041	14.630	4.411
Serveis generals	1.424	1.012	412
Total	98.847	137.038	-38.191

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 31/12/2010	Altes	Baixes	Retorn de romanent	Saldo a 31/12/2011
Patrimoni	583.387	-	-	-	583.387
Patrimoni rebut en adscripció	26.147	-	11.783	-	14.364
Resultats positius d'exercicis anteriors	36.441	-	-	-	36.441
Resultat de l'exercici	-	51.500	-	-	51.500
Total	645.975	51.500	11.783	-	685.692

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 del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009 vigent pels exercicis 2010 i 2011, el Govern pot o bé sol·licitar de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari.

L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar els resultats de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar o bé, pels imports no utilitzats a data 31 de desembre de 2011 i a tenir en compte per l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent.

L'entitat, per a donar compliment a l'esmentat anteriorment, ha procedit en els exercicis, 2007, 2008 i 2009 a reintegrar al Govern les quanties que, a criteri de l'entitat, componen els excedents de finançament als quals es refereix la norma, relatius a l'exercici de 2006, 2007 i de 2008 per import de 163.062 euros, 57.330 euros i 39.831 euros respectivament.

L'import de l'exercici 2008 fou minorat en 109.816 euros en ser detreta aquesta quantitat del resultat de l'exercici d'aquell any per tal de compensar la retribució del rector de la Universitat de l'any 2009 la qual va passar a assumir l'entitat en el mes de setembre de 2008. Comptablement, l'entitat ha emprat aquest import per a compensar el resultat negatiu de l'any 2009.

El procediment utilitzat per efectuar aquestes devolucions no s'ajusta a cap procediment previst per la normativa vigent i s'han dut a terme sense haver-les-hi donat l'adequat tractament pressupostari.

D'altra banda, segueix sense donar-se el tractament adequat als romanents originats en exercicis anteriors al 2006 i no retornats al Govern.

Valoració dels béns rebuts en adscripció

Per decret del 10 de desembre de 2003 es va acordar adscriure els béns, els drets i les obligacions de l'Escola Universitària d'Infermeria d'Andorra a la Universitat. De les proves efectuades se'n desprèn que l'import pel qual haurien de figurar enregistrats aquests béns en el compte de *patrimoni rebut en adscripció*, és de 59.036 euros, superior en 44.672 euros al que figura en comptabilitat.

El valor net comptable dels béns cedits és de 52 euros.

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 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Subvencions de capital	412.531	-	110.606	301.925
Total	412.531	-	110.606	301.925

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 2011, l'import de les provisions per a riscos i despeses presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Provisions per baixes del personal	53.747	32.238	26.686	59.300
Total	53.747	32.238	26.686	59.300

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

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

Provisions per baixes del personal

Aquest compte es nodreix de la retenció de l'1% de les retribucions al personal i un 1% complementari que aporta la pròpia entitat. L'objectiu del mateix és complementar les retribucions en cas de baixes de malaltia dels treballadors de la UdA. Les baixes es complementen en els tres primers dies amb càrrec al fons. Passats els tres primers dies, la diferència entre el salari real amb la part coberta per la CASS és coberta mitjançant una companyia asseguradora la prima de la qual és igualment satisfeta amb els fons que s'han retingut, l'1% de les retribucions al personal i la part de l'1% aportat per la UdA fins a cobrir l'import de la prima. El romanent de l'aportació de la UdA serveix per la cobertura dels tres dies inicials. No hem obtingut un reglament que reguli la gestió d'aquest complement de retribucions en cas de baixa i el límit de les responsabilitats de cada aportant, en el cas que el romanent de les aportacions, un cop pagada la pòlissa d'assegurança, es reveli insuficient per cobrir els primers tres dies de baixa, motiu pel qual no podem opinar sobre la correcció de la comptabilització efectuada.

2.3.10. Gestió comptable de l'endeutament

El quadre de gestió comptable de l'endeutament presentat per l'entitat és el següent:

	Endeutament 31/12/10	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/11
	-	-	-	-
	-	-	-	-

Font: Universitat d'Andorra (Imports en euros)

2.3.11. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Creditors pressupostaris	268.176	420.251	-152.075
Creditors no pressupostaris	15.323	17.797	-2.474
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	22	-	22
Total	283.521	438.048	-154.527

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		300.763
del pressupost corrent	279.363	
de pressupostos tancats	-	
d'operacions no pressupostàries	-	
de cobrament dubtós	21.399	
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2. Obligacions pendents de pagament		283.521
del pressupost corrent	268.176	
de pressupostos tancats	-	
d'operacions no pressupostàries	15.345	
obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3. Fons líquids		779.791
I. Romanent de tresoreria afectat (*)		78.512
II. Romanent de tresoreria no afectat		718.521
III. Romanent de tresoreria total		797.033

(*)El romanent de tresoreria afectat correspon al finançament adicional obtingut per la Universitat d'Andorra l'any 2010, derivat del crèdit extraordinari i suplement de crèdit, i que no s'ha comprom s durant l'exercici. (Llei 52/2010 de 30 de juny de crèdit extraordinari i de suplement de crèdit per a fer front a les despeses corrents i d'inversió de la Universitat d'Andorra per a l'exercici 2010, i Llei 52/2010 del 30 de juny de suplement de crèdit per fer front a la reducció del 20% del preu dels crèdits de les matrícules de la Universitat d'Andorra).

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat se'n desprèn la següent observació:

Romanent de tresoreria afectat

L'entitat hauria de considerar afectada aquella fracció del seu romanent que prové d'ingressos de caire finalista que, a la data del tancament resten pendents d'aplicar, així com aquell romanent que, per mandat normatiu, l'entitat ha de destinar a una finalitat especifica. Aix , d'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009 vigent per l'exercici 2011, el Govern pot o bé sol·licitar de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. Vist que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, la

Universitat d'Andorra ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament del 2011 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit.

2.5. Contractació administrativa

De la revisió efectuada relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'han recollit les observacions següents:

Adjudicacions directes

S'han observat adjudicacions directes les quals atenent als seus imports o en tractar-se de contractacions de serveis de naturalesa similar al llarg de l'exercici eren susceptibles d'haver estat objecte d'un procediment concurrent a l'objecte de donar compliment als requisits de publicitat i concurrència que ha de regir la contractació de les entitats que integren el sector públic. Es troba en aquest supòsit la contractació anual dels serveis d'assegurances, amb un import agregat anual pels diferents tipus de riscos coberts (responsabilitat civil, contagi llevadores, multirisc edifici, vehicles) que ha estat de 15.355 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 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 legitimació per a contractar, així com digui 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.

Manca de control de legalitat i financer

Els articles 37, 39 i 42 de la LGFP encarreguen a la Intervenció General l'exercici del control de legalitat i del control financer de, entre d'altres, les entitats parapúbliques.

Tot i aquesta regulació, la Universitat d'Andorra no ha estat sotmesa a aquests preceptius controls.

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 (*)
3. Taxes i altres ingressos	627.243	686.041	686.041	686.041
4. Transferències corrents	2.011.738	2.096.194	2.096.189	2.096.189
5. Ingressos patrimonials	4.075	45.431	45.431	45.431
Ingressos corrents	2.643.056	2.827.666	2.827.661	2.827.661
7. Transferències de capital	163.000	163.000	-	-
Ingressos de capital	163.000	163.000	-	-
Total ingressos	2.806.056	2.990.666	2.827.661	2.827.661

(*) Pròrroga pressupostària

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

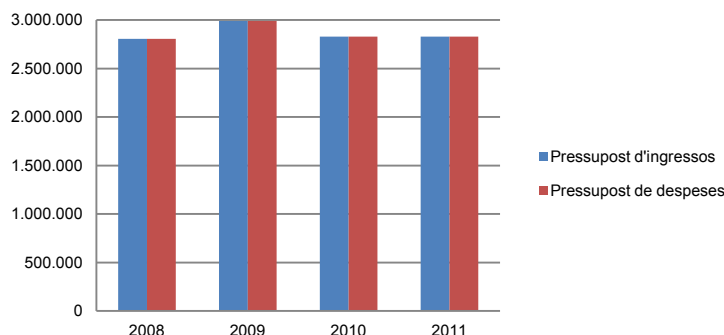
Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)
1. Despeses de personal	1.697.866	1.776.257	1.776.255	1.776.255
2. Consums de béns corrents	877.158	983.493	983.490	983.490
3. Despeses financeres	500	500	500	500
4. Transferències corrents	67.532	67.416	67.416	67.416
Despeses corrents	2.643.056	2.827.666	2.827.661	2.827.661
6. Inversions reals	163.000	163.000	-	-
Despeses de capital	163.000	163.000	-	-
Total despeses	2.806.056	2.990.666	2.827.661	2.827.661

(*) 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
3. Taxes i altres ingressos	813.257	688.210	692.798	555.990
4. Transferències corrents	1.998.526	1.991.616	2.285.445	2.177.672
5. Ingressos patrimonials	23.944	22.757	14.672	16.507
6. Venda d'inversions reals	-	100	-	-
Ingressos corrents	2.835.727	2.702.683	2.992.915	2.750.169
7. Transferències de capital	166.912	127.629	76.798	-
8. Actius financers	-	129.883	-	-
Ingressos de capital	166.912	257.512	76.798	-
Total ingressos	3.002.639	2.960.195	3.069.713	2.750.169

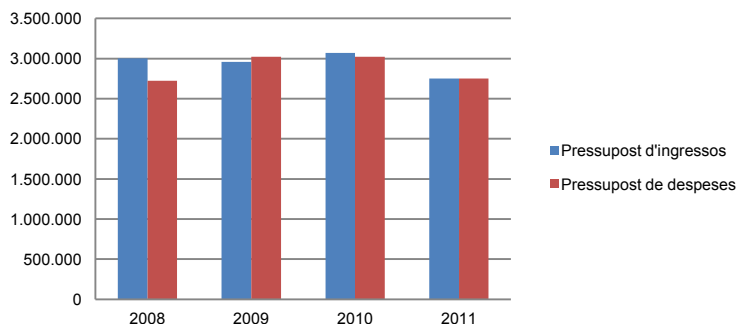
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011
1. Despeses de personal	1.523.731	1.774.870	1.810.354	1.752.766
2. Consums de béns corrents	942.271	980.096	1.025.097	902.449
3. Despeses financeres	495	494	492	409
4. Transferències corrents	124.752	102.446	116.999	91.429
Despeses corrents	2.591.249	2.857.906	2.952.942	2.747.053
6. Inversions reals	131.769	162.772	67.881	3.184
Despeses de capital	131.769	162.772	67.881	3.184
Total despeses	2.723.018	3.020.678	3.020.823	2.750.237

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

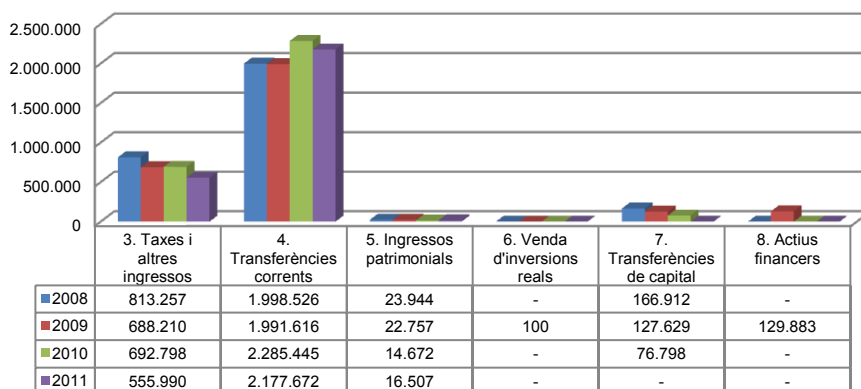
Evolució liquidació del pressupost



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

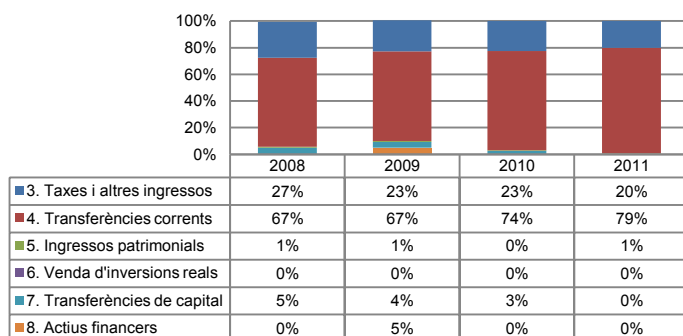
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



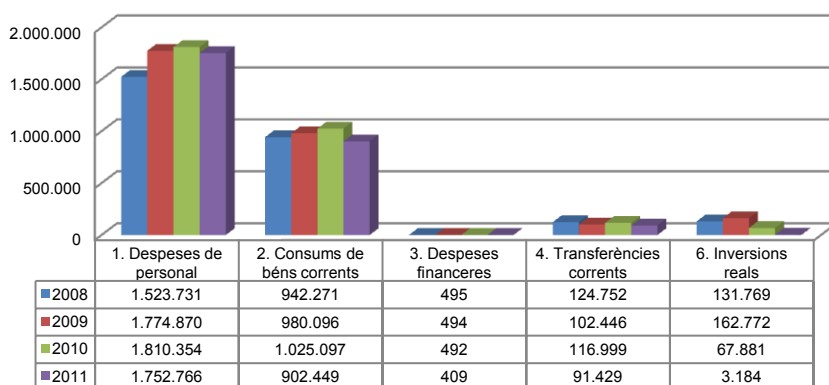
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra (Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



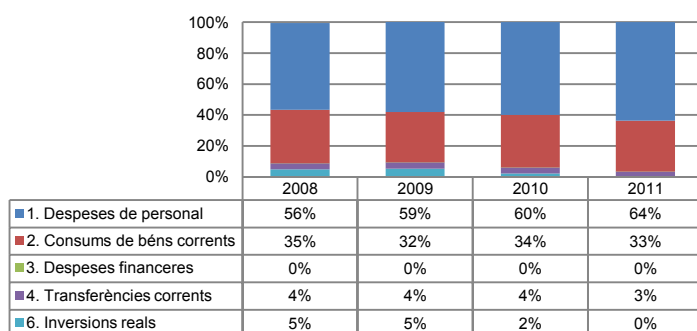
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra

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
Total ingressos liquidats	3.002.639	2.960.195	3.069.713	2.750.169
Total despeses liquidades	2.723.018	3.020.678	3.020.823	2.750.237
Resultat pressupostari	279.621	-60.483	48.890	-68

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

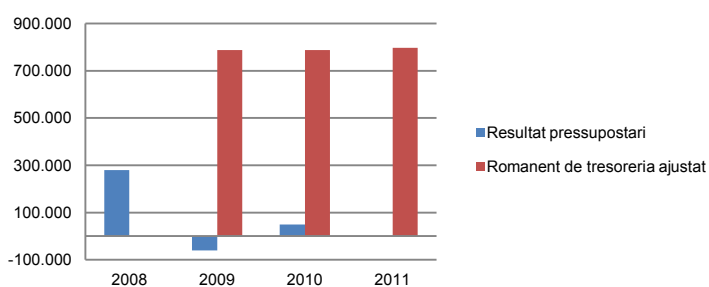
La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2008 (*)	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	493.488	453.561	300.763
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-	-322.586	-438.048	-283.521
3. (+) Fons líquids	-	616.229	772.383	779.791
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-	787.131	787.896	797.033
I. Romanent de tresoreria afectat	-	109.906	78.512	78.512
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	677.225	709.384	718.521
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-	787.131	787.896	797.033

(*) 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



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

Nota: Tal i com s'explica en l'informe corresponent l'entitat no presenta l'estat del romanent de tresoreria per l'exercici 2008

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	8,0%	5,2%	10,3%	6,7%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	100,8%	98,1%	99,1%	91,9%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	89,8%	96,0%	96,9%	91,2%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	56,0%	58,8%	59,9%	63,7%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	34,6%	32,4%	33,9%	32,8%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	4,6%	3,4%	3,9%	3,3%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	4,8%	5,4%	2,2%	0,1%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	8,6%	-5,7%	1,3%	0,1%
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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	8,6%	-5,7%	1,3%	0,1%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	27,9%	28,4%	23,0%	20,8%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	27,1%	23,2%	22,6%	20,2%
Ratis de liquiditat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	815.191	659.270	697.728	739.621
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	257,9%	228,1%	221,3%	293,4%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	207,6%	119,8%	134,3%	203,9%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- A 31 de desembre de 2011, els béns rebuts en adscripció figuren enregistrats per un import inferior en 44.672 euros al que derivaria d'aplicar els criteris del PGCP. (nota 2.3.7)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- La Universitat d'Andorra té establerts uns nivells de vinculació jurídica dels crèdits pressupostaris del capítol I a nivell de capítol els quals excedeixen els previstos per l'article 15.2 de la LGFP d'acord amb el qual la vinculació s'estableix a nivell de concepte. Aquest fet ha possibilitat que s'hagin autoritzat despeses de gratificació per import superior al crèdit pressupostari existent en el nivell de vinculació jurídica en el moment de ser autoritzada la despesa. (nota 2.1.2)
- Les nòmines del personal al servei de la Universitat d'Andorra, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.5)
- Per donar compliment al que estableixen les diferents lleis del pressupost en relació als excedents de subvencions o aportacions, la Universitat va reintegrar al Govern les quantitats que, a criteri de l'entitat, composaven els excedents dels exercicis de 2006, 2007 i de 2008, quan aquest procediment no s'ajusta a les previsions normatives a la vegada que s'han efectuat detraccions dels imports que no es consideren justificades. D'altra banda, segueix sense donar-se el tractament adequat als romanents originats en exercicis anteriors al 2006. (nota 2.3.7)
- L'entitat ha considerat afectada la part del romanent que correspon a l'excés de finançament que ha determinat per a l'exercici 2011, quan hauria de considerar afectat aquella fracció del seu romanent que prové d'ingressos pendents d'aplicar o aquells que la norma l'obliga a destinar a una finalitat específica, com és el cas dels excedents de l'exercici i dels d'exercicis anteriors, de conformitat amb el que disposa l'article 17.1 de la Llei del pressupost per l'exercici. (nota 2.4)

Relatives a la contractació administrativa

- S'han observat adjudicacions directes de contractes d'assegurances els quals, atenent a la naturalesa i import eren susceptibles d'haver estat objecte d'un procediment concurrent per tal de donar compliment als principis de publicitat i concurrència que ha de regir la contractació de les entitats del sector públic. (nota 2.5)

Altres observacions

- La Universitat ocupa un edifici propietat del Govern sense que aquesta situació estigui documentada, fet que no permet determinar si existeix un possible passiu en concepte de despeses de lloguer i altres. (nota 2.6)
- L'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37,39 i 42 de la LGFP. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Universitat d'Andorra a 31 de desembre de 2011, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, la Universitat d'Andorra ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2011.

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

UNIVERSITAT D'ANDORRA	
REGISTRE SORTIDA	
DATA	4-12-12
NÚM.	175

Sr. Carles Santacreu Coma
TRIBUNAL DE COMPTES
 C/ Dr. Vilanova, 15 – planta 3
 AD500 – Andorra la Vella

TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	5/12/12
Hora d'entrada:	15'15h
Núm.:	190-12.

Senyor,

En data 14 de novembre del 2012, la Universitat va donar entrada a l'informe emès pel Tribunal de Comptes d'Andorra, en relació a les liquidacions de comptes de la Universitat d'Andorra, corresponents a l'exercici 2011; i en compliment del que preveu l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, s'adjunta el document d'al·legacions.

Quedem a la seva disposició per a qualsevol consulta al respecte, i aprofito l'avinentsa per a saludar-lo atentament.

Joan Obiols Legrain
 Gerent

Sant Julià de Lòria, 29 de novembre del 2012

**AL·LEGACIONS A LES OBSERVACIONS FORMULADES
PEL TRIBUNAL DE COMPTES:**

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

Comptabilització de les modificacions pressupostàries no aprovades (pàgina 9)

On el Tribunal de Comptes diu: “Tot i que la llei esmentada no modificava el pressupost de l'UdA, l'entitat ha registrat aquestes aportacions, les despeses associades i el menor import de previsió d'ingressos, en les consignacions dels seu pressupost, la qual cosa no s'ajustaria al previst en els articles 23 i 24 de la LGFP.”

Resposta de la Universitat

L'1 de desembre del 2011 es publica al BOPA (número 80 any 23) la Llei 20/2011 de crèdit extraordinari i suplement de crèdit per finançar les despeses de funcionament i d'inversió del Ministeri d'Educació i Joventut fins a la fi de l'exercici 2011, en la qual s'aprova un suplement de crèdit per a fer front a les despeses corrents de la Universitat d'Andorra per import de 235.400€

L'esmentada llei aprova crèdits en el pressupost de Govern. El Departament d'Ensenyament Superior transfereix part d'aquests crèdits al pressupost de la Universitat d'Andorra, com a transferència corrent.

La Universitat d'Andorra comptabilitza la transferència com a ingressos pressupostaris afectats, ja que són destinats a complir unes finalitats específiques, les quals no estaven previstes en el pressupost prorrogat. Per a poder executar els crèdits del pressupost de despesa i donar compliment a les activitats compromeses, la Universitat d'Andorra ha de modificar el seu pressupost per a poder executar els crèdits d'acord amb la LGFP i presentar un pressupost equilibrat.

L'UdA ha utilitzat el suplement de crèdit per a reflectir la modificació en el pressupost de l'exercici 2011, tal i com s'ha aprovat en la Llei 20/2011. Atès que l'essència de la modificació és la d'una modificació quantitativa de crèdits com preveuen els articles 23 i 24 LGFP, la nomenclatura i forma utilitzada no desvirtua la finalitat i el resultat dels comptes anuals presentats.

Amb tot, si el Tribunal de Comptes recomana una millor forma de comptabilització de la llei 20/2011, aquest procediment es tindrà en compte per als propers exercicis.

Vinculació jurídica dels crèdits pressupostaris (pàgina 9)

On el Tribunal de Comptes diu: “La Universitat ha fixat la vinculació jurídica dels crèdits pressupostaris del capítol I a nivell de capítol. Aquest fet és contrari a allò previst en l'article 15.2 de la LGFP, segons el qual els crèdits consignats en els estats de despesa tenen un abast limitatiu i vinculant a nivell de concepte per a la generalitat de les despeses. En conseqüència, no es poden autoritzar despeses l'import de les quals excedeix els crèdits pressupostaris d'acord amb la respectiva vinculació [...] Per tal d'ajustar els crèdits definitius a la despesa realitzada, en dates properes al tancament es va aprovar una transferència de crèdit positiva en el concepte esmentat per import de 80.830. Aquesta modificació pressupostària la qual contravé l'article 26.2.b) de la LGFP que no permet aquesta modalitat de modificació de crèdit per a les despeses de personal.”

Resposta de la Universitat

Al·legacions de la Universitat d'Andorra sobre la fiscalització realitzada pel Tribunal de Comptes corresponent a l'exercici 2011 - Pàgina 1/7

L'article 15.2 LGFP estableix el principi d'especialitat pel qual els crèdits de l'estat de despeses tenen un abast limitatiu i vinculant a nivell de concepte, la vinculació jurídica dels crèdits pressupostaris del capítol I a nivell de capítol a què es refereix el Tribunal de Comptes es deu a les limitacions imposades per la pròrroga pressupostària. En el pressupost 2009 prorrogat per a l'exercici 2011, les despeses que havien de liquidar-se pel concepte 100 van ser pressupostades en el concepte 110. Per tal de no desvirtuar la liquidació d'aquesta despesa i oferir la màxima informació i transparència a l'execució pressupostària, la Universitat d'Andorra va liquidar els crèdits pel concepte correcte, és a dir, el concepte 100, motiu pel qual va realitzar una transferència de crèdit del capítol 110 al 100 per l'import dels crèdits compromesos en l'exercici 2011.

Cal esmentar que no s'aplica un criteri de vinculació jurídica a nivell de concepte, sinó que s'ha utilitzat la forma jurídica de transferència de crèdit per optimitzar l'execució pressupostària oferint la màxima transparència. Les transferències de crèdit que s'han efectuat sobre el capítol I estan íntimament lligades i, en definitiva, l'objecte de la despesa no és diferent, ja que s'han transferit recursos dins el mateix capítol pressupostari. En conseqüència, el capítol 1 (remuneracions de personal) no ha augmentat ni ha disminuït com a conseqüència dels moviments de crèdit efectuats.

2.2. Liquidació del pressupost

2.2.5. Despeses de personal

Enregistrament comptable de les fases de despesa (pàgina 14)

On el Tribunal de Comptes diu: “Les nòmimes del personal al servei de la Universitat d'Andorra es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al dispost a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. En el cas de pròrroga pressupostària, la Universitat ha d'enregistrar els compromisos en el mateix moment en que s'habiliten les consignacions pressupostàries conforme el que preveu l'article 22 de la LGFP.”

Resposta de la Universitat

El fet que es duguin a terme en un sol acte de totes les fases pressupostàries ve determinat per la utilització d'un programa de nòmimes que presenta aquesta limitació. A través del programa de nòmimes es fan les verificacions i autoritzacions necessàries per al compliment de les diverses fases que disposa l'article 31 de la LGFP, tot i que la informació es trasllada al pressupost acumulant en un sol acte les fases ACLOP.

Es vol deixar constància que sí que s'utilitza el pressupost com a eina de gestió, i aquesta afirmació es recolza amb la utilització, entre d'altres, de programes de control pressupostari. Només es produeix l'acumulació de les fases ACLOP en un sol acte en la comptabilització de les nòmimes del personal, i com a conseqüència de la limitació exposada anteriorment.

Pel que fa al principi d'especificitat quantitativa a què es refereix l'article 15 de la LGFP, en cap moment es contradueix aquests principis de forma significativa, ja que tot i desenvolupar les fases de la despesa en un sol acte (per aquest tipus de despesa), existeixen mecanismes per verificar-ne la correcció pressupostària.

2.3.7. Fons propis

Tractament comptable dels resultats de l'exercici (pàgina 23 i 24)

On el Tribunal de Comptes diu: “[...] L’entitat, per a donar compliment a l’esmentat anteriorment, ha procedit en els exercicis, 2007, 2008 i 2009 a reintegrar a Govern les quantitats que, a criteri de l’entitat, componen els excedents de finançament als quals es refereix la norma, relatius a l’exercici de 2006, 2007 i de 2008 per import de 163.062 euros, 57.330 euros i 39.831 euros respectivament.

[...] El procediment utilitzat per efectuar aquestes devolucions no s’ajusta a cap procediment previst per la normativa vigent i s’ha dut a terme sense haver-les-hi donat l’adequat tractament pressupostari.

D’altra banda, segueix sense donar-se el tractament adequat als romanents originats en exercicis anteriors al 2006 i no retornats al govern.”

Resposta de la Universitat:

D’acord amb les recomanacions del Tribunal de Comptes i segons el que estableix la Llei del pressupost de l’exercici vigent, la Universitat ha calculat l’excedent pressupostari dels exercicis 2007, 2008 i 2009 minorat per l’import dels compromisos reconduïts per a l’exercici següent.

Atès que no hi havia cap normativa reguladora del procediment que s’ha de seguir per a la devolució d’aquest excedent, la Universitat d’Andorra va emetre un xec nominatiu al Ministeri de Finances per l’import resultant, el qual s’ha tractat financerament amb càrrec a resultats de l’exercici anterior.

No és fins a la Llei del pressupost per a l’exercici 2009 que es preveu, a l’article 17.1, la forma de retornar els excedents pressupostaris. Per tant, en els exercicis anteriors al 2009, la Universitat d’Andorra va retornar els excedents pressupostaris calculats d’acord amb la llei de pressupost de l’exercici corresponent. Atès que no es preveia legislativament la forma de devolució de l’excedent pressupostari, i que no es trobava disponible cap recomanació al respecte, la Universitat d’Andorra va fer la devolució de la forma que va creure més adient amb l’objectiu de donar compliment a l’obligació de retornar l’excedent pressupostari.

Valoració dels béns rebuts en adscripció (pàgina 24)

On el Tribunal de Comptes diu: “Per decret del 10 de desembre de 2003 es va acordar adscriure els béns, els drets i les obligacions de l’escola d’infermeria d’Andorra a la Universitat. De les proves efectuades se’n desprèn que l’import pel qual haurien de figurar enregistrats aquests béns en el compte de *patrimoni rebut en adscripció*, és de 59.036 euros, superior en 44.672 euros al que figura en comptabilitat. El valor net comptable dels béns cedits és de 52 euros.”

Resposta de la Universitat

La Universitat d’Andorra ha comptabilitzat els béns adscrits de l’escola d’infermeria d’Andorra d’acord amb els següents criteris:

El segon paràgraf de la norma de valoració segona del Pla General de Comptabilitat Pública (BOPA 10 any 11 del 10-2-1999) estableix que “[...] *En el cas de béns rebuts en adscripció es prendrà com a preu d’adquisició el valor net d’aquests béns en la comptabilitat de l’adscrivent en el mateix moment de l’adscripció.*”

El decret d'adscripció dels béns de l'escola d'infermeria a la Universitat d'Andorra (BOPA 89 any 15 del 17-12-2003), adscriu els béns d'acord amb els següents valors:

<i>II. Immobilitzacions materials</i>	983,88€
3. <i>Aplicacions informàtiques</i>	2.324,00€
6. <i>Amortitzacions</i>	(1.340,12€)
<i>III. Immobilitzacions materials</i>	33.525,32€
1. <i>Terrenys i construccions</i>	101.249,03€
2. <i>Instal·lacions tècniques i maquinària</i>	26.499,75€
3 <i>Utilatge i mobiliari</i>	62.478,98€
4. <i>Altres immobilitzats</i>	46.705,39€
5. <i>Amortitzacions</i>	(203.407,83€)

En aplicació de l'esmentada norma de valoració, el valor dels béns de l'escola d'infermeria adscrits a la Universitat d'Andorra és de 34.509€ (983,88€ + 33.525,32€).

Dels béns adscrits l'any 2003, s'han donat de baixa de l'inventari de la Universitat d'Andorra béns per valor de 20.145€, amb motiu d'obsolescència o trencament, els quals s'han reciclat o destruït. La Universitat d'Andorra posa a la disposició del Tribunal de Comptes els corresponents justificants de la deixalleria.

Aquest valor de 20.145€ correspon a béns que l'escola d'infermeria va adquirir per un valor de 180.221€, que es van adscriure per un valor comptable de 20.145€ i que des de l'any 2003 a 31-12-11 s'han amortitzat en la seva totalitat.

En aplicació del Pla General de Comptabilitat Pública, la finalització de l'adscripció d'aquests béns, en aquest cas per baixa, produeix el càrrec al compte 101 de béns rebuts en adscripció, passant-se a valorar pel valor dels béns actius.

El valor actual de l'adscripció a 31-12-11 i pel qual s'han de comptabilitzar és de 14.364€, és a dir, el valor inicial de 34.509€ menys els béns que s'han donat de baixa, de 20.145€.

El Tribunal de Comptes proposa valorar els béns adscrits a 31-12-11 per 59.036€. Aquest valor, a banda de ser molt superior al valor dels béns actius a 31-12-11, fins i tot és molt superior al valor que representava la totalitat de l'adscripció en el moment de produir-se. De comptabilitzar d'acord amb les recomanacions del Tribunal de Comptes, a banda de contradir les normes del Pla General de Comptabilitat Pública, es perjudica la imatge fidel del patrimoni que els comptes anuals de la Universitat d'Andorra volen expressar.

2.3.9. Provisions per a riscos i despeses

Provisions per baixes del personal (pàgina 25)

On el Tribunal de Comptes diu: "Aquest compte es nodreix de la retenció de l'1% de les retribucions al personal i un 1% complementari que aporta la pròpia entitat. L'objectiu del mateix és complementar les retribucions en cas de baixes de malaltia dels treballadors de l'UdA. Les baixes es complementen en els tres primers dies amb càrrec al fons. Passats els tres primers dies, la diferència entre el salari real amb la part coberta per la CASS és coberta mitjançant una companyia asseguradora la prima de la qual és igualment satisfeta amb els fons que s'han retingut, l'1% de les retribucions al personal i la part de l'1% aportat per l'UdA fins a cobrir l'import de la prima. El romanent de l'aportació de l'UdA serveix per la cobertura dels tres dies inicials. No hem obtingut un reglament que reguli la gestió d'aquest complement de retribucions en cas de baixa i el límit de les

responsabilitats de cada aportant, en el cas que el romanent de les aportacions, un cop pagada la pòlissa d'assegurança, es reveli insuficient per cobrir els primers tres dies de baixa, motiu pel qual no podem opinar sobre la correcció de la comptabilització efectuada.”

Resposta de la Universitat

Ateses les recomanacions del Tribunal de Comptes, la Universitat d'Andorra treballarà en la redacció d'un reglament per tal de regular, en un únic document, el funcionament del complement d'assegurança i la valoració de la provisió per a baixes del personal.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

Romanent de tresoreria afectat (pàgina 26)

On el Tribunal de Comptes diu: “L'entitat hauria de considerar afectat aquella fracció del seu romanent que prové d'ingressos i de caire finalista que, a la data del tancament resten pendents d'aplicar, així com aquell romanent que, per mandat normatiu, l'entitat ha de destinar a una finalitat específica. Així, d'acord amb l'article 17.1 de la llei del pressupost per a l'exercici 2009 vigent per l'exercici 2010, el Govern pot o bé sol·licitar de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. Vist que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, la Universitat d'Andorra ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en els exercicis anteriors, i que, al tancament de 2010 no s'ha aplicat al finançament del referit dèficit.”

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 no ha sol·licitat a la Universitat d'Andorra retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, i tampoc ha comunicat la rebaixa de la subvenció atorgada per a l'exercici següent.

La Universitat d'Andorra ha comptabilitzat, en l'estat de romanent afectat l'import de 78.512€ procedents de l'excedent de la transferència corrent i de capital que va rebre l'any 2010.

2.5. Contractació administrativa

Adjudicacions directes (pàgina 27)

On el Tribunal de Comptes diu: “S'han observat adjudicacions directes les quals atenent als seus imports o en tractar-se de contractacions de serveis de naturalesa similar al llarg de l'exercici eren susceptibles d'haver estat objecte d'un

procediment de concurs a l'objecte de donar compliment als requisits de publicitat i concurrència que ha de regir la contractació de les entitats que integren el sector públic. Es troba en aquest supòsit la contractació anual dels serveis d'assegurances, amb un import agregat anual pels diferents tipus de riscos coberts (responsabilitat civil, contagi llevadores, multirisc edifici, vehicles) que ha estat de 15.355 euros.”

Resposta de la Universitat

En la contractació dels serveis d'assegurances es tracta de serveis de naturalesa similar però que s'han contractat de forma separada i independent, ja que formen part de serveis totalment diferenciats que no es poden contractar de forma conjunta. La Universitat d'Andorra ha contractat durant l'any 2011, principalment tres tipus d'assegurances, les quals ha adjudicat a diferents empreses: responsabilitat civil dels alumnes en pràctiques, accidents individuals per contagi dels alumnes en pràctiques de l'escola d'infermeria, i multirisc de l'edifici de l'UdA. Cadascuna d'aquestes assegurances es formalitza en un contracte diferent i respon a un objecte totalment diferenciat. Cap d'elles, de forma individual, no supera l'import de 7.500€ anuals:

Tipus d'assegurança	proveïdor	Import 2011
Assegurança multirisc UdA	Financera d'Assegurances	6.832€
Assegurança vehicles	Becier Assegurances	1.092€
Assegurança RC alumnes	Linia Asseguradora	2.768€
Assegurança RC alumnes	Financera d'Assegurances	1.636€
Assegurança accidents alumnes	Financera d'Assegurances	2.866€
Assegurança frau targetes	MoraBanc/Crèdit Andorrà	161€
	TOTAL	15.355€

Tot i que el procediment ordinari d'adjudicació és pel procediment de concurs públic, l'article 8 de la llei del pressupost per a l'exercici 2009 vigent per al 2011, estableix que s'entendran per contractes menors els que tenen un import igual o inferior a 7.500€, atès el que es preveu en els articles 46 i 54 LCP. Per tant, acollint-se en aquesta normativa i d'acord amb l'objecte dels serveis esmentats, no és necessària la convocatòria de concurs públic per adjudicar els serveis esmentats, motiu pel qual ha contractat els serveis i subministraments mitjançant la forma de contractació directa d'acord amb la legislació vigent.

Verificació de la legitimació per contractar amb l'entitat (pàgina 27)

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 legitimació per contractar, així com dugui a terme consultes en registres públics.”

Resposta de la Universitat

Al·legacions de la Universitat d'Andorra sobre la fiscalització realitzada pel Tribunal de Comptes corresponent a l'exercici 2011 - Pàgina 6/7

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 legitimació 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 27)

On el Tribunal de Comptes diu: “La Universitat ocupa un edifici propietat del Govern sense que aquesta situació estigui documentada, la qual cosa no permet determinar si existeix un possible passiu en concepte de despeses de lloguer i altres.”

Resposta de la Universitat

La Universitat utilitza un edifici propietat del Govern des de l'any 2004 sense que això suposi cap despesa de lloguer.

En l'elaboració anual del pressupost i en el Contracte Programa de la Universitat, es consulta la propietat qui informa que no es consigni cap cost en concepte de lloguer per l'ocupació de l'edifici.

L'UdA ha dut a terme gestions per tal de documentar aquesta situació, quedant pendent de la resposta formal de Govern.

Manca de control de legalitat i financer (pàgina 27)

On el Tribunal de Comptes diu: “Els articles 37, 39 i 42 de la LGFP encarreguen a la intervenció General l'exercici del control de legalitat i del control financer de, entre d'altres, les entitats parapúbliques.

Tot i aquesta regulació, la Universitat no ha estat sotmesa a aquests preceptius controls.”

Resposta de la Universitat

Si bé la Universitat no té la figura de l'interventor, realitza totes les operacions necessàries per portar a terme el control de la legalitat en totes les operacions que efectua.

Atenent als articles 37, 39 i 42 de la LGFP, el control de legalitat i el control financer recau en la figura de la Intervenció General de Govern. Per tant, el que la Universitat d'Andorra no disposi d'intervenció delegada del Govern és un fet no imputable a l'UdA.

La Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri l'observació per considerar que no procedeix.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, l'observació que es transcriu a continuació queda sense efecte:

2.3.7. Fons propis

Valoració dels béns rebuts en adscripció

Per decret del 10 de desembre de 2003 es va acordar adscriure els béns, els drets i les obligacions de l'Escola Universitària d'Infermeria d'Andorra a la Universitat. De les proves efectuades se'n desprèn que l'import pel qual haurien de figurar enregistrats aquests béns en el compte de *patrimoni rebut en adscripció*, és de 59.036 euros, superior en 44.672 euros al que figura en comptabilitat.

El valor net comptable dels béns cedits és de 52 euros.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- A 31 de desembre de 2011, els béns rebuts en adscripció figuren enregistrats per un import inferior en 44.672 euros al que derivaria d'aplicar els criteris del PGCP. (nota 2.3.7)

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 2011,
d'ANDORRA DESENVOLUPAMENT I INVERSIÓ, SAU

Setembre del 2012

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Naturalesa jurídica	5
1.4. Marc jurídic	5
1.5. Organització i control intern	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Comptes anuals	7
2.1.1. Immobilitzat intangible	10
2.1.2. Immobilitzat tangible	10
2.1.3. Immobilitzat financer	10
2.1.4. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	11
2.1.5. Tresoreria	11
2.1.6. Ajustaments per periodificació	12
2.1.7. Patrimoni net	12
2.1.8. Deutes a curt termini	13
2.1.9. Creditors comercials i altres comptes a pagar	13
2.1.10. Ingressos d'exploració	13
2.1.11. Despeses de personal	14
2.1.12. Altres despeses d'exploració	14
2.1.13. Altres ingressos no recurrents	15
2.2. Execució pressupostària	15
2.3. Altres aspectes a destacar	19
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	25
6. AL·LEGACIONS	25
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	25

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

PGC: Pla general de comptabilitat

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de les societats públiques, entre d'altres, Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU. (en endavant ADI)

L'auditoria d'ADI forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2011, 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 2011.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de juliol de 2012 i consta entre altres, de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni net, liquidació del pressupost i de la memòria.

1.2. Metodologia

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

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

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

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per ADI en l'exercici 2011 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 7 de setembre de 2012.

1.3. Naturalesa jurídica

Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU està constituïda sota la forma jurídica de societat anònima per la Llei de la seva creació 22/2008, de 30 d'octubre, iniciant la seva activitat el 12 de març de 2009 mitjançant l'assumpció de part de les funcions i serveis abans gestionats per l'Oficina d'Innovació Empresarial del Govern d'Andorra.

El seu objecte social, d'acord amb els estatuts aprovats, el constitueix: potenciar, diversificar i modernitzar l'economia andorrana i atraure tant la inversió com els promotors empresarials estrangers. Té, per tant, un doble objectiu: a) d'una banda, incentivar la creació i el desenvolupament de nous sectors o sectors incipients per enfortir i diversificar l'economia andorrana, i b) d'altra banda, posicionar estratègicament el Principat d'Andorra com una economia oberta, moderna i atractiva a escala internacional.

Per llei, la participació de l'Estat, a través del Govern, en el capital social d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU ha de ser sempre com a mínim del 51%. En l'actualitat és del 100%, essent per tant una societat anònima unipersonal.

1.4. Marc jurídic

La normativa que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable d'ADI en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei general de les finances públiques de 19 de desembre de 1996
- Llei 20/2007, de 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, modificada per la Llei 4/2008, del 15 de maig
- 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
- Llei 22/2008, del 30 d'octubre, de creació de la societat pública Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU

- Decret d'adscripció de béns públics a la societat pública Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU de 1 d'abril de 2009
- Llei 2/2009, de 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009, prorrogada pels exercicis 2010 i 2011
- Decret, del 16 de febrer del 2011, d'aprovació del Reglament d'aplicació de l'article 22 de la LGFP per al període de pròrroga pressupostària de l'exercici 2011

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.

En l'exercici 2011 l'estructura de la societat era reduïda, el suport administratiu i la comptabilitat estava contractat amb una consultora externa, no disposant de cap procediment formalitzat de forma escrita.

Les diferents mancances detectades en el control intern s'han recollit en els apartats corresponents en el cos de l'informe.

L'entitat no ha estat subjecta als controls per part de la intervenció general previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

Compte de pèrdues i guanys

Capítol		2011	2010
I	Ingressos d'explotació		
1	Import net de la xifra de negocis	3.790,00	12.700,00
2	Altres ingressos d'explotació	278.850,00	530.000,00
	Total ingressos d'explotació	282.640,00	542.700,00
II	Despeses d'explotació		
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-	-
2	Despeses de personal	232.990,56	188.634,86
	a) Sous, salaris i assimilats	200.449,33	159.786,34
	b) Càrregues socials	29.065,16	23.168,96
	c) Altres despeses de personal	3.476,07	5.679,56
3	Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat tangible	2.965,93	5.093,43
4	Deteriorament del circulant	-	-107.626,75
5	Altres despeses d'explotació	377.333,00	276.810,66
	Total despeses d'explotació	613.289,49	362.912,20
	Resultat de l'explotació	-330.649,49	179.787,80
III	Ingressos i despeses financers		
1	Resultat financer	4.736,14	3.692,00
	Resultat financer	4.736,14	3.692,00
	Resultat de les operacions	-325.913,35	183.479,80
IV	Altres ingressos i despeses no recurrents		
1	Altres ingressos i despeses no recurrents	3.852,96	-271,25
	Total altres ingressos i despeses no recurrents	3.852,96	-271,25
	Resultat de l'exercici	-322.060,39	183.208,55

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

	Capital	Reserva legal	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	TOTAL
A) Saldos al 31/12/2009	60.000,00	-	17.009,20	-	438.717,14	515.726,34
I Ajust. per canvis de criteris comptab. 2009 i anteriors	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2010 i anteriors	-	-	-	100.758,18	-	100.758,18
B) Saldo ajustat a l'01/01/2010	60.000,00	-	17.009,20	100.758,18	438.717,14	616.484,52
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	183.208,55	183.208,55
II Ingressos i despeses reconeguts en PN	-	-	-	-	-	-
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 de patrimoni net	-	12.000,00	426.671,23	-	-438.717,14	-45,91
1 Aplicació del resultat	-	-	426.717,14	-	-438.717,14	-12.000,00
2 Baixa de béns adscrits	-	-	-45,91	-	-	-45,91
3 Dotació a la reserva legal	-	12.000,00	-	-	-	12.000,00
C) Saldo ajustat al 31/12/2010	60.000,00	12.000,00	443.680,43	100.758,18	183.208,55	799.647,16
I Ajust. per canvis de criteris comptab. 2009 i anteriors	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2010 i anteriors	-	-	-	-100.000,00	-	-100.000,00
D) Saldo ajustat a l'01/01/2011	60.000,00	12.000,00	443.680,43	758,18	183.208,55	699.647,16
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-322.060,39	-322.060,39
II Ingressos i despeses reconeguts en PN	-	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-
1 Distribució de dividendes	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o part. pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments	-	-	-	-	-	-
IV Altres variacions del patrimoni net	-	-	283.956,12	-100.758,18	-183.208,55	-10,61
1 Traspàs a altres reserves	-	-	283.966,73	-100.758,18	-183.208,55	-
2 Baixa béns adscrits	-	-	-10,61	-	-	-10,61
E) Saldos al 31/12/2011	60.000,00	12.000,00	727.636,55	-100.000,00	-322.060,39	377.576,16

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.1. Immobilitzat intangible

El detall dels saldos i els moviments de l'immobilitzat intangible ha estat el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Béns adscrits	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Aplicacions informàtiques	13.508,88	-	-	-	13.508,88
Bestretes per immobilitzat intangible	2.815,80	-	-	-	2.815,80
Immobilitzat intangible brut	16.324,68	-	-	-	16.324,68
Amortitz. acum. immobilitzat intangible	7.856,89	1.707,76	-	-	9.564,65
Valor net comptable	8.467,79	-1.707,76	-	-	6.760,03

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU (Imports en euros)

2.1.2. Immobilitzat tangible

El detall dels saldos i els moviments de l'immobilitzat tangible ha estat el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Mobiliari	2.301,56	423,30	-	2.724,86
Equips per a processos d'informació	15.314,36	102,30	-102,44	15.314,22
Altres imm. Tangible	233,00	427,58	-	660,58
Immobilitzat tangible brut	17.848,92	953,18	-102,44	18.699,66
Mobiliari	2.075,80	275,49	-	2.351,29
Equips per a processos d'informació	14.229,80	926,16	-102,44	15.053,52
Altres imm. Tangible	233,00	67,13	-	300,13
Total amortització acumulada	16.538,60	1.268,78	-102,44	17.704,94
Valor net comptable	1.310,32	-315,60	-	994,72

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU (Imports en euros)

2.1.3. Immobilitzat financer

El detall dels saldos que componen la rúbrica de l'immobilitzat financer és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Crèdits a llarg termini	100.000,00	100.000,00	-
Deteriorament de valor de crèdits	-4.636,98	-8.046,01	3.409,03
Total	95.363,02	91.953,99	3.409,03

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU (Imports en euros)

2.1.4. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

El desglossament de l'epígraf de crèdits i comptes per cobrar a curt termini és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Govern d'Andorra	278.400,00	107.626,75	170.773,25
Deutors diversos	7.225,11	949,00	6.276,11
Fimarge	600,00	600,00	-
Total	286.225,11	109.175,75	177.049,36

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.5. Tresoreria

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Crèdit Andorrà	145.524,47	681.107,46	-535.582,99
Xecs pendents de càrrec	-	-22.640,29	22.640,29
Caixa	70,58	119,1	-48,52
Interessos c/c pendents de cobrament	217,71	-	217,71
Total	145.812,76	658.586,27	-512.773,51

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprèn la següent observació:

Mancomunació de signatures

D'acord amb la informació analitzada, el director executiu de la societat té capacitat per a realitzar individualment operacions fins a un import de 20.000 euros. Aquesta pràctica no respecta el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics. Es recomana adoptar procediments de pagament que respectin aquest principi.

2.1.6. Ajustaments per periodificació

El detall dels ajustaments per periodificació és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Despeses diferides	3.521,57	141.302,43	-137.780,86
Total	3.521,57	141.302,43	-137.780,86

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU (Imports en euros)

2.1.7. Patrimoni net

El moviment del patrimoni net es resumeix en el següent quadre:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Incrementos/ Disminucions	Resultat de l'exercici	Saldo a 31/12/2011
Capital social	60.000,00	-	-	60.000,00
Reserva Legal	12.000,00	-	-	12.000,00
Reserves	443.680,43	283.956,12	-	727.636,55
Resultat d'exercicis anteriors	100.758,18	-100.758,18	-	-
Romanents	-	-100.000,00	-	-100.000,00
Resultat de l'exercici	183.208,55	-183.208,55	-322.060,39	-322.060,39
Total	799.647,16	-100.010,61	-322.060,39	377.576,16

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU (Imports en euros)

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

Enregistraments amb càrrec al patrimoni net

A 31 de desembre de 2010, en relació als premis innovadors d'aquell exercici, no s'havia fet efectiu el premi a la creació empresarial al tercer guanyador, amb una dotació econòmica de 100.000 euros, en no haver completat els requeriments formals exigits pel premi en aquella data. Tampoc s'havia realitzat la corresponent dotació. El premi s'ha fet efectiu en data 11 de març de 2011.

En l'exercici revisat l'entitat ha corregit l'errada anterior amb càrrec a resultats de l'exercici anterior. Atès que aquesta operació no s'ha considerat a l'hora d'efectuar el registre comptable de la distribució de resultats, el compte de romanent figura amb un saldo creditor per l'import de l'operació.

Tractament comptable dels resultats d'exercicis anteriors

L'entitat, en l'exercici i en exercicis anteriors ha rebut transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat, havent presentat en anys anteriors resultats positius. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009, vigent pels exercicis 2010 i 2011, el Govern pot o bé sol·licitar de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari. Atenent al regulat per la norma anteriorment esmentada, els imports de les

transferències no aplicades tenen el caràcter de reintegrables i no poden ser considerats com a resultats o patrimoni net havent de ser registrats com un passiu de conformitat amb el que disposa el punt 1er de la secció 3a del capítol 1er del PGC.

2.1.8. Deutes a curt termini

El desglossament de l'epígraf de deutes a curt termini és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Seguretat Social Creditora	7.484,78	5.946,16	1.538,62
Govern creditor mòdul ISI	643,75	1.325,15	-681,40
Total	8.128,53	7.271,31	857,22

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU (Imports en euros)

2.1.9. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El desglossament de l'epígraf de creditors comercials i altres comptes a pagar és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Creditors per prestacions de servei	29.532,65	96.783,11	-67.250,46
Creditors - factures pendents de rebre	149,17	390,13	-240,96
Creditors - premi innovadors	100.000,00	100.000,00	-
Remuneracions pendents de pagament	23.290,70	6.704,84	16.585,86
Total	152.972,52	203.878,08	-50.905,56

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU (Imports en euros)

2.1.10. Ingressos d'explotació

El desglossament dels ingressos és el següent:

Descripció	Saldo 2011	Saldo 2010	Variació
Inscripcions	3.790,00	12.700,00	-8.910,00
Subvencions del Govern	278.400,00	530.000,00	-251.600,00
Altres ingressos	450,00	-	450,00
Total	282.640,00	542.700,00	-260.060,00

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU (Imports en euros)

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

Comptabilització de la subvenció del Govern pel finançament dels dèficits de la societat

Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU ha rebut en l'exercici 2011 subvencions per a despeses corrents i serveis per import de 278.400 euros.

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'ADI, les subvencions destinades a cobrir els dèficits d'exploració, atorgades per Govern, no s'han d'imputar en el compte de pèrdues i guanys.

2.1.11. Despeses de personal

El desglossament de les despeses de personal presenta el següent detall:

Descripció	Saldo 2011	Saldo 2010	Variació
Sous, salaris i assimilats	200.449,33	159.786,34	40.662,99
Càrregues socials	29.065,16	23.168,96	5.896,20
Altres despeses de personal	3.476,07	5.679,56	-2.203,49
Total	232.990,56	188.634,86	44.355,70

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU (Imports en euros)

2.1.12. Altres despeses d'exploració

El següent quadre resumeix les altres despeses d'exploració:

Descripció	Saldo 2011	Saldo 2010	Variació
Arrendaments i Cànon	26.604,72	22.009,96	4.594,76
Reparacions i Conservació	-	194,32	-194,32
Patrocinis	280.000,00	-	280.000,00
Serveis de professionals Independents	23.858,21	33.931,58	-10.073,37
Primes assegurances	236,97	39,36	197,61
Serveis bancaris i similars	112,87	24,00	88,87
Publicitat, propaganda i relacions públiques	27.906,19	24.591,43	3.314,76
Subministrament	4.976,09	5.831,30	-855,21
Altres Serveis	8.441,66	84.472,12	-76.030,46
Premi Innovadors	-	100.000,00	-100.000,00
Consell d'Administració	3.736,63	4.222,50	-485,87
Tributs	1.459,66	1.494,09	-34,43
Total	377.333,00	276.810,66	100.522,34

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU (Imports en euros)

2.1.13. Altres ingressos no recurrents

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2011:

Descripció	Saldo 2011	Saldo 2010	Variació
Reg. Inmedia Solutions	3.500,00	-	3.500,00
Altres	352,96	-271,25	624,21
Total	3.852,96	-271,25	4.124,21

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU (Imports en euros)

2.2. Execució pressupostària

D'acord amb els requeriments dels seus estatuts, l'entitat presenta una liquidació de pressupost en la que es comparen les previsions inicials amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat. Es remarca que les previsions inicials no figuraven en la llei del pressupost general per a l'exercici fiscalitzat.

Liquidació del pressupost de l'exercici 2011

Pressupost de despeses

Capítol	Article	Concepte	Subconcepte	Descripció	Crèdits pressupostaris definitius (1)	Liquidat (2)	Crèdits no liquidats (3)=(1)-(2)	% d'execució (2)/(1)
1	DESPESES DE PERSONAL				252.400,00	232.990,56	19.409,44	92%
1	1			Personal fix	213.000,00	200.449,33	12.550,67	94%
1	1	0		Remuneracions bàsiques	213.000,00	200.449,33	12.550,67	94%
1	1	0	00	Remuneracions bàsiques	197.000,00	200.449,33	-3.449,33	102%
1	1	0	21	Altres remuneracions	16.000,00	-	16.000,00	-
1	6			Quot. prest. i desp. socials a càrrec de l'empleador	39.400,00	32.541,23	6.858,77	83%
1	6	0		Quot. seguretat social, despeses de gratificació	32.200,00	29.065,16	3.134,84	90%
1	6	0	10	Quot. seguretat social	32.200,00	29.065,16	3.134,84	90%
1	6	3		Formació i perfeccionament del personal	7.200,00	3.476,07	3.723,93	48%
1	6	3	00	Formació i perfeccionament	7.200,00	3.476,07	3.723,93	48%
2	CONSUM DE BÉNS CORRENTS I DE SERVEIS				520.400,00	377.252,13	143.147,87	72%
2	0			Lloguers	19.000,00	17.846,12	1.153,88	94%
2	0	2		Lloguers edificis i altres construccions	19.000,00	17.846,12	1.153,88	94%
2	0	2	00	Lloguer edificis i altres construccions	19.000,00	17.846,12	1.153,88	94%
2	2			Material, subministraments i altres	501.400,00	358.698,61	142.701,39	72%
2	2	0		Material d'oficina	2.800,00	3.332,24	-532,24	119%
2	2	0	00	Material d'oficina ordinari	1.600,00	1.322,52	277,48	83%
2	2	0	20	Prensa i revistes	1.200,00	1.889,72	-689,72	157%
2	2	0	30	Llibres i altres publicacions	-	120,00	-120,00	-
2	2	1		Subministraments	800,00	820,68	-20,68	103%
2	2	1	00	Energia elèctrica	800,00	637,37	162,63	80%
2	2	1	90	Altres subministraments	-	183,31	-183,31	-
2	2	2		Comunicacions	12.000,00	4.304,05	7.695,95	36%
2	2	2	00	Serveis telefònics	12.000,00	3.291,25	8.708,75	27%
2	2	2	90	Altres comunicacions	-	1.012,80	-1.012,80	-
2	2	3		Transport	2.000,00	35,10	1.964,90	2%
2	2	3	10	Missatgers	2.000,00	35,10	1.964,90	2%

2	2	4	Primes d'assegurances	-	236,97	-236,97	-
2	2	4 00	Primes d'assegurances. Responsabilitat civil	-	236,97	-236,97	-
2	2	5	Tributs	2.000,00	1.459,66	540,34	73%
2	2	5 00	Tributs locals	1.257,86	1.257,86	-	100%
2	2	5 20	Tributs estatals	742,14	201,80	540,34	27%
2	2	6	Altres serveis	97.000,00	44.651,70	52.348,30	46%
2	2	6 10	Atencions protocol·làries i de representació	1.000,00	1.091,69	-91,69	109%
2	2	6 21	Traduccions i correccions	6.000,00	-	6.000,00	-
2	2	6 60	Reunions, conferències i cursets	90.000,00	42.275,95	47.724,05	47%
2	2	6 70	Publicitat i propaganda	-	1.284,06	-1.284,06	-
2	2	7	Treballs realitzats per altres empreses	384.800,00	303.858,21	80.941,79	79%
2	2	7 00	Treb. realitz. per empreses de neteja i sanejament	1.000,00	1.179,84	-179,84	-
2	2	7 30	Treb. realitz. per emp. de processament de dades	-	433,60	-433,60	-
2	2	7 40	Treb. realitz. per empr. impressions i publicacions	3.800,00	-	3.800,00	-
2	2	7 60	Treb. realitz. per empr. estudis i treballs tècnics	380.000,00	294.396,63	85.603,37	77%
2	2	7 90	Altres treballs a l'exterior	-	7.848,14	-7.848,14	-
2	3		Indemnitzacions per serveis	-	707,40	-707,40	-
2	3	1	Viatges i desplaçaments: Particip. assist. congresso	-	707,40	-707,40	-
2	3	1 00	Locomoció i desplaçament de personal	-	707,40	-707,40	-
3			DESPESES FINANCERES	-	80,87	-80,87	-
3	4		De dipòsit, fiances i altres	-	80,87	-80,87	-
3	4	9	Altres despeses financeres	-	80,87	-80,87	-
3	4	9 10	Despeses i operacions financeres	-	80,87	-80,87	-
4			TRANSFERÈNCIES CORRENTS	200.000,00	-	200.000,00	-
4	7		A empreses privades	200.000,00	-	200.000,00	-
4	7	2	A empreses privades	200.000,00	-	200.000,00	-
4	7	2 90	A altres empreses privades	200.000,00	-	200.000,00	-
6			INVERSIONS REALS	-	953,18	-953,18	-
6	0		Inversions noves	-	953,18	-953,18	-
6	0	5	Mobiliaris i estris	-	423,30	-423,30	-
6	0	5 0	Mobiliari	-	423,30	-423,30	-
6	0	6	Equips per a processos d'informació	-	529,88	-529,88	-
6	0	6 10	Equips per a processos d'informació	-	102,30	-102,30	-
6	0	6 20	Altres immobilitzat	-	427,58	-427,58	-
TOTAL DESPESES DE FUNCIONAMENT				972.800,00	610.323,56	362.476,44	62%
TOTAL DESPESES D'INVERSIÓ				-	953,18	-953,18	-

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Pressupost d'ingressos

Capítol	Article	Concepte	Subconcepte	Descripció	Crèdits pressupostaris definitius (1)	Liquidat (2)	Crèdits no liquidats (3)=(1)-(2)	% d'execució (2)/(1)
3				TAXES I ALTRES INGRESSOS	-	4.240,00	-4.240,00	-
3	1	9	04	Ingressos per inscripcions i altres ing.	-	4.240,00	-4.240,00	-
4				TRANSFERÈNCIES CORRENTS	320.000,00	278.400,00	41.600,00	87%
4	0	0	10	De Govern	320.000,00	278.400,00	41.600,00	87%
5				INGRESSOS PATRIMONIALS	-	1.343,38	-1.343,38	-
5	2	0	00	Interessos	-	1.343,38	-1.343,38	-
8				ACTIUS FINANCERS	652.800,00	-	652.800,00	-
8	7	0	00	Romanent de tresoreria	652.800,00	-	652.800,00	-
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS					972.800,00	283.983,38	688.816,62	29%
RESULTAT PRESSUPOSTARI					-	-327.293,36		

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprèn l'observació següent:

Pròrroga pressupostària

La llei del pressupost general no ha estat aprovada per a l'exercici 2011. En aquests casos, l'article 22.1 de la LGFP preveu que l'entitat afectada gestioni la seva activitat econòmica mitjançant el que anomena *pròrroga pressupostària*. En el cas de la societat, aquest fet comporta que la seva activitat s'hagi d'ajustar a iguals paràmetres que en l'exercici anterior, modificats en el seu cas, per les majors aportacions que pugui rebre del Govern.

Tot i l'anterior, el pressupost que ha servit de base per a la gestió de la societat, l'exercici 2011, difereix sensiblement del que fou aprovat per l'any 2009 sense que es coneguin les causes que justifiquin les diferències. El quadre següent les resumeix:

Concepte	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Diferència 2011-2010	Diferència 2010-2009	Diferència 2011-2009
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ						
Import net xifra de negocis	318.942,31	845.338,46	-	-845.338,46	526.396,15	-318.942,31
Altres ingressos d'explotació	1.230.437,03	490.000,00	320.000,00	-170.000,00	-740.437,03	-910.437,03
Romanent de tresoreria	-	-	652.800,00	652.800,00	-	652.800,00
Total ingressos d'explotació	1.549.379,34	1.335.338,46	972.800,00	-362.538,46	-214.040,88	-576.579,34
DESPESES D'EXPLOTACIÓ						
Despeses de personal	228.149,37	271.645,25	252.400,00	-19.245,25	43.495,88	24.250,63
a) Sous i salaris i assimilats	193.392,91	229.384,50	213.000,00	-16.384,50	35.991,59	19.607,09
b) Càrregues socials	25.141,08	33.260,75	32.200,00	-1.060,75	8.119,67	7.058,92
c) Altres despeses de personal	9.615,38	9.000,00	7.200,00	-1.800,00	-615,38	-2.415,38
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa d'immob.	-	-	-	-	-	-
Deteriorament del circulat	-	-	-	-	-	-
Altres despeses d'explotació	1.293.229,97	1.058.493,21	720.400,00	-338.093,21	-234.736,76	-572.829,97
Total despeses d'explotació	1.521.379,34	1.330.138,46	972.800,00	-357.338,46	-191.240,88	-548.579,34
RESULTATS	28.000,00	5.200,00	-	-5.200,00	-22.800,00	-28.000,00
INVERSIONS	-28.000,00	-5.200,00	-	5.200,00	22.800,00	28.000,00
TOTAL INGRESSOS - DESPESES PRESSUPOST	-	-	-	-	-	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en 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.

Controls de legalitat i financer

Segons la Llei 22/2008, de 30 d'octubre, de creació de la societat pública Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU, en el seu article 2 estableix que: "*L'actuació de la societat es desenvolupa d'acord amb les normes de dret privat i ha de subjectar l'organització, l'activitat i el règim de funcionament als estatuts annexos a aquesta Llei. Està sotmesa al control financer en la forma que estableix la Llei general de les finances públiques*".

Tot i l'anterior, l'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP i en l'article 49 dels seus estatuts.

Retiment de comptes

Segons el registre d'entrada del Tribunal de Comptes, Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU va remetre els estats financers corresponents al 2011 el 31 de juliol del 2012. Es recomana que es remetin els estats financers abans de l'1 de abril de l'any següent al del tancament de l'exercici, tal i com es regula en el Títol II de la Llei del Tribunal de Comptes.

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 (*)
3. Taxes i altres ingressos	318.942	845.338	-
4. Transferències corrents	1.230.437	490.000	320.000
Ingressos corrents	1.549.379	1.335.338	320.000
8. Actius financers	-	-	652.800
Ingressos de capital	-	-	652.800
Total ingressos	1.549.379	1.335.338	972.800

(*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU (Imports en euros)

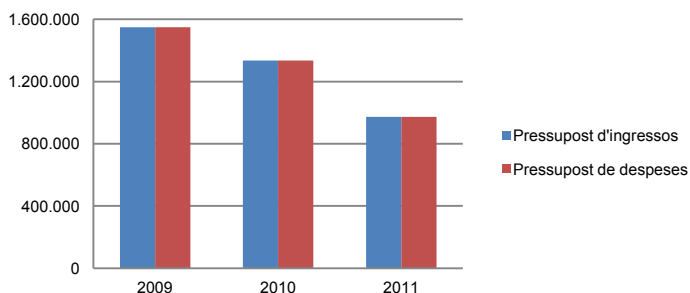
Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)
1. Despeses de personal	228.149	271.645	252.400
2. Consums de béns corrents	1.093.230	958.493	520.400
4. Transferències corrents	200.000	100.000	200.000
Despeses corrents	1.521.379	1.330.138	972.800
6. Inversions reals	28.000	5.200	-
Despeses de capital	28.000	5.200	-
Total despeses	1.549.379	1.335.338	972.800

(*) 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
3. Taxes i altres ingressos	227.141	12.700	4.240
4. Transferències corrents	1.230.437	530.000	278.400
5. Ingressos patrimonials	1.608	3.692	1.343
Ingressos corrents	1.459.186	546.392	283.983
Total ingressos	1.459.186	546.392	283.983

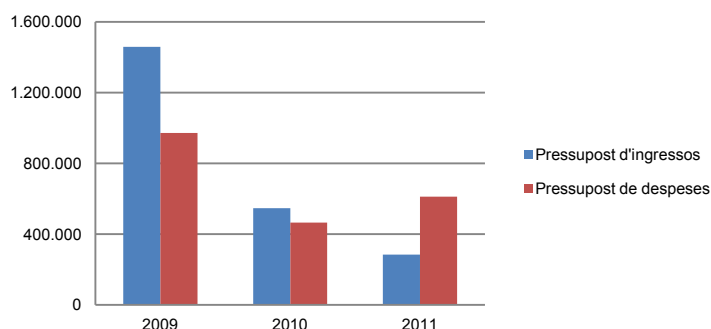
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU (Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011
1. Despeses de personal	176.773	188.635	232.991
2. Consums de béns corrents	595.762	171.627	377.252
3. Despeses financeres	35	-	81
4. Transferències corrents	200.000	100.000	-
Despeses corrents	972.570	460.262	610.324
6. Inversions reals	-	5.456	953
Despeses de capital	-	5.456	953
Total despeses	972.570	465.718	611.277

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU (Imports en euros)

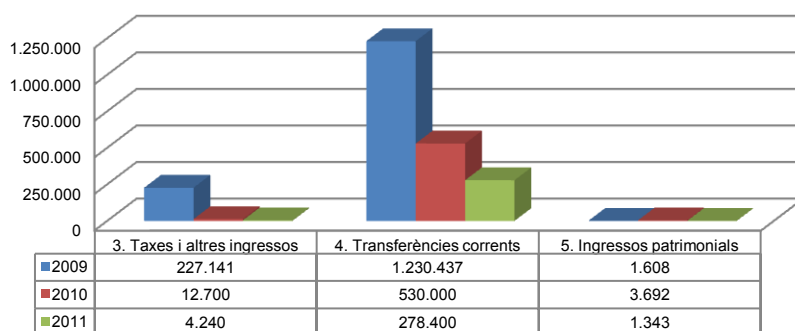
Evolució liquidació del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU (Imports en euros)

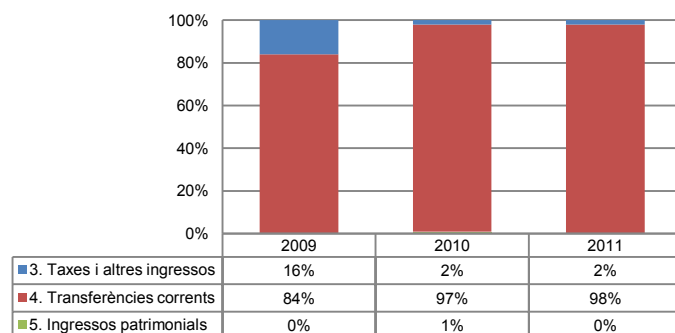
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



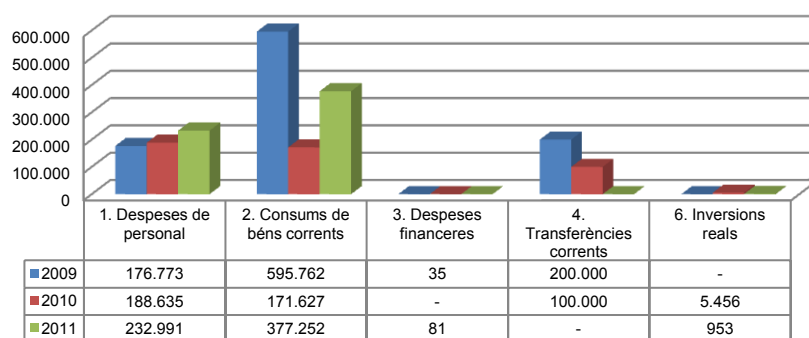
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU (Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



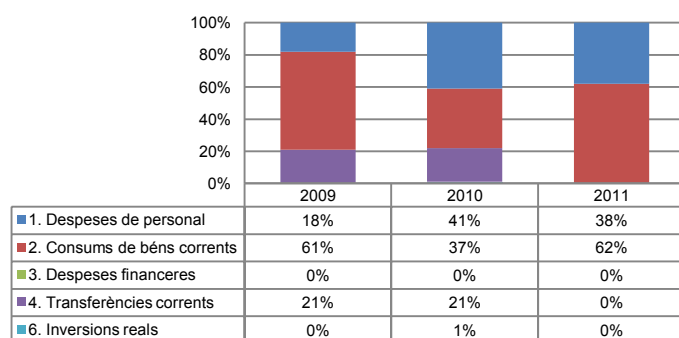
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU

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
Total ingressos liquidats	1.459.186	546.392	283.983
Total despeses liquidades	972.570	465.718	611.277
Resultat pressupostari	486.616	80.674	-327.294

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU (Imports en euros)

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat		Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	510.236	697.915	274.458
Rati de liquiditat (El valor hauria fluctuar entre el 150% i 200%)	=	$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	182,9%	430,5%	270,4%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	$\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	173,7%	311,9%	90,5%
Indicadors		Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	=	$\frac{\text{Altres Ingressos d'explotació}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	84,4%	97,7%	98,7%
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	=	$\frac{\text{Import net de la xifra de negoci}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	15,6%	2,3%	1,3%
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%
Ratis de rendibilitat		Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	=	$\frac{\text{Benefici net}}{\text{Patrimoni net}}$	85,1%	22,9%	-85,3%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	$\frac{\text{Benefici abans d'impostos}}{\text{Actiu total}}$	38,8%	18,1%	-59,8%
Terminis de cobrament i pagament		Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	
Termini de cobrament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a cobrar dels seus clients)	=	$\frac{\text{Clients x 365}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	14	73	370
Termini de pagament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus proveïdors)	=	$\frac{\text{Proveïdors x 365}}{\text{Despeses d'explotació}}$	204	205	91
Ratis d'endeutament		Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	=	$\frac{\text{Passiu corrent i no corrent}}{\text{Total patrimoni net i passiu}}$	54,4%	20,9%	29,9%
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%
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%
Ratis de rotació		Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	
Rati de rotació de clients (Freqüència de recuperació dels comptes per cobrar. Com més rotació de clients, més beneficiós per a l'empresa)	=	$\frac{\text{Ingressos d'explotació}}{\text{Clients}}$	25,70	4,97	0,99
Rati de rotació de proveïdors (Freqüència de pagament als proveïdors)	=	$\frac{\text{Despeses d'explotació}}{\text{Proveïdors}}$	1,79	1,78	4,01

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat

- Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU ha rebut en l'exercici 2011 subvencions per a despeses corrents i serveis per import de 278.400 euros. D'acord amb el Pla general de comptabilitat vigent, atès que el Govern és l'únic soci d'ADI, 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 2.1.10)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat

- L'entitat presenta en els comptes retuts resultats positius d'exercicis anteriors quan, d'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009 vigent, i atès que rep transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat, els imports de les transferències no aplicades no poden ser considerats com a resultats o patrimoni net havent de ser registrats com un passiu de conformitat amb el que disposa el PGC. (nota 2.1.7)

Altres observacions

- L'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financers previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP i en l'article 49 dels seus estatuts. (nota 2.3)
- 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)
- S'han observat diferències rellevants entre el pressupost que s'ha emprat en la gestió corresponent a l'exercici 2011 i el de l'exercici 2009 el qual, d'acord amb l'article 22.1 de la LGFP i en no haver estat aprovat el pressupost per a l'exercici 2011 s'hauria d'haver utilitzat. (nota 2.2)

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, 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 2011, 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 Desenvolupament i Inversió, SAU el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2011
d'**ANDORRA TURISME, SAU**

Setembre del 2012

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Naturalesa jurídica	5
1.4. Marc jurídic	5
1.5. Organització i control intern	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Comptes anuals	7
2.1.1. Immobilitzat intangible	11
2.1.2. Immobilitzat tangible	12
2.1.3. Immobilitzat financer	13
2.1.4. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	13
2.1.5. Inversions financeres a curt termini	13
2.1.6. Tresoreria	14
2.1.7. Ajustaments per periodificació	14
2.1.8. Patrimoni net	15
2.1.9. Subvencions oficials de capital	16
2.1.10. Deutes a curt termini	16
2.1.11. Creditors comercials i altres comptes a pagar	16
2.1.12. Ingressos d'exploració	17
2.1.13. Despeses d'exploració	18
2.1.14. Altres ingressos i despeses no recurrents	19
2.2. Liquidació del pressupost	20
2.3. Altres aspectes a destacar	22
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals	23
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	27
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	27
5. CONCLUSIONS	28
6. AL·LEGACIONS	29
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	36

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

PGC: Pla general de comptabilitat

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de les societats públiques, entre d'altres, Andorra Turisme, SAU.

La fiscalització d'Andorra Turisme, SAU forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2011, 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 2011.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 30 de març de 2012 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, una memòria i la liquidació del pressupost de 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 2011, 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 3 de setembre de 2012.

1.3. Naturalesa jurídica

Andorra Turisme, SAU està constituïda sota la forma jurídica de societat anònima. Es tracta d'una societat pública sotmesa a les normes del dret privat, sense perjudici de romandre sotmesa al control financer establert en la LGFP. La llei de la seva creació és de 20 de setembre de 2007, iniciant la seva activitat l'1 de març de 2008 mitjançant l'assumpció de part de les funcions i serveis abans gestionats pel Departament de Turisme del Govern d'Andorra.

Per llei, la participació de l'Estat, a través del Govern, en el capital social d'Andorra Turisme ha de ser sempre com a mínim del 52%. En l'actualitat és del 100%, essent per tant una societat anònima unipersonal.

1.4. Marc jurídic

La normativa que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable d'Andorra Turisme, SAU en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei general de les finances públiques de 19 de desembre de 1996
- Llei 13/2007, de 20 de setembre, de creació de la societat pública Andorra Turisme, SA
- Llei 20/2007, de 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, modificada per la Llei 4/2008, del 15 de maig
- 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
- Llei 2/2009, de 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009, prorrogada pels exercicis 2010 i 2011
- Decret, del 16 de febrer del 2011, d'aprovació del Reglament d'aplicació de l'article 22 de la LGFP per al període de pròrroga pressupostària de l'exercici 2011

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 què en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

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

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

L'administració de la societat correspon al seu Consell d'Administració i la direcció executiva li correspon al gerent.

L'entitat no ha estat subjecta als controls per part de la intervenció general previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP i al control financer previst en l'article 43 dels seus estatuts.

S'han observat debilitats en el control intern de la societat, les quals es detallen en els apartats corresponents de l'informe.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	Exercici 2011	Exercici 2010
ACTIUS NO CORRENTS	341.312	305.970
Immobilitzat intangible	202.484	148.452
Despeses d'establiment	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-
Fons de comerç	-	-
Altres actius intangibles	202.484	148.452
Immobilitzat tangible	133.177	148.177
Terrenys i construccions	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	133.177	148.177
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-
Inversions immobiliàries	-	-
Immobilitzat financer	5.651	9.341
Empreses del grup i associades	-	-
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Altres empreses	5.651	9.341
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	5.651	9.341
Altres	-	-
ACTIUS CORRENTS	4.737.041	5.282.872
Altres actius no corrents en venda	-	-
Existències	-	-
Matèries primeres i consumibles	-	-
Productes en curs i fabricació	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-
Bestretes a proveïdors	-	-
Altres	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	1.679.189	1.297.613
Clients per vendes i prestacions de serveis	261.508	1.297.613
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	1.417.681	-
Resta de crèdits i comptes a cobrar	-	-
Inversions financeres a curt termini	220.965	3.802.586
En empreses del grup i associades	-	-
Resta d'actius financers	220.965	3.802.586
Tresoreria	2.834.661	119.334
Ajustaments per periodificació	2.226	63.339
TOTAL ACTIU	5.078.353	5.588.842

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

PASSIU	Exercici 2011	Exercici 2010
PATRIMONI NET	1.551.672	2.266.765
Capital	100.000	100.000
Capital	100.000	100.000
Prima d'emissió	-	-
Reserves	2.220.292	1.593.930
Reserva legal	20.000	20.000
Reserva de revaloració	-	-
Reserves estatutàries	-	-
Altres reserves	2.200.292	1.513.930
Instruments de capital propis	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Romanent	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
Altres aportacions de socis	-	-
Resultat de l'exercici	-768.620	572.835
Dividend a compte	-	-
PASSIUS NO CORRENTS	20.657	31.783
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 LL/T	-	-
Subvencions	20.657	31.783
PASSIUS CORRENTS	3.506.024	3.290.294
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini	-	-
Deutes a curt termini	150.815	356.948
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	150.815	356.948
Deutes amb empreses del grup i associades a C/T	-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar	3.355.209	2.933.346
Proveïdors	-	-
Empreses del grup i associades, creditors	-	-
Creditors variis	3.355.209	2.933.346
Bestretes de clients	-	-
Altres	-	-
Ajustaments per periodificació	-	-
TOTAL PASSIU	5.078.353	5.588.842

Compte de pèrdues i guanys

	2011	2010
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis	339.939	1.173.172
Variació d'existències de productes acabats i en curs de producció	-	-
Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	8.583.480	8.512.746
Total ingressos d'explotació	8.923.419	9.685.918
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-7.276.547	-6.856.707
Despeses de personal	-793.895	-662.924
Sous, salaris i assimilats	-663.878	-554.404
Càrregues socials	-96.008	-80.351
Altres despeses de personal	-34.009	-28.169
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	-85.572	-86.434
Amortització	-85.572	-86.434
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Deteriorament del circulat	-	-
Existències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Altres despeses d'explotació	-1.210.586	-1.156.645
Arrendaments i cànon	-86.446	-75.193
Reparacions i conservació	-69.844	-138.620
Serveis professionals independents	-415.242	-303.111
Subministraments	-28.212	-21.308
Tributs	-2.336	-2.959
Altres serveis exteriors	-608.506	-615.454
Total despeses d'explotació	-9.366.600	-8.762.710
Resultat d'explotació	-443.181	923.208
Ingressos i despeses financeres		
Ingressos financers	14.057	2.984
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	14.057	2.984
Despeses financeres	-104	-805
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	-104	805
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació	-	-
Diferències de canvi	-3.486	43
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	10.467	2.222
Resultat de les operacions	-432.714	925.430
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents	38.409	98.796
Altres despeses no recurrents	-374.315	-451.391
Total altres ingressos i despeses no recurrents	-335.906	-352.595
Resultat de l'exercici	-768.620	572.835

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

	Capital	Reserva legal	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total patrimoni net
Saldo 31/12/2009	100.000	20.000	18.957	151.012	1.403.961	1.693.930
Resultat de l'exercici 2010	-	-	-	-	572.835	572.835
Distribució del resultat del 2009	-	-	1.554.973	-151.012	-1.403.961	-
Distribució de dividendes	-	-	-	-	-	-
Increment reserva legal	-	-	-	-	-	-
Increment altres reserves	-	-	1.554.973	-151.012	-1.403.961	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-
Saldos 31/12/2010	100.000	20.000	1.573.930	-	572.835	2.266.765
Ajustaments per errors d'exercicis anteriors	-	-	53.527	-	-	53.527
Saldos a 01/01/2011	100.000	20.000	1.627.457	-	572.835	2.320.292
Resultat de l'exercici 2011	-	-	-	-	-768.620	-768.620
Distribució del resultat del 2010	-	-	572.835	-	-572.835	-
Distribució dividendes	-	-	-	-	-	-
Increment reserva legal	-	-	-	-	-	-
Increment reserva voluntària	-	-	572.835	-	-572.835	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31/12/2011	100.000	20.000	2.200.292	-	-768.620	1.551.672

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Estat de flux d'efectiu

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	2011	2010
Resultat de l'exercici	-768.820	572.835
Ajustaments del resultat	402.248	74.850
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	85.572	86.434
Correccions valoratives per deteriorament	-	-
Variació de les provisions	-	-
Imputació de subvencions	-8.763	-6.067
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible /intangible	-	-
Resultat per baixes i alienacions d'immobilitzat financer	-	-
Ingressos financers	-14.057	-2.984
Despeses financeres	104	805
Diferències de canvi	3.486	-43
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	335.906	-3.295
Canvis en el capital corrent de:	154.927	-289.003
Existències	-	-
Deutors i altres comptes a cobrar	-381.576	1.248.105
Altres actius corrents	61.113	-2.520.564
Creditors i altres comptes a pagar	421.863	983.456
Altres passius corrents	-	-
Altres actius i passius no corrents	53.527	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	-316.676	-
Pagament d'interessos	-104	-
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	14.057	-
Altres pagaments (cobraments)	-330.629	-
Existències	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats ordinàries	-528.121	358.682
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D' EXPLOTACIÓ		
Pagaments per inversions	-124.604	-300.785
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible	-61.705	-167.401
Immobilitzat tangible	-8.044	-133.384
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-54.855	-
Cobraments per desinversions	3.585.311	-
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Immobilitzat tangible	-	-
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	3.585.311	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	3.460.707	-300.785
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D' EXPLOTACIÓ		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	-	-
Emissions d'instruments de patrimoni	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni	-	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	-217.259	-
Emissió:	-	-
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Devolució i amortització de:	-217.259	-
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-217.259	-
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	-217.259	-
EFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI	-	-
AUGMENT/DISMINUCIO NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	2.715.327	57.897
Efectiu o equivalents a l'inici del període	119.335	61.438
Efectiu o equivalents al final del període	2.834.661	119.355

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.1. Immobilitzat intangible

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

	Saldo a 31/12/2010	Altes	Traspassos	Regularitz.	Saldo a 31/12/2011
Aplicacions informàtiques	82.758	5.740	-	-86	88.412
Altres immobilitzats intangibles	96.525	5.585	49.880	-	151.990
Bestretes per immobilitzats intangibles	13.375	50.380	-49.880	-	13.875
Immobilitzat intangible brut	192.658	61.705	-	-86	254.277
Aplicacions informàtiques	-24.901	-16.924	-	14.082	-27.743
Altres immobilitzats intangibles	-19.305	-21.604	-	16.859	-24.050
Amortització acumulada	-44.206	-38.528	-	30.941	-51.793
Valor net comptable	148.452	23.177	-	30.855	202.484

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

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

Comptabilització de despeses com a immobilitzats

El PGC reclama que, per a què pugui ser considerada una operació com un actiu, sigui probable l'obtenció, a partir dels mateixos actius, de beneficis o rendiments econòmics per a la societat en el futur.

De la revisió del registre auxiliar de la societat es desprèn que la societat té registrades com a immobilitzats diferents despeses que, si bé estan relacionades amb béns duradors, no responen als requeriments referits al PGC. Així a 31 de desembre de 2011 els comptes d'immobilitzats intangibles inclouen despeses per un import de 80.479 euros (dels quals 28.899 euros es van activar a l'exercici 2010 i 51.580 euros a l'exercici 2011) corresponents a treballs per a la web www.andorra.ad i a l'aplicació i gestió de continguts de la guia turística d'Andorra per a dispositius mòbils i de 92.009 euros (dels quals 88.125 euros es van activar a l'exercici 2010 i 3.885 euros a l'exercici 2011) corresponents al cost de la fabricació de diferents suports publicitaris amb la nova imatge corporativa i la seva col·locació a les tretze oficines de turisme d'Andorra. El valor net comptable a 31 de desembre de 2011 per a aquests béns és d'un import total de 143.963 euros.

2.1.2. Immobilitzat tangible

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

	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Traspassos	Regularitz.	Saldo a 31/12/2011
Instal·lacions tècniques	26.466	-	-	-5.616	2.343	23.193
Maquinària	2.005	-	-	-2.005	-	-
Mobiliari	68.692	-	-	-3.835	-227	64.630
Equips per a processos d'informació	131.013	4.862	-	-6.015	-132	129.728
Altres immobilitzat tangible	-	3.182	-	2.869	5.542	11.593
Immob. tangible brut	228.176	8.044	-	-14.602	7.526	229.144
Instal·lacions tècniques	-12.611	-2.899	-	722	8.692	-6.096
Maquinària	-344	-	-	-	344	-
Mobiliari	-20.224	-10.772	-	7.865	-6.339	-29.470
Equips per a processos d'informació	-46.820	-31.444	-	6.015	16.874	-55.375
Altres immobilitzat tangible	-	-1.929	-	-	-3.097	-5.026
Amortitz. acumulada	-79.999	-47.044	-	14.602	16.474	-95.967
Valor net comptable	148.177	-39.000	-	-	24.000	133.177

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SA
(Imports en euros)

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

Immobilitzat per l'oficina de turisme d'Andorra de Barcelona i per a les oficines de turisme d'Andorra en les diferents parròquies

L'immobilitzat tangible inclou, d'una banda, la compra en l'exercici 2008, per import de 13.295 euros, de diversos elements de mobiliari que es troben en les dependències de l'oficina de turisme d'Andorra de Barcelona i, d'altra banda, la compra en l'exercici 2010 d'equips per a processos d'informació per un import de 19.933 euros que es troben en les oficines de turisme d'Andorra de les diferents parròquies. Cal dir que l'oficina de turisme d'Andorra de Barcelona i les oficines de turisme de les diferents parròquies no depenen orgànicament d'Andorra Turisme, SAU. No hem pogut disposar dels termes de la cessió d'aquests elements.

Comptabilització de béns d'immobilitzat adquirits en anys anteriors

En l'exercici 2011 s'ha activat amb contrapartida a reserves voluntàries una factura del 31 de desembre de 2008 per import de 5.549 euros corresponent a l'adquisició d'uns bancs que es troben en una estació de tren francesa. La societat ha calculat l'amortització des de la seva data d'adquisició. Aquest bé va ser finançat pel Govern d'Andorra en l'exercici 2008, sense que consti la regularització de l'import de la subvenció que en funció de l'amortització, resta pendent d'aplicació a resultats.

Cal indicar que, d'acord amb el PGC, aquests béns no reuneixen els requisits per a ser considerats actius, pel que aquesta activació no seria procedent.

2.1.3. Immobilitzat financer

El detall de l'immobilitzat financer és el següent:

	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
ISI suportat béns d'inversió	5.651	9.341	-3.690
Total	5.651	9.341	-3.690

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.4. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

El desglossament de l'epígraf de crèdits i comptes per cobrar a curt termini es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Deutors per operacions comercials	261.508	565.857	-304.349
Govern d'Andorra deutor per subvencions	1.417.681	731.756	685.925
Total	1.679.189	1.297.613	381.576

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.5. Inversions financeres a curt termini

El detall de l'import reflectit al balanç és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Inversions financeres a curt termini	220.965	3.802.586	-3.581.621
Total	220.965	3.802.586	-3.581.621

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

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

Classificació de la inversió financera

Les inversions financeres comptabilitzades en aquest epígraf, s'haurien de reclassificar a l'epígraf de tresoreria, donat que es tracta d'actius líquids equivalents. Les partides incloses en aquest apartat corresponen a fons monetaris de capitalització, amb liquiditat diària.

2.1.6. Tresoreria

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Caixa efectiu	1.033	1.062	-29
Caixa, moneda estrangera	300	-	300
Bancs i institucions de crèdits	2.809.695	118.272	2.691.423
Bancs i institucions de crèdits (en divisa)	23.633	-	23.633
Total	2.834.661	119.334	2.715.327

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:

Actualització de persones autoritzades

En la resposta rebuda d'una de les entitats bancàries amb què opera, figura com a persona autoritzada del compte corrent, l'anterior gerent de la societat que, al tancament de l'exercici, no tenia ja aquesta condició. Es recomana que la societat actualitzi aquesta informació en totes les entitats bancàries en les què opera.

Mancomunació de signatures

D'acord amb la informació analitzada, el gerent de l'entitat, fins a l'agost de 2011, té capacitat per a realitzar individualment operacions fins a un import de 60.000 euros i a partir d'agost de 2011 fins a un import de 100.000 euros. A partir d'agost de 2011, per a la realització d'operacions d'import superior a 100.000 euros, 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.

2.1.7. Ajustaments per periodificació

El desglossament d'aquest epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Despeses anticipades	2.226	63.339	-61.113
Total	2.226	63.339	-61.113

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.8. Patrimoni net

Els moviments del patrimoni net que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Concepte	Saldo a 31/12/2010	Aplicació del resultat	Resultat de l'exercici	Correcció errors exercicis anteriors	Regularitz. per canvi de criteri	Saldo a 31/12/2011
Capital social	100.000	-	-	-	-	100.000
Reserva legal	20.000	-	-	-	-	20.000
Reserves voluntàries	1.534.973	572.835	-	51.533	1.994	2.161.335
Aportacions de socis o propietaris	38.957	-	-	-	-	38.957
Resultat de l'exercici 2010	572.835	-572.835	-	-	-	-
Resultat de l'exercici 2011	-	-	-768.620	-	-	-768.620
Total	2.266.765	-	-768.620	51.533	1.994	1.551.672

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU (Imports en euros)

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'entitat, en l'exercici i en exercicis anteriors ha rebut transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat, havent presentat en anys anteriors resultats positius. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009 vigent pel 2011, 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 què disposa el punt 1er de la secció 3a del capítol 1er del PGC.

Adaptació dels estatuts a la Llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada

L'entitat té pendent l'adaptació dels seus estatuts a la Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de Societats anònimes i de responsabilitat limitada, pel que fa al tractament de les reserves legals, incomplint el termini previst en l'esmentada Llei per a aquesta adaptació.

2.1.9. Subvencions oficials de capital

La variació de les subvencions de capital rebudes i traspassades al resultat de l'exercici ha estat la següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Altes	Traspàs a resultats	Saldo a 31/12/2011
Transferències capital 2008	27.211	-	-9.780	17.431
Transferències capital 2009	4.572	-	-1.346	3.226
Total	31.783	-	-11.126	20.657

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

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

Despeses considerades com subvencions de capital

L'entitat manté registrades com subvencions de capital mobiliari destinat a l'oficina de turisme d'Andorra a Barcelona, per import brut de 13.295 euros, mobiliari destinat a l'estació de l'Hospitalet, per import brut de 5.549 euros i despesa corrent per import brut de 335 euros, que s'haurien d'haver considerat com a despeses de l'exercici en els exercicis 2008 i 2009.

2.1.10. Deutes a curt termini

El desglossament d'aquest epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Caixa Andorrana de la S. Social creditora	28.379	20.522	7.857
Govern H. Pública creditora	122.436	254.988	-132.552
Altres deutes a curt termini	-	7.078	-7.078
Fiances rebudes a curt termini	-	51.096	-51.096
Remuneracions pendents de pagament	-	23.264	-23.264
Total	150.815	356.948	-206.133

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.11. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El detall d'aquest apartat és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Creditors comercials	3.288.307	2.933.346	354.961
Altres deutes a curt termini	4.275	-	4.275
Fiances rebudes a curt termini	9.611	-	9.611
Remuneracions pendents de pagament	53.016	-	53.016
Total	3.355.209	2.933.346	421.863

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

De la revisió d'aquests saldos en deriva l'observació següent:

Control intern dels saldos pendents de pagament

Durant la nostra revisió s'han detectat algunes partides pendents de cancel·lar al tancament de l'exercici, que ascendeixen a 13.775 euros, provinents de pagaments duplicats de factures rebudes. Es recomana que la societat dugui a terme procediments de control, composició i raonabilitat dels saldos creditors per evitar aquestes i altres incidències.

2.1.12. Ingressos d'explotació

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo 2011	Saldo 2010	Variació
Import net de la xifra de negoci	339.939	1.173.172	-833.233
Altres ingressos d'explotació	8.583.480	8.512.746	70.734
Subvencions de Govern	8.446.088	8.506.248	-60.160
Aportacions dels Comuns	128.097	-	128.097
Subvencions de capital traspasades a resultats	8.763	6.067	2.696
Altres ingressos	532	431	101
Total	8.923.419	9.685.918	-762.499

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

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

Ingressos per a la col·laboració en projectes

En l'exercici 2011 la societat té comptabilitzats ingressos per un import total de 140.000 euros en concepte de col·laboració amb Ski Andorra, en el Pla de consolidació dels mercats de neu. La societat no té formalitzat cap contracte o acord amb el client que permeti comprovar l'existència de drets o obligacions pendents d'enregistrar derivats d'aquestes operacions.

Manca de regularització dels convenis subscrits amb els comuns

Els diferents convenis de col·laboració entre Andorra Turisme, SAU i els comuns estableixen que del pressupost del projecte, Andorra Turisme n'assumirà el 50% i els comuns el 50% restant. De les proves efectuades es desprèn que les despeses es repercuteixen en funció de l'import pressupostat i no de l'efectivament suportat. Així, durant el 2010 s'ha dut a terme el "Pla de comunicació especialitzat per al sector de compres" del qual la societat n'hauria ingressat 10.827 euros més d'aquells que correspondria atenent a les despeses suportades directament pel projecte i que l'entitat no ha retornat encara als comuns.

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 d'Andorra Turisme, 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.

2.1.13. Despeses d'explotació

El desglossament de les despeses d'explotació presenta el següent detall:

Descripció	Saldo 2011	Saldo 2010	Variació
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres mat.	7.276.547	6.856.707	419.840
Despeses de personal	793.895	662.924	130.971
Amortitzacions	85.572	86.434	-862
Altres despeses d'explotació	1.210.586	1.156.645	53.941
Total	9.366.600	8.762.710	603.890

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

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

Principi de meritament

De les proves efectuades s'han detectat factures i abonaments de proveïdors per un import total de 6.250 euros comptabilitzats en l'exercici 2012, la despesa de les quals s'ha meritat en els exercicis 2011 i 2010. D'acord amb el principi de meritació, les despeses s'haurien de comptabilitzar en l'exercici en què es meriten.

Contractació de les campanyes publicitàries realitzades l'any 2011

Durant l'exercici 2011 la societat ha dut a terme diverses campanyes publicitàries, en una de les quals, i per un import total de 71.471 euros no s'ha observat cap contracte formalitzat. Malgrat que s'ha comprovat que aquestes despeses han estat degudament autoritzades pels òrgans competents de la societat no s'ha pogut comprovar el compliment de les condicions pactades.

Despesa de les ambaixades d'Andorra

S'han observat pagaments i sol·licituds de pagament de les ambaixades d'Andorra en les quals no s'especifica la destinació dels imports reclamats. Tot i que aquests pagaments puguin ser justificats posteriorment, aquesta pràctica provoca que es puguin autoritzar despeses i pagaments a càrrec de la societat per persones diferents als òrgans de direcció de la mateixa a la vegada que no permet garantir que aquestes despeses estiguin vinculades a l'activitat de l'entitat i sigui necessària

per a la mateixa. Es recomana que es dictin procediments que regulin el funcionament i la destinació d'aquestes operacions.

2.1.14. Altres ingressos i despeses no recurrents

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2011:

Descripció	Saldo 2011	Saldo 2010	Variació
Ingressos excepcionals	38.409	98.796	-60.387
Despeses excepcionals	-374.315	-451.391	77.076
Total	-335.906	-352.595	16.689

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:

Despeses excepcionals

Forma part de la partida de despeses excepcionals l'import de 308.685 euros corresponent a la quota de liquidació negativa de la declaració-liquidació pel règim de determinació directa de l'impost sobre la prestació de serveis empresarials i professionals, en no tenir la societat dret a devolució d'acord amb la legislació actual. Aquest import hauria de comptabilitzar-se en l'epígraf de tributs, com a altres despeses d'explotació, ja que no es tracta d'un fet excepcional o no recurrent.

Comptabilització del benefici financer de l'exercici anterior

En l'exercici 2011 s'ha comptabilitzat el benefici financer de l'exercici 2010 per import de 4.305 euros procedent d'un fons monetari com a un ingrés extraordinari de l'exercici, en lloc de comptabilitzar-ho en l'epígraf d'ingressos financers.

2.2. Liquidació del pressupost

D'acord amb els requeriments dels seus estatuts, l'entitat presenta una liquidació de pressupost en la que es comparen les previsions inicials amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat.

Liquidació del pressupost

Compte	Pressupost inicial	Reconduïts	Moviments de crèdit	Pressupost final	Pressupost liquidat	Diferència
(1) Despeses de personal	687.150	-	-	687.150	793.895	-106.745
(2) Consum de béns corrents i serveis	8.267.440	-	-	8.267.440	8.800.335	-532.895
(3) Despeses financeres	1.000	-	-	1.000	3.590	-2.590
(6) Inversions reals	-	-	-	-	69.750	-69.750
Total despeses	8.955.590	-	-	8.955.590	9.667.570	-711.980
Compte	Pressupost inicial	Reconduïts	Moviments de crèdit	Pressupost final	Pressupost liquidat	Diferència
(4) Transferències corrents	8.506.090	-	-	8.506.090	8.574.185	-68.095
(5) Ingressos patrimonials	449.500	-	-	449.500	392.937	56.563
(7) Transferències de capital	-	-	-	-	-	-
(8) Actius financers	-	-	-	-	-	-
Total ingressos	8.955.590	-	-	8.955.590	8.967.122	-11.532
Resultat Pressupostari					-700.448	

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en 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

Si bé la societat ha implantat estudis interns d'anàlisi del retorn i repercussió de les campanyes publicitàries i altres anàlisis, no disposa d'altres 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 ni consten justificacions de les desviacions que s'hi observen. Aquests fets provoquen que no es puguin dur a terme avaluacions d'eficàcia i eficiència de les seves operacions.

Controls de legalitat i financer

Segons la Llei 13/2007, de 20 de setembre, de creació de la societat pública Andorra Turisme, SA, en el seu article 5, apartat 3: *“Els pressupostos, la comptabilitat i el control financer de la societat se sotmeten a les previsions de la Llei general de les finances públiques i a les disposicions concordants i de desplegament”*.

Segons els estatuts de la societat, en l'apartat X, Control financer, article 43: *“El control financer és dirigit per la Intervenció General 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”*.

Tot i l'anterior, durant l'exercici 2011 l'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP i en l'article 43 dels seus estatuts.

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 (**)
4. Transferències corrents	-	8.506.088	-	8.506.090
5. Ingressos patrimonials	-	449.500	-	449.500
Ingressos corrents	-	8.955.588	-	8.955.590
7. Transferències de capital	-	5.900	-	-
Ingressos de capital	-	5.900	-	-
Total ingressos	-	8.961.488	-	8.955.590

(*) 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 (**)
1. Despeses de personal	-	687.144	-	687.150
2. Consum de béns corrents	-	8.267.444	-	8.267.440
3. Despeses financeres	-	1.000	-	1.000
Despeses corrents	-	8.955.588	-	8.955.590
6. Inversions reals	-	5.900	-	-
Despeses de capital	-	5.900	-	-
Total despeses	-	8.961.488	-	8.955.590

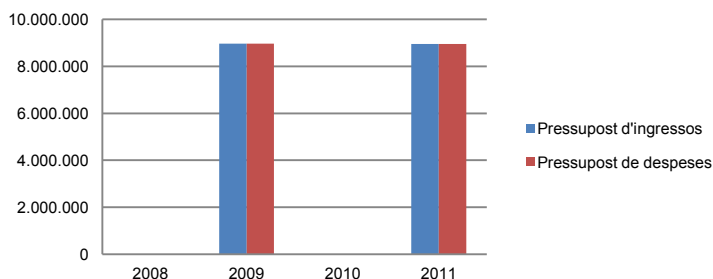
(*) Tal i com s'explica en els informes corresponents, l'entitat no ha presentat el pressupost inicial

(**) 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
4. Transferències corrents	9.924.286	8.356.942	-	8.574.185
5. Ingressos patrimonials	130.217	1.119.612	-	392.937
Ingressos corrents	10.054.503	9.476.554	-	8.967.122
7. Transferències de capital	37.176	5.797	-	-
Ingressos de capital	37.176	5.797	-	-
Total ingressos	10.091.679	9.482.351	-	8.967.122

(*) 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

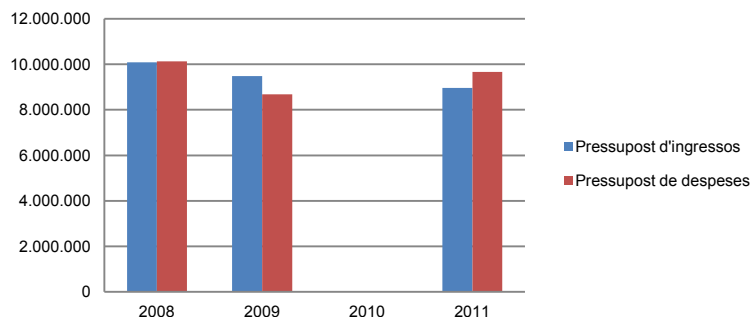
Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010 (*)	Liquidat 2011
1. Despeses de personal	488.037	608.550	-	793.895
2. Consum de béns corrents	9.604.370	8.048.976	-	8.800.335
3. Despeses financeres	987	2.337	-	3.590
Despeses corrents	10.093.394	8.659.863	-	9.597.820
6. Inversions reals	37.176	20.001	-	69.750
Despeses de capital	37.176	20.001	-	69.750
Total despeses	10.130.570	8.679.864	-	9.667.570

(*) 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

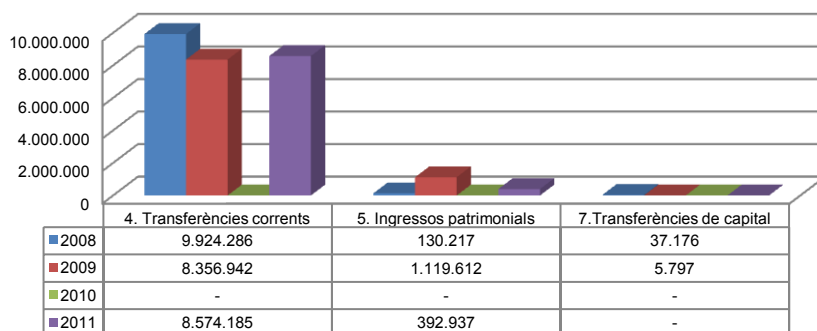


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU

(Imports en euros)

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

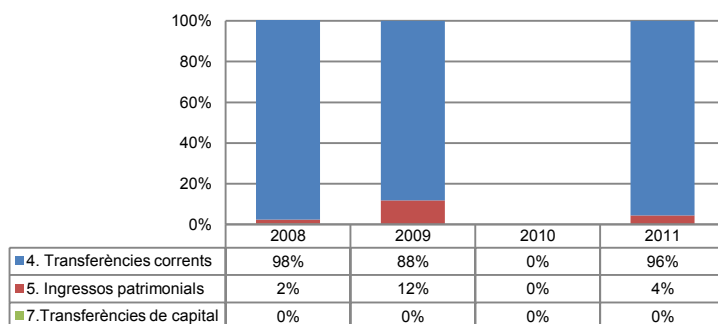
Liquidació pressupost ingressos valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU

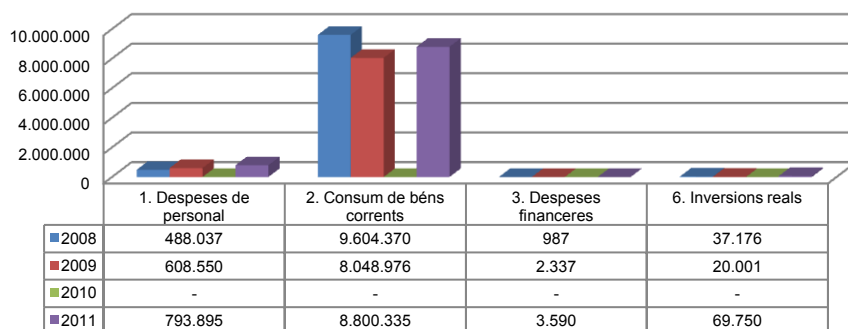
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



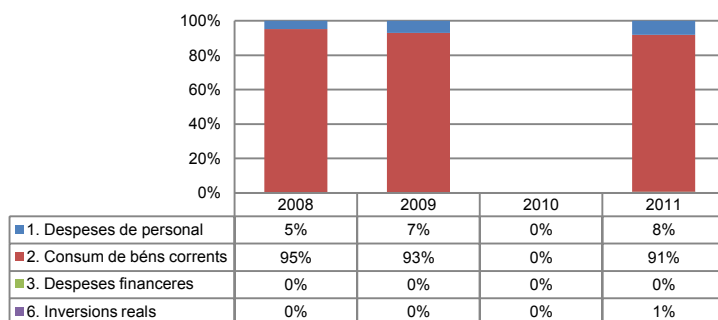
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU

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
Total ingressos liquidats	10.130.570	9.482.351	-	8.967.122
Total despeses liquidades	10.130.570	8.679.864	-	9.667.570
Resultat pressupostari	0	802.487	-	-700.448

(*) 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 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	217.029	1.655.020	2.001.919	1.231.017
Rati de liquiditat (El valor hauria fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	106,3%	171,7%	160,8%	135,1%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	24,9%	2,7%	3,6%	80,9%
Indicadors		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	= $\frac{\text{Altres Ingressos d'explotació}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	100,0%	88,4%	87,9%	96,2%
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	= $\frac{\text{Import net de la xifra de negoci}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	0,0%	11,6%	12,1%	3,8%
Indicador de consum (% de les despeses de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials, respecte al total de les despeses d'explotació)	= $\frac{\text{Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials}}{\text{Despeses d'explotació}}$	3,7%	0,0%	78,2%	77,7%
Ratis de rendibilitat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	= $\frac{\text{Benefici net}}{\text{Patrimoni net}}$	60,2%	82,9%	25,3%	-49,5%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	= $\frac{\text{Benefici abans d'impostos}}{\text{Actiu total}}$	4,1%	34,8%	10,2%	-15,1%
Terminis de cobrament i pagament		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
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)	= $\frac{\text{Crèdits i comptes per cobrar a curt termini x 365}}{\text{Ingressos d'Explotació}}$	97	98	49	69
Termini de pagament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus creditors)	= $\frac{\text{Creditors x 365}}{\text{Despeses d'explotació}}$	115	88	122	131
Ratis d'endeutament		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	= $\frac{\text{Passiu corrent i no corrent}}{\text{Total patrimoni net i passiu}}$	93,2%	58,1%	59,4%	69,4%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	= $\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent i no corrent}}$	100,0%	98,4%	99,0%	99,4%
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%
Ratis de rotació		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Rati de rotació de deutors (Freqüència de recuperació dels comptes per cobrar. Com més rotació de deutors, més beneficiós per a l'empresa)	= $\frac{\text{Ingressos d'explotació}}{\text{Crèdits i comptes per cobrar a curt termini}}$	3,78	3,71	7,46	5,31
Rati de rotació de creditors (Freqüència de pagament als creditors)	= $\frac{\text{Despeses d'explotació}}{\text{Creditors}}$	3,16	4,17	2,99	2,79

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU (Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

- 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 únic d'Andorra Turisme, 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. (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 als comptes anuals

- La societat ha registrat en el seu immobilitzat diferents despeses que si bé estan relacionades amb béns duradors no responen als requeriments referits al PGC per a ser considerades actius, per import en conjunt de 143.963 euros. Igualment, ha activat béns de naturalesa similar adquirits en períodes anteriors per import de 5.549 euros. (notes 2.1.1 i 2.1.2)
- Figuren comptabilitzats com a béns d'inversió la compra de mobiliari per 13.295 euros que es varen destinar a l'exercici de 2008 a l'oficina de turisme d'Andorra a Barcelona, i equips per a processos d'informació per un import de 19.933 euros que es troben en les oficines de turisme d'Andorra de les diferents parròquies, quan aquests organismes no depenen d'Andorra Turisme, SAU. (nota 2.1.2)
- L'entitat ha rebut transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. Els imports que en exercicis anteriors han excedit de les despeses comptabilitzades s'han enregistrat com a resultat de l'exercici. D'acord amb el què disposa l'article 17.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009 vigent pels exercicis 2010 i 2011, el Govern pot o bé sol·licitar retornar aquests imports o bé rebaixar la subvenció de l'exercici següent. Atenent al regulat per la norma anteriorment esmentada, els imports de les transferències no aplicades tenen el caràcter de reintegrables i no poden ser considerats com a resultats o patrimoni net havent de ser registrats com un passiu de conformitat amb el què disposa el punt 1er de la secció 3a del capítol 1er del PGC. (nota 2.1.8)
- En la revisió efectuada s'han detectat despeses corresponents a l'exercici 2011 i anteriors que s'han comptabilitzat en l'exercici 2012 per un import total de 6.250 euros. D'acord amb el principi de meritament, les despeses s'haurien de comptabilitzar en l'exercici en què es meriten. (nota 2.1.13)

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 2.1.6)
- 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 2.1.8)
- S'han detectat algunes partides pendents de cancel·lar al tancament de l'exercici, que ascendeixen a 13.775 euros, provinents bàsicament de pagaments duplicats de factures rebudes. (nota 2.1.11)
- No consta la regularització dels convenis subscrits amb els comuns. Això va provocar que, en l'exercici 2010, els ingressos comptabilitzats fossin de 10.827 euros més d'aquells que deriven de l'aplicació dels referits convenis i el patrimoni net de 2011 es trobi sobrevalorat en aquest import. (nota 2.1.12).
- Figuren transaccions derivades de l'activitat de la societat que no estan suficientment documentades mitjançant contractes, convenis, etc, per tant desconeixem l'existència d'acords i compromisos pendents d'enregistrar derivats dels mateixos. (notes 2.1.12 i 2.1.13)
- S'han observat pagaments i sol·licituds de pagament de les ambaixades d'Andorra en les quals no s'especifica la destinació dels imports reclamats. Aquest procediment no permet preveure que es tracti de despeses que hagin de ser suportades per la societat fiscalitzada i que s'hagin autoritzat prèviament per la direcció de la societat. (nota 2.1.13)
- L'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP i en l'article 43 dels seus estatuts. (nota 2.3)
- L'entitat no disposa 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 ni consten justificacions de les desviacions que s'hi observen. Aquests fets provoquen que no es puguin dur a terme avaluacions d'eficàcia i eficiència de les seves operacions. (nota 2.3)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat Andorra Turisme, SAU a 31 de desembre de 2011, 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:

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 24/12/12
Hora d'entrada: 10'27h.
Núm.: 201-12.

Andorra la Vella , 18 de desembre de 2012.

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

Distingit Senyor,

Donant seguida a la vostra comunicació del proppassat 14 de desembre del 2012, 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 2011.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

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 únic d'Andorra Turisme, SAU, 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 2.1.12)

D'acord amb el comentat pel tribunal que coincideix totalment amb les recomanacions efectuades pels nostres assessors, la societat té la intenció d'incloure aquest criteri en els comptes anuals de l'exercici 2012.

Així mateix, la societat té la intenció de presentar els comptes anuals de l'exercici anterior comparativament als del present exercici, modificant també aquest criteri comptable per a l'exercici 2011, tal i com estableix el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives als comptes anuals

La societat ha registrat en el seu immobilitzat diferents despeses que, si bé estan relacionades amb béns duradors, no responen als requeriments referits al PGC per a ser considerades actius, per import en conjunt de 143.963 euros. Igualment, ha activat béns de naturalesa similar adquirits en períodes anteriors per import de 5.549 euros. (notes 2.1.1 i 2.1.2).

D'acord amb les observacions i recomanacions emeses pel Tribunal de Comptes, hem realitzat durant l'exercici 2012 els ajustaments necessaris per comptabilitzar degudament les esmentades despeses.

Figuren comptabilitzats com a béns d'inversió la compra de mobiliari per 13.295 euros que es varen destinar a l'exercici 2008 a l'oficina de turisme d'Andorra a Barcelona, i equips per a processos d'informació per un import de 19.933 euros que es troben en les oficines de turisme d'Andorra de les diferents parròquies, quan aquests organismes no depenen d'Andorra Turisme, SAU. (nota 2.1.2).

En primer lloc, el fet que el mobiliari esmentat no es trobi físicament a la seu social d'Andorra Turisme, en la nostra opinió, no és indicatiu que no sigui propietat d'Andorra Turisme ni tampoc que no participin en l'activitat quotidiana de la societat.

Tant mateix, durant l'exercici 2012 el mobiliari que es troba físicament a l'oficina de turisme de Barcelona, degut al tancament d'aquesta oficina, serà recuperat i traslladat a la seu social d'Andorra Turisme per continuar amb la seva utilització. Per aquest motiu, considerem aquests immobilitzats bé registrats i adequadament valorats.

En relació als equips per a processos d'informació, la societat procedirà a la regularització de l'import de 19.933 euros, juntament amb les amortitzacions acumulades corresponents, amb càrrec a reserves durant l'exercici 2012 excepte la part que correspon a l'Oficina Nacional de Turisme.

L'entitat ha rebut transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. Els imports que en exercicis anteriors han excedit de les despeses comptabilitzades s'han enregistrat com a resultat de l'exercici. D'acord amb el que disposa l'article 17.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009 vigent pels exercicis 2010 i 2011, el Govern pot o bé sol·licitar retornar aquests imports o bé rebaixar la subvenció de l'exercici següent. Atenent al regulat per la norma anteriorment esmentada, els imports de les transferències no aplicades tenen el caràcter de reintegrables i no poden ser considerats com a resultats o patrimoni net havent de ser registrats com un passiu amb el què disposa el punt 1er de la secció 3a del capítol 1er del PGC. (nota 2.1.8).

D'acord amb el comentat en la primera al·legació, la societat comptabilitzarà les aportacions del Govern via subvencions sota l'epígraf "Altres aportacions de socis" del patrimoni net seguint la recomanació del mateix Tribunal de Comptes.

Només remarcar el fet que la present recomanació contradiu la primera efectuada pel mateix Tribunal de Comptes ja que ens indica comptabilitzar les subvencions rebudes "directament en els fons propis", i en aquesta recomanació ens indica el fet que "no poden ser considerats com a resultat o patrimoni net havent de ser considerats com un passiu".

Davant d'aquesta aparent contradicció, Andorra Turisme ha decidit comptabilitzar els beneficis d'exercicis anteriors juntament amb les subvencions no exhaurides sota l'epígraf de reserves del patrimoni net, amb el benentès que, a dia d'avui, l'únic accionista de la societat és el M.I. Govern d'Andorra quin podrà recuperar les reserves que cregui escaients via repartiment de dividendes, tal i com va fer el passat 21 de març de 2012 en el que la junta general d'accionistes va acordar el repartiment de dividendes amb càrrec a reserves per import de 902.740 euros. Tal i com hem comentat, atès el fet que, a data d'avui, l'únic accionista d'Andorra Turisme, SAU és el Govern d'Andorra, entenem que mitjançant aquesta distribució de dividendes la societat ja retorna al Govern els excedents generats en el passat.

En la revisió efectuada s'han detectat despeses corresponents a l'exercici 2011 i anteriors que s'han comptabilitzat en l'exercici 2012 per un import total de 6.250 euros. D'acord amb el principi de meritament, les despeses s'haurien de comptabilitzar en l'exercici en què es meriten. (nota 2.1.13)

Durant l'exercici 2012, s'han posat en marxa els processos necessaris per evitar que aquest fet torni a repetir-se en l'esdevenidor. No obstant això, d'acord amb el principi d'importància relativa descrit al Pla General de Comptabilitat d'Andorra, aquest import no és, en cap cas, material ni modifica la imatge fidel dels comptes anuals de la societat.

Relatives a 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 2.1.6)

Durant l'exercici 2012, s'ha establert el procediment de signatures de la societat: fins a un import de 100.000 euros, el Gerent de la societat signarà de forma individual. Per imports superiors, la signatura serà 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 20/2207, 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 2.1.8)

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.

S'han detectat algunes partides pendents de cancel·lar al tancament de l'exercici, que ascendeixen a 13.775 euros, provinents bàsicament de pagaments duplicats de factures rebudes. (nota 2.1.11)

Prenem nota de la recomanació del Tribunal de Comptes. Amb l'objectiu d'evitar que aquest fet torni a reproduir-se en l'esdevenidor, la societat ha posat en pràctica procediments de control intern.

No consta la regularització dels convenis subscrits amb els comuns. Això va provocar que, en l'exercici 2010, els ingressos comptabilitzats fossin de 10.827 euros més d'aquells que deriven de l'aplicació dels referits convenis i el patrimoni net de 2011 es trobi sobrevalorat en aquest import. (nota 2.1.12)

La societat, seguint la recomanació del Tribunal de Comptes, procedirà a regularitzar l'import esmentat amb càrrec a reserves.

Figuren transaccions derivades de l'activitat de la societat que no estan suficientment documentades mitjançant contractes, convenis, etc, per tant desconeixem l'existència d'acord i compromisos pendents d'enregistrar derivats dels mateixos. (notes 2.1.12 i 2.1.13)

La societat ha regularitzat dit problema en el decurs de l'exercici 2012. D'aquesta manera, i tal i com indica el Tribunal de Comptes en la seva recomanació, es podrà tenir un control més exhaustiu dels compromisos generats i de la seva comptabilització.

S'han observat pagaments i sol·licituds de pagament de les ambaixades d'Andorra en les quals no s'especifica la destinació dels imports reclamats. Aquest procediment no permet preveure que es tracti de despeses que hagin de ser suportades per la societat fiscalitzada i que s'hagin autoritzat prèviament per la direcció de la societat. (nota 2.1.13)

La societat disposa dels comprovants dels pagaments i els aportarà per que el Tribunal de Comptes pugui constatar que les despeses han de ser suportades per la societat fiscalitzada i que han estat autoritzades per la direcció de la societat.

L'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP i en l'article 43 dels seus estatuts. (nota 2.3)

L'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.

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 2012 per part de la Intervenció General de l'Estat, tal com preveu la legislació vigent, quedant només pendent l'emissió definitiva de l'informe.

Així mateix, el passat 20 de març de 2012, el Consell d'Administració, a petició del departament d'administració, va acordar la contractació d'una auditoria externa per sotmetre la comptabilitat a un control suplementari.

L'entitat no disposa 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 ni consten justificacions de les desviacions que s'hi observen. Aquests fets provoquen que no es puguin dur a terme avaluacions d'eficàcia i eficiència de les seves operacions. (nota 2.3)

Durant l'exercici 2012, la societat ha posat en pràctica tot un seguit d'indicadors per conèixer el retorn de les campanyes posades en pràctica. Aquests indicadors es componen d'estudis de mercats, d'enquestes on-line i d'enquestes in situ entre altres.

PREDISPOSICIÓ D'ANDORRA TURISME A IMPLEMENTAR LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Adicionalment 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 2012.

Atentament.



Betim Budzaku
Gerent d'Andorra Turisme

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 2011, de
RÀDIO I TELEVISIÓ D'ANDORRA, SA

Juliol del 2012

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Naturalesa jurídica	5
1.4. Marc jurídic	5
1.5. Organització i control intern	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Comptes anuals	7
2.1.1. Immobilitzat	14
2.1.2. Deutors	16
2.1.3. Inversions financeres temporals	17
2.1.4. Tresoreria i comptes financers	17
2.1.5. Fons propis	18
2.1.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	19
2.1.7. Provisions a llarg termini	20
2.1.8. Deutes amb entitats de crèdit	20
2.1.9. Creditors	21
2.1.10. Ajustaments per periodificació	22
2.1.11. Serveis exteriors	22
2.1.12. Despeses de personal i prestacions socials	24
2.1.13. Ingressos per prestació de serveis	24
2.1.14. Subvencions corrents	25
2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament	26
2.3. Altres aspectes a destacar	29
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals	30
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	34
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	34
5. CONCLUSIONS	36
6. AL·LEGACIONS	36
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	36

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 2011, 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 2011.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 20 d'abril del 2012 i consta de la documentació següent: balanç de situació, compte de resultats, estat del romanent de tresoreria, liquidació del seu programa d'actuació, i una 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 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 2011 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 25 de juliol de 2012.

1.3. Naturalesa jurídica

Ràdio i Televisió d'Andorra, SA (RTVA) 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.

Ràdio i Televisió d'Andorra, 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
- Llei 20/2007, de 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, modificada per la Llei 4/2008, del 15 de maig
- 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
- Llei 2/2009, de 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009, prorrogada pels exercicis 2010 i 2011
- Decret, del 16 de febrer del 2011, d'aprovació del Reglament d'aplicació de l'article 22 de la LGFP per al període de pròrroga pressupostària de l'exercici 2011

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.

Tot i que la societat elabora un pressupost, l'actuació de RTVA, SA es desenvolupa prioritàriament d'acord a les normes del dret privat.

A la data d'acabament del treball de camp, no consta que la intervenció general hagi emès l'informe relatiu als treballs dels controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP corresponents a l'exercici 2011.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	31/12/2011	31/12/2010
A/ IMMOBILITZAT	419.305,88	559.689,15
I - DESPESES DE CONSTITUCIÓ	-	-
1/ Despeses de constitució	-	-
II - IMMOBILITZACIONS IMMATERIALS	72.788,24	110.738,71
1/ Drets entrada a institucions	283.109,00	256.616,37
2/ Propietat industrial	67.294,74	65.481,74
3/ Aplicacions informàtiques	307.892,82	304.330,52
6/ Amortització acumulada immob. immaterial	-585.508,32	-515.689,92
III - IMMOBILITZACIONS MATERIALS	346.517,64	448.950,44
1/ Construccions	2.871.741,54	2.871.741,54
2/ Instal·lacions tècniques i maquinària	1.743.750,30	1.743.750,30
3/ Utillatge i mobiliari	921.700,41	917.250,48
4/ Altre immobilitzat material	3.907.282,85	3.846.856,63
5/ Amortització acumulada immob. material	-9.097.957,46	-8.930.648,51
C/ ACTIU CIRCULANT	430.010,52	945.576,50
II - DEUTORS	308.633,74	777.348,88
1/ Deutors		
a - Deutors per drets reconeguts	194.065,27	194.368,94
b - Deutors per drets reconeguts altres	60.101,21	120.202,42
c - Deutors per operacions altres	17.196,52	15.426,71
2/ Deutors altres	36.870,74	438.520,87
3/ Administracions públiques	-	8.829,94
4/ Personal	400,00	-
III - INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS	3.471,58	337,50
3/ Fiances constituïdes a curt termini	3.471,58	337,50
IV - TRESORERIA	76.353,14	78.036,27
Caixa	479,32	1.542,98
Bancs i institucions de crèdit	75.873,82	76.493,29
V - AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ	41.552,06	89.853,85
TOTAL ACTIU (A+C)	849.316,40	1.505.265,65

PASSIU	31/12/2011	31/12/2010
A/ FONS PROPIS	-3.781.867,04	-3.617.774,48
I - PATRIMONI	601.012,10	601.012,10
1/ Patrimoni	601.012,10	601.012,10
III - RESULTATS EXERCICIS ANTERIORS	-4.251.824,33	-3.138.680,47
2/ Resultats negatius d'exercici anteriors	-4.251.824,33	-3.138.680,47
IV - RESULTATS DE L'EXERCICI	-131.054,81	-1.080.106,11
B/ PASSIUS NO CORRENTS	627.708,92	1.007.927,35
I - PROVISIONS A LLARG TERMINI	273.855,72	382.536,88
IV - SUBVENCIONS DE CAPITAL	353.853,20	625.390,47
E/ CREDITORS A CURT TERMINI	4.003.474,52	4.115.112,78
II - DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT	3.731.418,91	3.658.618,77
1/ Préstec i altres deutes	3.731.418,91	3.658.618,77
III - CREDITORS	252.269,79	443.558,97
1/ Creditors	154.364,64	354.532,03
2/ Remuneracions pendents de pagament	6.412,00	599,41
3/ Hisenda pública creditora per conceptes fiscals	8.819,15	14.799,63
4/ Organismes de la seguretat social acreedors	78.385,50	70.733,65
5/ Comptes corrents no bancaris	4.288,50	2.894,25
IV - AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ	19.785,82	12.935,04
TOTAL PASSIU (A+B+E)	849.316,40	1.505.265,65

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

Compte de resultat

DÈBIT	2011	2010
A/ DESPESES	4.382.256,99	5.187.661,62
3/ DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA, DE FUNCIONAMENT DELS SERVES I DE PRESTACIONS SOCIALS	4.382.256,99	5.187.825,79
a/ Despeses de personal	3.033.045,94	3.523.882,67
a1/ Sous i salaris	2.656.462,23	2.564.071,50
Indemnitzacions	-	519.115,31
a2/ Seguretat social a càrrec de la empresa	376.113,40	439.923,17
Altres despeses socials	470,31	772,69
b/ Prestacions socials	18.877,51	33.370,96
c/ Dotacions per amortitzacions de immob.	237.127,35	401.012,38
c1/ Amortització de despeses d'establiment	-	57,51
Amortització de l'immobilitzat immaterial	69.818,40	96.098,14
Amortització de l'immobilitzat material	167.308,95	304.856,73
d/ Variació provisions de tràfic	-41.587,17	66.529,38
d2/ Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	78.598,43	66.529,38
d3/ Variació de altres provisions de tràfic	-120.185,60	-
e/ Altres despeses de gestió	1.045.982,51	1.095.226,56
e1/ Arrendaments i cànon	372.868,31	367.171,33
Reparacions i conservació	108.607,47	123.995,33
Serveis de professionals independents	5.916,62	24.447,55
Transports	877,13	2.863,90
Primes d'assegurances	21.970,40	21.827,80
Publicitat, propaganda i relacions públiques	-	-
Subministres	107.611,71	127.013,04
Altres serveis	425.811,91	424.828,35
e2/ Tributs	2.318,96	3.079,26
f/ Despeses financeres i assimilables	87.796,53	65.615,80
f1/ Interessos de deutes a curt plaç	85.894,76	63.537,04
Interessos per descomptes d'efectes	416,41	463,72
Altres despeses financeres	1.485,36	1.615,04
h/ Diferències negatives de canvi	1.014,32	2.188,04
5/ PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	-	-164,17
c/ Despeses extraordinàries	-	-
d/ Despeses i pèrdues d'altres exercicis	-	-164,17

CRÈDIT	2011	2010
B/ INGRESSOS	4.251.202,18	4.107.555,51
1/ VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS	835.446,75	765.920,34
b/ Prestacions de serveis	835.694,81	766.880,34
c/ Devolucions i ràpels sobre vendes	-248,06	-960,00
4/ ALTRES INGRESSOS EN GESTIÓ ORDINÀRIA	1.284,35	434,72
f/ Altres interessos i ingressos assimilats	-	170,63
f/1 Altres interessos	-	170,63
g/ Diferències positives de canvi	1.284,35	264,09
5/ TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	3.137.592,96	2.998.720,85
b/ Subvencions corrents	3.137.592,96	2.998.720,85
6/ BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	276.878,12	342.479,60
a/ Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	1.500,00
b/ Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exerc.	271.537,27	337.612,54
d/ Ingressos extraordinaris	5.340,85	0,08
e/ Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-	3.366,98
RESULTAT DE L'EXERCICI	-131.054,81	-1.080.106,11

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

Quadre de finançament

FONS APLICATS	Exercici 2011	Exercici 2010
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
c) Serveis exteriors	1.043.663,55	1.092.147,30
d) Tributs	2.318,96	3.079,26
e) Despeses de personal	3.033.045,94	3.523.882,67
f) Prestacions socials especials	18.877,51	33.370,96
h) Despeses financeres	88.810,85	67.803,84
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	-	-164,17
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	78.598,43	66.529,38
k) Reversió de provisions d'actius circulants	-120.185,60	-
2. Pagaments pendents d'aplicació		
3. Despeses de formalització de deutes		
4. Adquisicions i altres immobilitzat		
a) Destinats a l'ús general		
b) Immobilitzacions immaterials	31.867,93	64.435,89
c) Immobilitzacions materials	64.876,15	236.142,70
d) Inversions gestionades		
e) Immobilitzacions financeres		
5. Disminucions directes del patrimoni	33.037,75	
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg		
7. Provisions per riscos i despeses		
Total d'aplicacions	4.274.911,47	5.087.227,83
Excés d'òrgens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		

FONS OBTINGUTS	Exercici 2011	Exercici 2010
1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Vendes	835.446,75	765.920,34
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
c) Impostos directes i cotitzacions socials		
d) Impostos indirectes		
e) Taxes, preus públics i contribucions		
f) Transferències i subvencions	3.137.592,96	2.998.720,85
g) Ingressos financers	1.284,35	434,72
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	5.340,85	4.867,06
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-108.681,16	382.536,88
2. Aportacions a fons patrimonial		
a) Ampliacions a l'aportació		
3. Subvencions de capital	-	300.000,00
4. Cobraments pendents d'aplicació		
5. Incrementos directes de patrimoni		
6. Deutes a llarg termini		
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat		
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres		
Total d'orígens	3.870.983,75	4.452.479,85
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)	403.927,72	634.747,98

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

Variació del capital circulant

Variació del capital circulant	Exercici 2011		Exercici 2010	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1 Existències				
2 Deutors				
a) Per dret reconeguts	-	58.635,07	-	52.805,37
b) Altres	-	401.650,13	145.006,27	-
c) Per administració de recursos altres ens	-	8.829,94	-	25.675,94
d) Personal	400,00	-	-	-
3 Creditors				
a) Creditors	186.702,95	-	-	15.611,00
b) Per administració de recursos altres ens	5.980,48	-	24.004,36	-
4 Inversions financeres temporals	3.134,08	-	337,50	-
5 Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	-	-	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	72.800,14	-	782.282,23
6 Altres comptes no bancaris	-	1.394,25	5.658,05	-
7 Tresoreria	-	1.683,13	41.785,17	-
8 Ajustaments per periodificació	-	55.152,57	24.835,21	-
Total	196.217,51	600.145,23	241.626,56	876.374,54
Variació del capital circulant		403.927,72		634.747,98

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts es desprèn la següent observació:

Comptabilitat no ajustada al Pla general de comptabilitat

Els comptes retuts no s'ajusten a l'estructura requerida pel PGC aprovat per decret de 23 de juliol de 2008, ja que no contenen la informació obligatòria i no s'han considerat els criteris de registre o de reconeixement comptable i els de valoració que requereix el PGC.

2.1.1. Immobilitzat

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2011
Despeses de constitució	-	-	-	-	-
Concessions administratives	256.616,37	26.492,63	-	-	283.109,00
Propietat Industrial	65.481,74	1.813,00	-	-	67.294,74
Aplicacions informàtiques	304.330,52	3.562,30	-	-	307.892,82
Immobilitzat immaterial brut	626.428,63	31.867,93	-	-	658.296,56
Construccions	2.871.741,54	-	-	-	2.871.741,54
Instal·lacions tècniques	463.870,46	-	-	-	463.870,46
Maquinària	1.279.879,84	-	-	-	1.279.879,84
Utilitatge	19.201,96	414,93	-	-	19.616,89
Altres instal·lacions	7.145,61	-	-	-	7.145,61
Mobiliari	890.902,91	4.035,00	-	-	894.937,91
Equips Procés Informació	400.042,20	3.825,80	-	-	403.868,00
Elements de transport	160.920,47	-	-	-	160.920,47
Altre immobilitzat material	3.285.893,96	56.600,42	-	-	3.342.494,38
Immobilitzat material brut	9.379.598,95	64.876,15	-	-	9.444.475,10
Amortització acumulada Immobilitzat intangible	-515.689,92	-69.818,40	-	-	-585.508,32
Amortització acumulada Immobilitzat tangible	-8.930.648,51	-167.308,95	-	-	-9.097.957,46
Amortització acumulada	-9.446.338,43	-237.127,35	-	-	-9.683.465,78
Total	559.689,15	-140.383,27	-	-	419.305,88

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:

Despeses activades

És pràctica de l'entitat incorporar al seu immobilitzat, pel seu valor d'adquisició, diferents transaccions que, d'acord amb els criteris comptables, s'han de considerar despesa.

Així, s'ha detectat l'activació de les cintes que contenen gravacions de programes emesos i que passen a formar part del seu arxiu. L'import activat durant el 2011 per aquest concepte ha estat de 9.608 euros que es correspon amb el cost d'adquisició de les cintes, sent el total del valor brut de les cintes gravades i que formen part de l'immobilitzat de 240.843 euros.

Igualment, com es ressenyava en informes anteriors l'entitat té comptabilitzades en l'immobilitzat immaterial les despeses corresponents a l'obtenció de la certificació ISO 9001 per import de 33.836 euros així com a aplicacions informàtiques, les despeses corresponents a la realització del disseny i imatge corporatives, d'imatge i sintonia d'informatius per import de 50.627 euros. Aquestes despeses, per la seva naturalesa correspondria haver-les imputat al resultat de l'exercici en el que es van meritjar.

Baixes de l'immobilitzat substituït

Segons la informació que consta en els comptes anuals hi ha un total d'inversions de l'exercici de 96.744 euros. D'aquestes noves inversions no es pot valorar quines corresponen a inversions de reposició per substituir els aparells i equips que esdevenen obsolets. La política seguida per RTVA, SA és no procedir a donar de baixa del seu actiu els elements de l'immobilitzat que han estat substituïts o que queden obsolets ja que els aparta físicament. Per tant, el seu immobilitzat, els resultats de l'exercici i els fons propis es poden veure sobrevalorats tot i que en la seva majoria els immobilitzats obsolets estan totalment amortitzats.

Insuficient dotació a l'amortització de l'immobilitzat

Segons es desprèn de la informació analitzada la dotació a l'amortització de l'exercici hauria d'haver estat de 290.389 euros quan la dotació practicada ha estat de 237.127 euros. Aquest fet comporta que els actius i el resultat de l'exercici estiguin sobrevalorats en 53.262 euros.

Subadministració de l'immobilitzat

Es recomana la creació d'un registre dels actius on hi figurin, element per element, entre d'altres, la següent informació: data de compra, data d'alta, preu d'adquisició, situació del bé, ubicació física, dotació anual a l'amortització i amortització acumulada, contrastant físicament aquest registre-inventari per tal de determinar l'existència de possibles baixes no detectades. Al mateix temps, es recomana reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació de l'immobilitzat. Tot i que aquest registre s'ha començat a crear pels actius incorporats a partir del 2004, les amortitzacions encara no es tracten de forma individualitzada.

2.1.2. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Deutors per drets reconeguts	194.065,27	194.368,94	-303,67
Molt llustre Govern d'Andorra	60.101,21	120.202,42	-60.101,21
Deutors altres	54.067,26	453.947,58	-399.880,32
Administracions Públiques	-	8.829,94	-8.829,94
Personal	400,00	-	400,00
Total	308.633,74	777.348,88	-468.715,14

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:

Saldo deutor amb el Govern d'Andorra

La societat presenta un saldo deutor amb Govern a final de l'exercici 2011 de 60.101 euros, que el Govern no reconeix. L'import prové del registre comptable d'un dret de cobrament que la societat considerava a favor seu, per un import inicial de 601.012 euros, i que des de l'exercici 2002, ha anat traspasant a resultats de l'exercici a raó d'un 10% anual.

En tractar-se d'un saldo que el Govern no reconeix, la societat hauria de procedir a donar de baixa la totalitat del saldo pendent la qual cosa minoraria el patrimoni net en aquesta quantia.

Deutors per drets reconeguts

La societat comptabilitza a l'actiu del balanç, al compte "deutors per drets reconeguts", un import de 194.065 euros que correspon al valor nominal dels contractes de publicitat signats amb els clients, minorat pels imports efectivament cobrats. Alhora en un compte de passiu anomenat "cobraments pendents d'aplicació" s'enregistra l'import de 19.786 euros que correspon a la part dels mateixos contractes pendents de meritjar. Si la comptabilització dels drets a cobrar per publicitat s'hagués efectuat en funció de la facturació dels drets meritats pendents de cobrament, el saldo del compte "deutors per drets reconeguts" hauria estat de 174.278 euros, reduint-se en 19.786 euros amb càrrec al compte "cobraments pendents d'aplicació". Es recomana comptabilitzar exclusivament els drets meritats per tal d'aconseguir la imatge fidel de la situació patrimonial.

2.1.3. Inversions financeres temporals

El detall de l'import reflectit al balanç és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Fiances constituïdes a curt termini	3.471,58	337,50	3.134,08
Total	3.471,58	337,50	3.134,08

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 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Caixa	479,32	1.542,98	-1.063,66
Bancs i institucions de crèdits	75.873,82	76.493,29	-619,47
Total	76.353,14	78.036,27	-1.683,13

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 que són descomptats del banc. Per tal que els comptes i estats anuals reflecteixin la imatge fidel, recomanem que en el moment en que s'expedeixin els xecs bancaris es minori el saldo de tresoreria, i aquells que no han estat descomptats pel banc formin part de les conciliacions bancàries.

Signatura al compte bancari

En la resposta a la nostra circularització, una entitat bancària ens indica que l'apoderat amb signatura d'autorització del compte és l'antic director general de RTVA, SA. Es recomana fer les modificacions oportunes davant l'entitat bancària.

2.1.5. Fons propis

Els moviments dels fons propis que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Altes	Aplicació resultats	Saldo a 31/12/2011
Patrimoni	601.012,10	-	-	601.012,10
Resultats positius d'exercici anteriors	1.246.625,89	-	-	1.246.625,89
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-4.385.306,36	-1.113.143,86	-	-5.498.450,22
Resultats de l'exercici	-1.080.106,11	-131.054,81	1.080.106,11	-131.054,81
Total	-3.617.774,48	-1.244.198,67	1.080.106,11	-3.781.867,04

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 resultats d'exercicis anteriors

Durant l'exercici 2011, s'han imputat directament al compte de resultat d'exercicis anteriors despeses per import de 33.038 euros meritades en exercicis anteriors.

Viabilitat futura de la societat

A 31 de desembre de 2011, el balanç de situació de RTVA, SA presenta un fons de maniobra negatiu per import de 3.573.464 euros i uns fons propis negatius per import de 3.781.867 euros.

En el cas de que la societat hagués comptabilitzat a 31 de desembre de 2011 la recomanació indicada en el punt 2.1.2 respecte al deute no reconegut pel Govern d'Andorra, la societat presentaria un fons de maniobra negatiu per un import de 3.633.565 euros i uns fons propis negatius per un import de 3.841.968 euros.

Ambdós fets, juntament amb els resultats negatius de l'exercici i els generats en exercicis anteriors, posen de manifest que la societat no genera ni disposa de recursos suficients per atendre les seves obligacions a mig termini i, si no es prenen mesures destinades a corregir aquesta situació, poden qüestionar la viabilitat futura de la mateixa.

Cal tenir en compte que segons la Llei 20/2007, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, aquest fet és causa de dissolució de la societat, llevat que s'adoptin mesures que resolguin la situació.

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. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

La variació dels ingressos a distribuir es correspon amb les subvencions de capital rebudes i traspassades al resultat de l'exercici en els següents imports:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Altes	Traspassat a resultats	Saldo a 31/12/2011
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	8.036,94	-	3.639,92	4.397,02
Subvencions de capital - any 2004	550,94	-	150,00	400,94
Subvencions de capital - any 2005	1.796,19	-	400,00	1.396,19
Subvencions de capital - any 2006	55.254,05	-	53.639,35	1.614,70
Subvencions de capital - any 2007	47.762,56	-	33.925,00	13.837,56
Subvencions de capital - any 2008	85.581,65	-	40.583,00	44.998,65
Subvencions de capital - any 2009	154.643,69	-	63.000,00	91.643,69
Subvencions de capital - any 2010	271.770,46	-	76.200,00	195.570,46
Subvencions de capital - any 2011	-	-	-	-
Total	625.390,47	-	271.537,27	353.853,20

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

La posada en funcionament de les inversions comporta la comptabilització al passiu del balanç, en els comptes d'ingressos a distribuir en diferents exercicis, de la subvenció per a inversions concedida pel Govern. Així mateix, les subvencions comptabilitzades com a ingressos a distribuir en diferents exercicis són dutes a resultats en funció de l'amortització efectuada de l'immobilitzat que financen, si bé, en tractar-se d'una subvenció general per a inversions la societat aplica un percentatge mitjà d'amortització de l'immobilitzat. Els percentatges aplicats en l'exercici 2011 s'estableixen en la següent taula:

Descripció	Import concedit	% estimat	Import a traspasar
Subvencions de capital - any 1997	130.305,43	-	-
Subvencions de capital - any 1997 Inv. inicial	4.408.856,51	-	-
Subvencions de capital - any 1998	225.746,16	-	-
Subvencions de capital - any 1999	152.140,20	-	-
Subvencions de capital - any 2000	167.520,10	-	-
Subvencions de capital - any 2001	543.639,50	-	-
Subvencions de capital - any 2002	497.397,62	-	-
Subvencions de capital - any 2003	466.998,43	0,78%	3.641,59
Subvencions de capital - any 2004	500.000,00	0,03%	150,00
Subvencions de capital - any 2005	500.000,00	0,08%	400,00
Subvencions de capital - any 2006	500.000,00	10,73%	53.639,13
Subvencions de capital - any 2007	363.996,97	9,32%	33.924,52
Subvencions de capital - any 2008	257.996,47	15,73%	40.582,84
Subvencions de capital - any 2009	239.996,15	26,25%	62.998,99
Subvencions de capital - any 2010	300.001,20	25,40%	76.200,30
Subvencions de capital - any 2011	-	-	-
Total	9.254.594,74		271.537,37

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.7. Provisions a llarg termini

El detall de l'import reflectit al balanç és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Provisions a llarg termini	273.855,72	382.536,88	-108.681,16
Total	273.855,72	382.536,88	-108.681,16

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.8. Deutes amb entitats de crèdit

RTVA, SA té comptabilitzat en el passiu del balanç el saldo disposat de la pòlissa de crèdit formalitzada amb una entitat bancària. El seu detall és el següent:

Descripció	
Entitat Financera	MORABANC
Data concertació	31/12/2010
Venciment	31/12/2011
Comissions	0,00%
Tipus nominal aplicat inicialment	2,013%
Tipus nominal per als següents períodes trimestrals	EURIBOR + 1
Diferencial pels ultrapassaments	2,00%
Import límit	3.500.000,00
Import disposat a 31/12/2011	3.731.418,91

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:

Límit de la pòlissa de crèdit excedit

A 31 de desembre de 2011, la societat ha excedit el límit de la pòlissa de crèdit en 231.419 euros. Aquest fet, a part de suposar el pagament d'un 2% més d'interessos respecte del període en el que no s'hagi excedit el límit, posa de manifest debilitats en la gestió de la tresoreria, ja que els saldos disponibles en comptes bancaris a favor de la societat a la data de tancament de l'exercici 2011 ascendien a un total de 75.874 euros.

Contractació de la pòlissa de crèdit per un import superior al límit permès

L'article 13 de la "Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat RTVA, SA" estableix que aquesta pot concertar operacions de crèdit per atendre les seves necessitats de tresoreria sempre que en el seu conjunt aquestes no superin el 35% dels ingressos per operacions corrents de l'exercici anterior. Segons el següent quadre RTVA, SA hauria contractat pòlisses de crèdit superiors al límit en els següents períodes de temps:

Ingressos corrents	2010
Vendes i prestacions de serveis	765.920,34
Altres ingressos de gestió	434,72
Transferències corrents	2.998.720,85
TOTAL INGRESSOS CORRENTS	3.765.075,91
Límit 35%	1.317.776,57

Límit pòlissa període 01/01/11 a 31/12/11 3.500.000,00

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.9. Creditors

El desglossament d'aquest epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Creditors	154.364,64	354.532,03	-200.167,39
Remuneracions pendents de pagament	6.412,00	599,41	5.812,59
Hisenda publica creditora per conceptes fiscals	8.819,15	14.799,63	-5.980,48
Organismes de la seguretat social creditora	78.385,50	70.733,65	7.651,85
Comptes corrents no bancaris	4.288,50	2.894,25	1.394,25
Total	252.269,79	443.558,97	-191.289,18

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

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

Contraprestació a l'ús d'infraestructures de l'STA

RTVA, SA manté un desacord amb l'STA en relació a les factures que aquesta li emet en concepte de la utilització d'infraestructures d'enllaços mòbils i altres. Les

factures rebudes per aquest concepte i que RTVA, SA no havia enregirat en la seva comptabilitat ascendien a 509.266 euros.

D'aquestes factures, RTVA, SA tenia comptabilitzades i pendents de pagament les anteriors a 1998, per un import de 54.968 euros, si bé en l'exercici 2005 les va regularitzar amb contrapartida d'ingressos extraordinaris.

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

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

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

2.1.10. Ajustaments per periodificació

El detall d'aquest apartat és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Partides pendents d'aplicació	19.785,82	12.935,04	6.850,78
Total	19.785,82	12.935,04	6.850,78

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

La societat comptabilitza com partides pendents d'aplicació els ingressos que es meriten en l'exercici 2012, i que són conseqüència dels contractes de publicitat la vigència dels quals excedeix l'any 2011.

2.1.11. Serveis exteriors

El desglossament de les despeses de serveis exteriors presenta el següent detall:

Descripció	Saldo 2011	Saldo 2010	Variació
Arrendaments i canons	372.868,31	367.171,33	5.696,98
Reparacions i conservació	108.607,47	123.995,33	-15.387,86
Serveis de professionals independents	5.916,62	24.447,55	-18.530,93
Transports	877,13	2.863,90	-1.986,77
Primes d'assegurances	21.970,40	21.827,80	142,60
Subministrament	107.611,71	127.013,04	-19.401,33
Altres serveis	425.811,91	424.828,35	983,56
Tributs	2.318,96	3.079,26	-760,30
Total	1.045.982,51	1.095.226,56	-49.244,05

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 a 2011
Lloguer edifici	252.000,00
Lloguer maquinària, instal·lacions i equips	58.310,00
Altres lloguers	62.558,31
Total arrendaments i canons	372.868,31

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 a 2011
Despeses de producció	198.990,73
Eurovisió	-
Telecomunicacions	68.120,21
Estudis, treballs i productores	52.730,25
Serveis de neteja i seguretat	91.418,74
Altres	14.551,98
Total altres serveis	425.811,91

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:

Contractes d'intercanvi de serveis

RTVA, SA estableix contractes pels quals rebrà articles o serveis per utilitzar-los com a premis en concursos o pel funcionament de l'entitat i com a contraprestació cedirà falques publicitàries; en aquests contractes s'estima un preu tancat entre les parts. Posteriorment realitza factures en concepte d'intercanvi i rep una factura del

proveïdor, ambdues pel mateix valor, l'estipulat al contracte. Atès que els preus pactats en aquests contractes no segueixen les tarifes generals de la societat es recomana que es deixi constància escrita del càlcul i la valoració efectuada a efectes de justificar la raonabilitat del preu estipulat.

Despeses de lloguer de l'edifici

La societat fa efectives directament a la propietat de l'immoble les despeses de lloguer de l'edifici que ocupa, amb l'únic suport documental d'un contracte signat entre el Govern i els propietaris de l'edifici. Es recomana suportar adequadament aquesta despesa establint eventualment un sistema de facturació amb el Govern titular del contracte, o bé documentant la subrogació de la societat pel contracte del qual es fa càrrec.

2.1.12. Despeses de personal i prestacions socials

El desglossament de les despeses de personal presenta el següent detall:

Descripció	Saldo 2011	Saldo 2010	Variació
Sous i salaris	2.654.280,67	2.564.071,50	90.209,17
Indemnitzacions	2.181,56	519.115,31	-516.933,75
Seguretat social a càrrec de l'empresa	376.113,40	439.923,17	-63.809,77
Formació i perfeccionament del personal	470,31	772,69	-302,38
Altres prestacions al personal	18.877,51	33.370,96	-14.493,45
Total	3.051.923,45	3.557.253,63	-505.330,18

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.13. Ingressos per prestació de serveis

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo 2011	Saldo 2010	Variació
Prestació de serveis	835.694,81	766.880,34	68.814,47
Devolucions i ràpels sobre vendes	-248,06	-960,00	711,94
Total	835.446,75	765.920,34	69.526,41

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.14. Subvencions corrents

RTVA, SA ha rebut en l'exercici 2011 les següents subvencions per a despeses corrents i serveis:

Concepte	Import	Data cobrament
Subvenció Gener	261.466,08	08/03/2011
Subvenció Febrer	261.466,08	08/03/2011
Subvenció Març	261.466,08	28/03/2011
Subvenció Abril	261.466,08	21/04/2011
Subvenció Maig	261.466,08	06/06/2011
Subvenció Juny	261.466,08	01/07/2011
Subvenció Juliol	261.466,08	22/07/2011
Subvenció Agost	261.466,08	26/08/2011
Subvenció Setembre	261.466,08	10/10/2011
Subvenció Octubre	261.466,08	17/10/2011
Subvenció Novembre	261.466,08	25/11/2011
Subvenció Desembre	261.466,08	19/12/2011
Total	3.137.592,96	

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

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

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'exploració, 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. 2011	Aprovació C. General	Press. 2009 aprovat	Variació	Pressupost 2011	Liquidat al 31/12/2011	Diferència pressupost	Liq. %
1. Despeses de personal	3.138.104,23	-	3.271.344,44	-143.462,17	3.127.882,27	3.051.923,45	75.958,82	97,57
2. Consum de béns corrents i serveis	1.033.488,84	-	1.598.000,00	-435.345,83	1.162.654,17	1.045.982,51	116.671,66	89,97
3. Despeses financeres	66.000,00	-	82.000,00	-	82.000,00	88.810,85	-6.810,85	108,31
6. Inversió real	300.000,00	-	350.000,00	-	-	-	-	-
Total despeses	4.537.593,07	-	5.301.344,44	-578.808,00	4.372.536,44	4.186.716,81	185.819,63	95,75
3. Altres ingressos	-	-	-	-	-	34.997,13	-34.997,13	-
4. Transferències corrents	3.137.593,07	-	3.451.344,44	-313.751,37	3.137.593,07	3.137.592,96	0,11	100,00
5. Ingressos patrimonials	1.100.000,00	-	1.500.000,00	-400.000,00	1.100.000,00	801.733,97	298.266,03	72,88
7. Transferències de capital	300.000,00	-	350.000,00	-	-	-	-	-
9. Passius financers	-	-	-	-	-	212.392,75	-212.392,75	-
Total ingressos	4.537.593,07	-	5.301.344,44	-713.751,37	4.237.593,07	4.186.716,81	50.876,26	98,80
Resultat del programa d'actuació, inversió i finançament al 31/12/2011						-		

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

Des de pràcticament la seva constitució, RTVA, SA ve presentant uns resultats comptables i pressupostaris negatius els quals, en els darrers anys s'han situat per sobre del 17% i 7% respectivament, dels recursos que li han estat aportats pel Govern. En l'exercici fiscalitzat el resultat pressupostari ha estat negatiu per 212.393 euros.

Així, com s'observa en el quadre anterior de l'execució pressupostària de l'entitat, RTVA, SA ha obtingut recursos per quanties substancialment inferiors a les pressupostades sense que per això hagi reajustat els imports de les despeses previstes, la qual cosa li ha originat dèficits en els resultats retuts. Aquests dèficits han estat coberts mitjançant operacions financeres, per les quals no disposava d'autorització.

Addicionalment als estats anteriors, l'entitat presenta un estat de romanent de tresoreria i una conciliació entre el resultat comptable el resultat pressupostari que transcrivim a continuació:

Romanent de tresoreria

Concepte	Imports	
1 Drets pendents de cobrament		292.319,50
d'exercici corrent	194.065,27	
d' exercicis tancats	60.101,21	
per altres operacions	17.196,52	
d'operacions altres	40.342,32	
administració pública	-	
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	19.785,52	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		3.942.136,64
d'exercici corrent	3.983.688,70	
d'exercici tancats	-	
d'operacions altres	-	
obligacions pagades pendents d'aplicació definit	41.552,06	
3 (+) Fons líquids		76.353,14
Caixa	479,32	
Bancs	75.873,82	
I Romanent de tresoreria afectat		-3.649.817,14
II Romanent de tresoreria no afectat		76.353,14
III Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I +II)		-3.573.464,00

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari

Resultat liquidació pressupostària	-
Altes d'immobilitzat	96.744,08
Amortització	-237.127,35
Variació provisions de tràfic	-78.598,43
Despeses extraordinàries	-
Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	-
Beneficis d'immob. Immaterial i material	-
Ingressos extraordinaris	5.340,85
Ingr. i beneficis d'exercicis anteriors	-
Transferència de capital M.I.Govern	-
Provisions a llarg termini	120.185,60
Part subvenció transferida a resultats exercici	271.537,27
Aportació passiu financer al programa d'actuació	-212.392,75
Aportació passiu financer al programa d'inversió	-96.744,08
Resultat comptable negatiu	-131.054,81

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

2.3. Altres aspectes a destacar

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

Incompliment de l'article 5 de Llei del Tribunal de Comptes

D'acord amb l'article 5.4 de Llei del Tribunal de Comptes, les entitats que desitgin contractar una auditoria han de demanar prèviament a aquest Tribunal els criteris, principis i regles d'auditoria a tenir en compte. D'acord amb l'article 5.5 de la mateixa Llei, els ens que contractin una auditoria amb una empresa privada han de remetre una còpia de l'informe corresponent al Tribunal de Comptes. Segons s'observa en la informació analitzada durant el treball de camp, s'ha dut a terme una auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2011 sense que s'hagi donat compliment als requeriments normatius referits anteriorment.

Cal indicar que els comptes que s'adjunten a l'informe d'auditoria no són coincidents amb els que s'han retut a aquest Tribunal i que han estat objecte de la present fiscalització.

Controls de legalitat i financer

Segons la Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública Ràdio i Televisió d'Andorra, SA, de 13 d'abril del 2000, en el seu article 14, apartat 3: "Els pressupostos, la comptabilitat i el control financer de la societat se sotmeten a les previsions de la Llei general de les finances públiques i a les disposicions concordants i de desplegament".

A la data de conclusió del treball de camp d'aquesta fiscalització, no consta l'existència d'informes d'intervenció relatius al control financer i al control de legalitat, per l'exercici fiscalitzat, previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

Remissió de comptes

L'article 12.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de remetre directament al Tribunal de Comptes els seus comptes, així com els dels òrgans i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 20 d'abril de 2012.

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 (*)
4. Transferències corrents	3.373.680	3.451.344	2.998.721	3.137.593
5. Ingressos patrimonials	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.100.000
Ingressos corrents	4.873.680	4.951.344	4.498.721	4.237.593
7. Transferències de capital	438.000	350.000	300.000	300.000
Ingressos de capital	438.000	350.000	300.000	300.000
Total ingressos	5.311.680	5.301.344	4.798.721	4.537.593

(*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

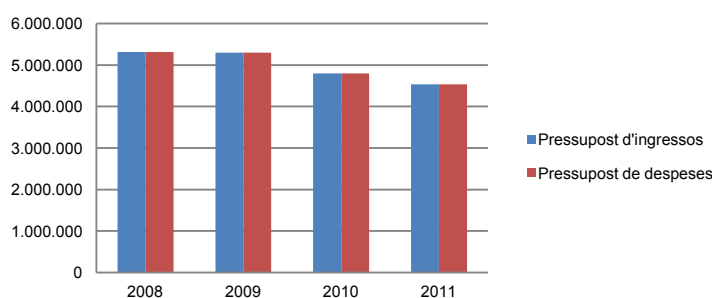
Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011(*)
1. Despeses de personal	3.271.385	3.271.344	3.142.471	3.138.104
2. Consums de béns corrents	1.599.700	1.598.000	1.274.250	1.033.489
3. Despeses financeres	2.595	82.000	82.000	66.000
Despeses corrents	4.873.680	4.951.344	4.498.721	4.237.593
6. Inversions reals	438.000	350.000	300.000	300.000
Despeses de capital	438.000	350.000	300.000	300.000
Total despeses	5.311.680	5.301.344	4.798.721	4.537.593

(*) 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)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Tal i com es diu en el punt 2.2 l'entitat equilibra els dèficits pressupostaris amb operacions financeres per les que no disposava d'autorització. Per tal de donar una imatge més fidel de la liquidació pressupostària de l'entitat, en l'elaboració dels quadres i gràfics que segueixen, no s'ha considerat el capítol 9 de passius financers que figura en la liquidació del pressupost presentada per l'entitat.

Pressupost d'ingressos (*)	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011
3. Taxes i altres ingressos	453.162	188.815	28.618	34.997
4. Transferències corrents	3.553.680	3.466.897	2.998.721	3.137.593
5. Ingressos patrimonials	1.051.670	869.465	737.737	801.734
Ingressos corrents	5.058.512	4.525.177	3.765.076	3.974.324
7. Transferències de capital	258.000	233.863	300.000	-
Ingressos de capital	258.000	233.863	300.000	-
Total ingressos	5.316.512	4.759.040	4.065.076	3.974.324

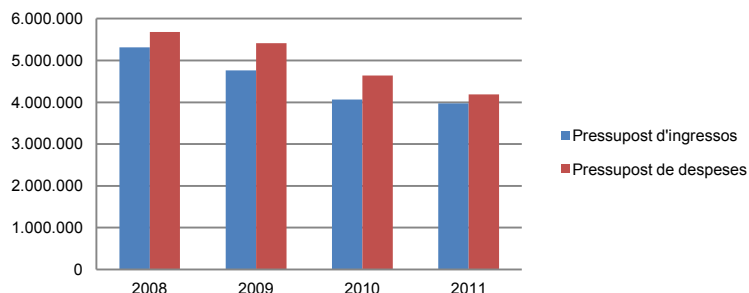
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011
1. Despeses de personal	3.622.963	3.534.477	3.174.717	3.051.923
2. Consums de béns corrents	1.685.156	1.597.524	1.095.226	1.045.983
3. Despeses financeres	108.376	43.302	67.804	88.811
Despeses corrents	5.416.495	5.175.303	4.337.747	4.186.717
6. Inversions reals	261.101	239.063	300.579	-
Despeses de capital	261.101	239.063	300.579	-
Total despeses	5.677.596	5.414.366	4.638.326	4.186.717

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

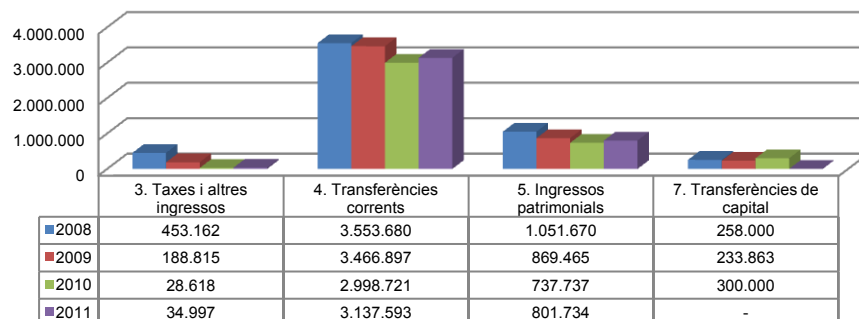
Evolució liquidació del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

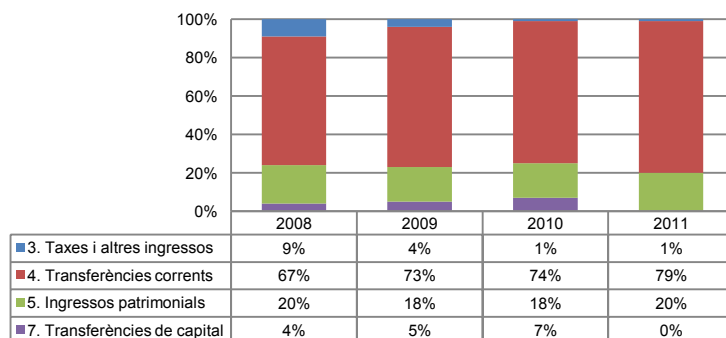
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



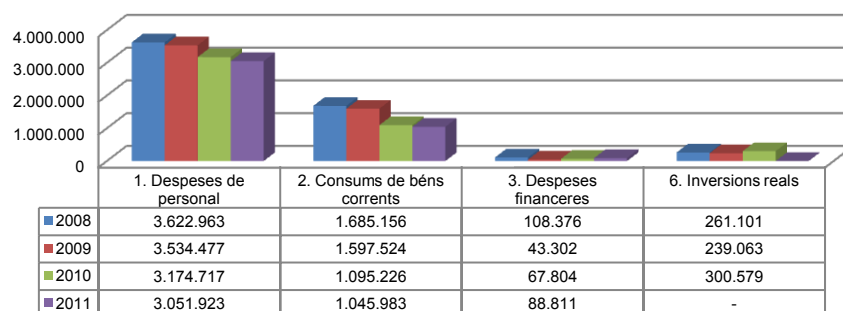
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



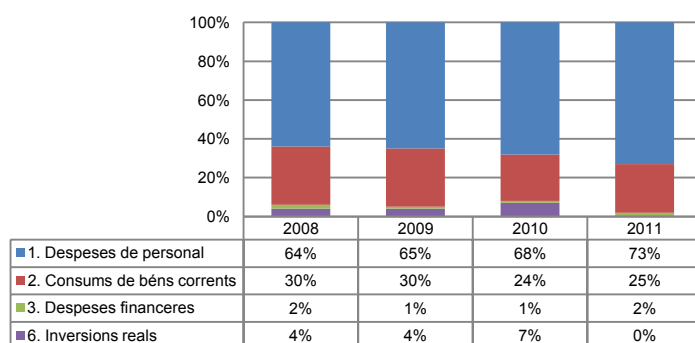
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA

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
Total ingressos liquidats	5.316.512	4.759.040	4.065.076	3.974.324
Total despeses liquidades	5.677.596	5.414.366	4.638.326	4.186.717
Resultat pressupostari	-361.085	-655.326	-573.250	-212.393

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	-1.690.845	-2.534.788	-3.169.536	-3.573.464
Rati de liquiditat (El valor hauria fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	41,0%	24,3%	23,0%	10,7%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	6,7%	1,1%	1,9%	1,9%
Indicadors		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre els ingressos d'exploració)	= $\frac{\text{Altres Ingressos d'exploració}}{\text{Ingressos d'exploració}}$	70,4%	76,6%	79,7%	79,0%
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'exploració)	= $\frac{\text{Import net de la xifra de negoci}}{\text{Ingressos d'exploració}}$	29,6%	23,4%	20,3%	21,0%
Indicador de Consum (% de les despeses de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials, respecte al total de les despeses d'exploració)	= $\frac{\text{Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials}}{\text{Despeses d'exploració}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de rendibilitat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	= $\frac{\text{Benefici net}}{\text{Patrimoni net}}$	33,4%	33,9%	29,9%	3,5%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	= $\frac{\text{Benefici abans d'impostos}}{\text{Actiu total}}$	-27,7%	-58,4%	-71,8%	-15,4%
Terminis de cobrament i pagament		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Termini de cobrament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a cobrar dels seus clients)	= $\frac{\text{Clients x 365}}{\text{Ingressos d'exploració}}$	61	57	75	28
Termini de pagament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus proveïdors)	= $\frac{\text{Proveïdors x 365}}{\text{Despeses d'exploració}}$	28	20	25	13
Ratis d'endeutament		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	= $\frac{\text{Passiu corrent i no corrent}}{\text{Total patrimoni net i passiu}}$	182,9%	272,2%	340,3%	545,3%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	= $\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent i no corrent}}$	77,5%	83,5%	80,3%	86,4%
Rati de despeses financeres (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	= $\frac{\text{Despeses financeres}}{\text{Ingressos d'exploració}}$	2,1%	0,9%	1,7%	2,2%
Ratis de rotació		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Rati de rotació de clients (Freqüència de recuperació dels comptes per cobrar. Com més rotació de clients, més beneficis per a l'empresa)	= $\frac{\text{Ingressos d'exploració}}{\text{Clients}}$	6,01	6,37	4,84	12,88
Rati de rotació de proveïdors (Freqüència de pagament als proveïdors)	= $\frac{\text{Despeses d'exploració}}{\text{Proveïdors}}$	13,09	18,39	14,45	27,82

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Altres observacions

- S'ha practicat una dotació a l'amortització de l'immobilitzat inferior en 53.262 euros d'aquella que correspondria, fet que comporta que els actius i el resultat de l'exercici estiguin sobrevalorats en aquest import. (nota 2.1.1)
- A 31 de desembre de 2011 l'entitat no havia efectuat l'adaptació dels seus estatuts a la Llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada. (nota 2.1.4)
- 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 únic 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. (nota 2.1.14)

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:

- Els comptes retuts no s'ajusten a l'estructura requerida, no contenen informació obligatòria i no s'han considerat els criteris de registre o de reconeixement comptable i els de valoració que requereix el PGC. (nota 2.1)
- Figuren activades a l'immobilitzat de la societat diverses transaccions que per la seva naturalesa s'haurien d'haver considerat despesa de l'exercici en el que es van produir. Així, figuren activades cintes per import brut de 240.843 euros, despeses corresponents a l'obtenció de la certificació ISO 9001 per import de 33.836 euros així com aplicacions informàtiques les despeses corresponents a la realització del disseny i imatge corporatives, d'imatge i sintonia d'informatius per import de 50.627 euros. Aquest fet comporta que l'immobilitzat i els fons propis de la societat es trobin sobrevalorats. (nota 2.1.1)
- La societat no ha procedit a donar de baixa en el seu actiu els elements del seu immobilitzat que han estat substituïts. La política de la societat es no donar de baixa els immobilitzats obsolets ja que no se'n desfà sinó que els va acumulant. (nota 2.1.1)
- La societat presenta un saldo deutor amb el Govern a final de l'exercici 2011 de 60.101 euros; que el Govern no reconeix. El saldo tenia en el seu origen a l'any 2002, per un import inicial de 601.012 euros, del qual la societat dota anualment una provisió a raó d'un 10%. L'entitat hauria de procedir a cancel·lar el total pendent de cobrament per aquest concepte la qual cosa comportaria que els fons propis passessin d'ésser negatius per 3.781.867 euros a ésser negatius per 3.841.968 euros. (notes 2.1.2 i 2.1.5)

- La societat comptabilitza a l'actiu del balanç, al compte "deutors per drets reconeguts", un import de 194.065 euros que correspon al valor nominal dels contractes de publicitat signats amb els clients, minorat pels imports efectivament cobrats. Alhora en un compte de passiu anomenat "partides pendents d'aplicació" s'enregistra l'import de 19.786 euros que correspon a la part dels mateixos contractes pendents de meritjar. Si la comptabilització dels drets a cobrar per publicitat s'hagués efectuat en funció de la facturació dels drets meritats pendents de cobrament, el saldo del compte "deutors per drets reconeguts" hauria estat de 174.278 euros, reduint-se en 19.786 euros amb càrrec al compte "partides pendents d'aplicació". Es recomana comptabilitzar exclusivament els drets meritats per tal d'aconseguir la imatge fidel de la situació patrimonial. (nota 2.1.2)
- A 31 de desembre de 2011, la societat presenta un fons de maniobra negatiu per import de 3.573.464 euros i uns fons propis negatius per import de 3.781.867 euros, que d'acord amb la nota 2.1.2, serien de 3.633.565 euros i de 3.841.968 euros respectivament. Ambdós fets, juntament amb els resultats negatius de l'exercici i els generats en exercicis anteriors, posen de manifest que la societat no genera ni disposa de recursos suficients per atendre les seves obligacions a mig termini i, si no es prenen mesures per la seva correcció, poden qüestionar la viabilitat futura de la mateixa. Cal tenir en compte que segons la Llei 20/2007, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, aquest fet és causa de dissolució de la societat, llevat que s'adoptin mesures que resolguin la situació. (nota 2.1.5)
- Durant l'exercici 2011, el límit de la pòlissa de crèdit contractada pel període 1 de gener de 2011 a 31 de desembre de 2011, per import de 3.500.000 euros, ha superat el que imposa l'article 13 de la "Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública RTVA, SA", d'acord amb el qual aquestes operacions de finançament no poden superar el 35% dels ingressos per operacions corrents de l'exercici anterior, sent el límit per al 2011 de 1.317.777 euros. (nota 2.1.8)
- Al 31 de desembre de 2011, l'import disposat de la pòlissa de crèdit excedia el límit contractat en 231.419 euros. Aquest fet, a part de suposar el pagament d'un 2% més d'interessos respecte d'un període ordinari en el que no s'hagi excedit el límit, posa de manifest debilitats en la gestió de la tresoreria en finançar-se les operacions de la societat amb recursos inadequats. (nota 2.1.8)
- D'acord amb el que es detalla a la nota 2.1.9, la societat manté un desacord amb l'STA per les factures que aquesta darrera li emet en concepte de la utilització d'infraestructures i enllaços mòbils i que l'entitat fiscalitzada no reconeix. L'import total meritat, a 31 de desembre de 2011, és de 509.266 euros.
- RTVA, SA estableix contractes pels quals rebrà articles o serveis per utilitzar-los com a premis en concursos o pel funcionament de l'entitat i com a contraprestació cedirà falques publicitàries. Atès que els preus pactats en aquests contractes no segueixen les tarifes generals de la societat, es necessari que es deixi constància escrita del càlcul i la valoració efectuada a efectes de justificar la raonabilitat del preu estipulat. (nota 2.1.11)

- L'entitat ha contractat un informe d'auditoria sobre els comptes de l'exercici 2011, que s'ha dut a terme sense donar compliment als requeriments de l'article 5 de Llei del Tribunal de Comptes. (nota 2.3)
- A la data de finalització del treball de camp a l'entitat no tenim constància de l'existència d'informes de la intervenció general relatius als controls de legalitat i financers per l'exercici 2011 previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP. (nota 2.3)

5. CONCLUSIONS

Com s'ha descrit en la nota 2.1.5, els comptes de la societat s'han preparat sobre la base del principi comptable de gestió continuada, tot i que les pèrdues en les que ha incorregut des de la seva constitució han comportat que es trobi en una situació financera i econòmica que pot fer qüestionar la seva viabilitat futura. Així mateix, no s'han observat mesures de sanejament adoptades per la companyia ni per part del Govern, com a Junta general de la societat, que hagin estat impulsades en exercicis passats o en el període comprès entre la data del tancament de l'exercici fiscalitzat i la d'emissió d'aquest informe. A la vegada, cal tenir present que l'entitat té la naturalesa de societat anònima pel que la responsabilitat del seu accionista queda limitada a la del capital aportat.

Per l'anterior, es posa de manifest una incertesa sobre el futur de la societat que, d'acord amb les normes internacionals d'auditoria, tant les emeses per l'INTOSAI com les de la International Federation of Accountants, fan que no puguem expressar una opinió sobre els comptes anuals de la societat Ràdio i Televisió d'Andorra, SA corresponents a l'exercici de 2011.

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

Ràdio i Televisió d'Andorra 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 2009 del
CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA

Juliol del 2012

ÍNDIX

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
1.6. Limitacions a l'abast.....	8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	9
2.1. Comptes anuals	9
2.1.1. Aplicació de noves normes comptables	14
2.1.2. Registre comptable dels drets i obligacions del contracte de concessió	15
2.1.3. Immobilitzat	18
2.1.4. Existències	20
2.1.5. Deutors.....	20
2.1.6. Tresoreria i comptes financers	21
2.1.7. Patrimoni net	21
2.1.8. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	22
2.1.9. Deutes amb entitats de crèdit.....	22
2.1.10. Creditors comercials i altres.....	23
2.1.11. Ingressos d'exploració	24
2.1.12. Despeses d'aprovisionaments	24
2.1.13. Despeses de serveis exteriors.....	24
2.1.14. Tributs.....	25
2.1.15. Despeses de personal	25
2.1.16. Resultats financers	25
2.1.17. Resultats extraordinaris i variacions de provisions	26
2.2. Execució pressupostària	26
2.3. Altres aspectes a destacar	27
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	28
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	28
5. CONCLUSIONS	29
6. AL·LEGACIONS	29
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	35

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 2009, 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 2009.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de juny de 2012 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, de la memòria i d'un informe d'auditoria.

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 del 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 del 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 pel CTRA, SA en l'exercici 2009 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 19 de juliol del 2012.

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.

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.

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"
- 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, SA 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 la explotació, en règim de servei públic, del CTRA, SA del 29 de gener de 2003
- Contracte de concessió de la construcció del CTRA, SA i ulterior explotació en règim de servei públic, signat el 6 de febrer de 2003
- Llei 20/2007, de 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, modificada per la Llei 4/2008, del 15 de maig
- Llei 22/2007, del 22 de novembre, relativa a la societat concessionària CTRA, SA
- Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris
- Decret de 23 de juliol de 2008, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat
- Llei 2/2009, de 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2009

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 cinc 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 de que no es trobés disponible, pel cap d'exploació.

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 de 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 i en l'exercici 2009 no ha portat a terme un seguiment pressupostari. No obstant està subjecta a control financer en els termes establerts pels articles 39 i concordants de la Llei general de les finances públiques. Per l'exercici fiscalitzat la societat no ha estat sotmesa a cap control per part de la Intervenció general.

1.6. Limitacions a l'abast

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

- La societat no disposa d'un control extra-comptable complert dels elements que componen l'immobilitzat. Aquest fet afecta principalment a l'obra i instal·lacions objecte de la concessió administrativa, motiu pel qual no s'ha pogut verificar la integritat i exactitud dels imports registrats sota aquest concepte

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	31/12/2009
A) ACTIUS NO CORRENTS	95.310.685,15
I. Immobilitzat intangible	51.588.082,86
4. Altres actius intangibles	51.588.082,86
II. Immobilitzat tangible	648.304,87
1. Terrenys i construccions	135.572,61
2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat tangible	512.732,26
IV. Immobilitzat financer	43.074.297,42
IVa Empreses del grup i associades	43.074.297,42
2. Crèdits i comptes a cobrar	43.074.297,42
B) ACTIUS CORRENTS	3.796.001,18
II. Existències	713.158,18
1. Matèries primeres i consumibles	712.724,38
4. Bestretes a proveïdors	433,80
III. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	1.862.237,66
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	36.824,41
2. Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	1.799.151,90
3. Resta de crèdits i comptes a cobrar	26.261,35
IV. Inversions financeres a curt termini	1.168.420,86
1. En empreses del grup i associades	1.168.420,86
V. Tresoreria	219,82
VI. Ajustaments per periodificació	51.964,66
TOTAL ACTIU	99.106.686,33

PASSIU	31/12/2009
A) PATRIMONI NET	6.407.241,56
I. Capital	6.579.400,00
1. Capital	6.579.400,00
III. Reserves	47.294,23
5. Altres reserves	47.294,23
V. Resultats d'exercicis anteriors	-769.761,60
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-769.761,60
VI. Resultat de l'exercici	550.308,93
B) PASSIUS NO CORRENTS	89.176.742,37
II. Deutes a llarg termini	48.517.139,84
2. Deutes amb entitats de crèdit	48.517.139,84
V. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	40.659.602,53
C) PASSIUS CORRENTS	3.522.702,40
III Deutes a curt termini	1.865.580,38
2. Deutes amb entitats de crèdit	1.830.310,96
4. Altres	35.269,42
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	1.657.122,02
1. Proveïdors	1.085.455,12
2. Empreses del grup i associades, creditores	510.822,70
5. Altres	60.844,20
TOTAL PASSIU	99.106.686,33

Font: CTRA,SA
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

	2009
I. INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	
1. Import net de la xifra de negocis	5.203.339,75
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	3.337,11
4. Altres ingressos d'explotació	2.345.746,30
Total ingressos d'explotació	7.552.423,16
II. DESPESES D'EXPLOTACIÓ	
1. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-2.268.701,33
2. Despeses de personal	-953.002,83
a) Sous, salaris i assimilats	-830.456,25
b) Càrregues socials	-122.546,58
3. Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	-3.091.217,81
a) Amortització	-3.091.217,81
4. Deteriorament del circulant	66.000,00
c) Altres	66.000,00
5. Altres despeses d'explotació	-1.396.095,08
a) Arrendaments i cànons	-16.980,17
b) Reparacions i conservació	-489.110,23
c) Serveis professionals independents	-585.604,17
d) Subministraments	-100.456,21
e) Tributs	-32.108,79
f) Altres serveis exteriors	-171.835,51
Total despeses d'explotació	-7.643.017,05
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	-90.593,89
III INGRESSOS I DESPESES FINANCERS	
1. Ingressos Financers	3.853.954,46
b) D'altres actius financers	3.853.954,46
2. Despeses Financeres	-3.218.971,87
b) Altres deutes	-3.218.971,87
RESULTAT FINANCER	634.982,59
RESULTAT DE LES OPERACIONS	544.388,70
IV. ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	
1. Altres ingressos no recurrents	19.237,61
2. Altres despeses no recurrents	-13.317,38
Total altres ingressos i despeses no recurrents	5.920,23
RESULTAT DE L'EXERCICI	550.308,93

Font: CTRA,SA
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

		Capital	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total
A)	SALDOS A 31/12/2008	6.579.400,00	-	-16.910,03	732.164,62	5.830.325,35
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2008 i anteriors	-	47.294,23	-	-	47.294,23
II	Ajustaments per errors 2008 i anteriors	-	-	-20.686,95	-	-20.686,95
B)	SALDO AJUSTAT A 01/01/2009	6.579.400,00	47.294,23	-37.596,98	732.164,62	5.856.932,63
I	Resultat de l'exercici	-	-	-	550.308,93	550.308,93
IV	Altres variacions del patrimoni net	-	-	732.164,62	732.164,62	-
C)	SALDOS A 31/12/2009	6.579.400,00	47.294,23	769.761,60	550.308,93	6.407.241,56

Font: CTRA,SA
(Imports en euros)

Estat de flux d'efectiu

	2009
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	295.749,94
1. Resultat del període	550.308,93
2. Ajustaments del resultat	37.399,32
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+)	3.091.217,81
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	-3.337,11
c) Variació de provisions (+/-)	-66.000,00
d) Imputació de subvencions (-)	-2.345.746,30
g) Ingressos financers (-)	-3.853.954,46
h) Despeses financeres (+)	3.218.971,87
k) Altres ingressos i despeses (-/+)	-3.752,49
3. Canvis en el capital corrent	-921.816,12
a) Existències (+/-)	-134.938,42
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	-146.883,89
c) Altres actius corrents (+/-)	-9.000,64
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	-630.993,17
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	629.857,81
a) Pagaments d'interessos (-)	-3.224.096,65
c) Cobraments d'interessos (+)	3.853.954,46
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1 +/-2 +/-3 +/-4)	295.749,94
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	-152.704,19
6. Pagaments per inversions (-)	-152.704,19
b) Immobilitzat intangible	-61.078,62
c) Immobilitzat tangible	-91.625,57
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)	-152.704,19
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	-643.455,42
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	-643.455,42
a) Emissió	1.073.342,17
3. Deutes amb empreses del grup i associades (+)	1.073.342,17
b) Devolució i amortització de	-1.716.797,59
2. Deutes amb entitats de crèdit (-)	-1.716.797,59
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9 +/-10 -11)	-643.455,42
D) EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI	-
E) AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/-A +/-B +/-C +/-D)	-500.409,67
Efectiu o equivalents a l'inici del període	-511.923,83
Efectiu o equivalents al final del període	-1.012.333,50

Font: CTRA,SA
(Imports en euros)

2.1.1. Aplicació de noves normes comptables

En l'exercici 2009, amb l'entrada en vigor del Pla General de Comptabilitat aprovat pel Decret de 23 de juliol del 2008, es van modificar determinats criteris de comptabilització respecte els utilitzats fins a l'entrada en vigor de la mencionada norma, que apareixen detallats en la memòria dels comptes anuals, i que es resumeixen a continuació:

a) Tractament dels interessos financers

Fins el moment del canvi normatiu la societat seguia el criteri de no activar la despesa financera durant el període de construcció, al entendre que existia una correlació entre els interessos a cobrar del Govern pel pagament diferit de la construcció, i linealitzar en el termini previst de l'explotació de la concessió, de 20 anys.

En la data de transició s'han donat de baixa els imports que havien estat registrats fins aquell moment en l'actiu de la societat, que es corresponien a l'import total dels interessos rebuts més els imports pendents de rebre, i que ascendien a 39.203.089 euros. En el mateix moment es donen de baixa del passiu els imports que reconeguts com a major deute pels interessos pendents de rebre per import de 32.513 euros.

b) Activació d'interessos meritats

Com a conseqüència del canvi de criteri descrit en el punt anterior, la societat ha registrat part dels interessos mencionats com a major cost de l'obra, en la part que havien estat meritats fins el moment de la posta en marxa de les instal·lacions. El càlcul d'aquests interessos ascendeix a 4.828.588 euros, dels quals un import de 402.382 es trobaven ja amortitzats.

c) Activació de cessió d'ús i cancel·lació d'ingressos a distribuir.

En el mateix moment del canvi de criteri s'ha regularitzat com a correcció d'errors, la comptabilització de la cessió d'ús, formalitzada en data 8 de novembre de 2008, activant un import de 46.914.927 euros, menys l'import teòricament amortitzat des de la data de posada en marxa (2 de maig de 2007) fins a la data de transició, que ascendeix a 3.909.577 euros.

Cal destacar que l'import de 46.914.927 euros es correspon a l'import previst en la concessió, que incloïa cost de la inversió més comissions i despeses intercalaries, que d'acord amb l'annex 3 del contracte de concessió, mostra el següent detall:

Valor obra (sense sobrecost)	43.862.676,00
Comissions	448.511,00
Interessos intercalaris	2.603.739,00
Total a finançar	46.914.926,00

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,SA
(Imports en euros)

d) Cancel·lació d'interessos a distribuir

Van ser cancel·lats a data de transició, els interessos a distribuir en diversos exercicis, corresponents als cobraments realitzats del Govern corresponents a ingressos financers que no havien estat aplicats, per l'import total pendent de sanejar que ascendeix a 2.310.711 euros.

e) Regularització d'impostos diferits

Igualment s'ha recollit directament contra patrimoni una regularització d'impostos indirectes d'anys anteriors, al interpretar-se que no podien ser recuperats, i que ascendeixen a 20.687 euros.

El resum total dels impactes imputats a Patrimoni net en la data de transició a les noves normes comptables, incorporant tant ajustos de transició com errors corregits en aquell moment, és el següent:

Concepte	Nota	Import
Baixa d'actius per interessos pendent		-39.203.088,67
Baixa préstecs a llarg termini		29.325.121,83
Baixa préstecs curt termini		3.188.344,77
Efecte baixa interessos de préstecs rebuts	a	-6.689.622,07
Activació interessos fins a la posada en funcionament		4.828.587,57
Amortització dels interessos activats		-402.382,30
Efecte activació interessos fins PEM	b	4.426.205,27
Amortització acumulada de la concessió		3.909.577,17
Sanejament de la subvenció de capital reconeguda		-3.909.577,17
Efecte amortitzacions netes concessió	c	-
Aplicació dels interessos periodificats		2.310.711,03
Cancel·lació interessos a distribuir	d	2.310.711,03
Impostos indirectes no recuperables		-20.686,95
Correcció altres errors	e	-20.686,95
TOTAL APLICACIONS A PATRIMONI A 1/01/2009		26.607,28

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,SA
(Imports en euros)

D'acord amb el que disposava la disposició transitòria segona de l'esmentat Decret, la societat va considerar com a "comptes inicials" els corresponents a l'exercici tancat a 31 de desembre de 2009.

2.1.2. 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 comprès entre 23 de juliol de 2003 a 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, una vegada realitzats els ajustaments d'aplicació de les noves normes comptables descrits en el punt anterior, són 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 2009 és de 51.513.376 euros, corresponent al total cost comptabilitzat de 59.432.502 euros, menys les amortitzacions acumulades en aquesta data de 7.919.126 euros. El cost activat inclou per una part el total cost de l'obra previst en el contracte de concessió, d'import 46.914.926 euros (inclouen la previsió inicial de costos financers fins a la posada en marxa i comissions de finançament), i d'altra part els sobre costos incorreguts, que corresponen a 7.688.988 euros d'obra i 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 40.659.603 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 6.255.323 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 2009 resten pendents de cobrament 44.242.719 euros (veure punt 2.1.6 del present informe).

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

Diferències derivades de 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 el 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

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,SA
(Imports en euros)

Sobrecostos d'inversió la recuperabilitat de les quals està condicionada als resultats d'explotació 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 i 4.828.587 euros respectivament, per als 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 sobrecostos anteriors no podran ser objecte de retribució en la fase d'explotació ni, per tant, les seves amortitzacions podran formar part dels costos imputables al servei, motiu pel qual han ser absorbits amb el benefici industrial del període de concessió.

Amb l'entrada en vigor l'u 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'explotació presenti uns resultats positius que facin possible la recuperabilitat dels referits sobrecostos 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 transcorregut el període de concessió de l'explotació, que la planta ha de ser retornada en condicions normals d'ús, segons fonts de la societat per aconseguir aquest normal funcionament cal fer una sèrie d'inversions al llarg del període d'explotació, segons el Business Plan facilitat per l'entitat aquestes ascendeixen a 8.872.665 euros, segons la normativa comptable aquestes inversions s'han de meritjar durant tot el període d'ús, l'entitat manté el criteri de registrar-les quan es produeixen. El registre d'aquest fet suposaria un cost anual aproximat de 443.633 euros, i un import acumulat a 31 de desembre de 2009 de 1.183.022 euros.

2.1.3. Immobilitzat

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

Immobilitzat intangible	Saldo a 31/12/2008	Altes aplicació NPGC	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009
Concessions	7.633.374,32	51.743.513,57	55.614,00	-	59.432.501,89
Aplicacions informàtiques	108.519,01	1.030,96	5.464,62	-	115.014,59
Propietat industrial	356,00	-	-	-	356,00
Total immobilitzat intangible	7.742.249,33	51.744.544,53	61.078,62	-	59.547.872,48
Amortització acumulada concessions	635.684,93	4.311.959,47	2.971.481,29	-	7.919.125,69
Amortització acumulada aplicacions	20.376,26	429,60	19.502,07	-	40.307,93
Amortització acumulada marques	356,00	-	-	-	356,00
Total amortització acumulada	656.417,19	4.312.389,07	2.990.983,36	-	7.959.789,62
Immobilitzat intangible net	7.085.832,14	47.432.155,46	-2.929.904,74	-	51.588.082,86

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,SA
(Imports en euros)

Immobilitzat tangible	Saldo a 31/12/2008	Altes	Reclass	Saldo a 31/12/2009
Construccions	162.085,09	9.495,84	-	171.580,93
Instal·lacions tècniques	107.198,40	64.576,92	-	171.775,32
Maquinària	262.011,27	-	-	262.011,27
Utillatge	42.696,51	-	-	42.696,51
Altres instal·lacions	2.645,71	-	-	2.645,71
Mobiliari	41.676,72	-	-	41.676,72
Equips informàtics	18.405,23	6.592,80	-	24.998,03
Altre immobilitzat material	153.142,06	10.960,01	1.500,00	165.602,07
Immobilitzat en curs	1.500,00	-	-1.500,00	-
Total immobilitzat tangible	791.360,99	91.625,57	-	882.986,56
Amortització acumulada	134.447,24	100.234,45		234.681,69
Total amortització acumulada	134.447,24	100.234,45	-	234.681,69
Immobilitzat tangible net	656.913,75	-8.608,88	-	648.304,87

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,SA
(Imports en euros)

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

Activació de recanvis

En el moment de finalitzar la construcció de la planta, es va informar a la societat de la necessitat d'adquirir una sèrie de recanvis per tal de poder assegurar el correcte funcionament, l'import dels quals ascendia aproximadament a 600 mil euros, la pràctica habitual de la societat ha esta registrar aquests recanvis com més valor d'existències, no obstant d'acord amb les seves característiques, aquests elements podrien complir amb les condicions per ser considerats com a immobilitzat, en tant que les mateixes tinguin com a destinació un element concret de l'immobilitzat o puguin ser considerats com elements de manteniment permanent a utilitzar en més d'un exercici. Per tant caldria fer un anàlisi exhaustiu d'aquests elements i reclasificar aquells imports que compleixin amb els criteris per la seva activació.

Dotació a l'amortització

De la revisió dels imports i càlcul de les amortitzacions, es posa de manifest que en alguns casos els percentatges d'amortització aplicats són diferents als que la societat informa en els seus comptes anuals. Així mateix, i com a conseqüència d'una manca de registre auxiliar complet que s'especifica en el punt següent, els imports de les amortitzacions dels béns afectes a la concessió es corresponen a un càlcul global sobre el cost total dels actius adquirits, sense que existeixi una detall individualitzat de l'amortització de cadascun dels elements, en base a la seva vida útil particular.

Registre extracomptable dels elements que componen l'immobilitzat

L'entitat no disposa d'un control extracomptable dels elements que componen l'immobilitzat, especialment pels referents a la concessió administrativa registrada al immobilitzat intangible. Per aquest apartat no existeix un detall dels elements que l'integren, les factures justificatives es van enregistrar en exercicis anteriors com despesa i arribat el moment es van activar els imports sense detallar els elements que el composaven.

En aquest sentit cal tenir en consideració que la societat ha anat aplicant part dels recanvis que en el seu dia varen ser adquirits juntament amb les instal·lacions, el que indica que part dels costos inicials han estat donats de baixa.

Un adequat control intern requereix, per a l'adequada salvaguarda dels actius, d'un registre on hi figurin, element per element, com a mínim la següent informació: data de compra, data d'alta, preu d'adquisició, situació del bé, ubicació física, dotació anual a l'amortització i amortització acumulada; contrastant aquest registre amb un inventari físic per tal de determinar l'existència de possibles baixes no detectades. Al mateix temps, es recomana establir en un manual de procediments, els criteris i controls existents en el moment d'activació, amortització i baixa de l'immobilitzat.

2.1.4. Existències

L'epígraf d'existències presenta el següent desglossament a 31 de desembre de 2009.

Descripció	Saldo a 31/12/2009
Existències de recanvis	635.926,20
Existències de consumibles	76.798,18
Acomptes de proveïdors	433,80
Provisió per depreciació d'existències	-
Total	713.158,18

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,SA
(Imports en euros)

2.1.5. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009
Govern d'Andorra, deutor – subvenció explotació	1.387.529,11
FEDA	83.130,00
Empreses del grup, deutores	1.470.659,11
Govern de França – TVA	26.261,35
Govern d'Andorra – Impostos indirectes	328.492,79
Administracions públiques	354.754,14
Clients per vendes i prestacions de serveis	36.824,41
Deutors diversos	-
Total	1.862.237,66

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,SA
(Imports en euros)

2.1.6. Tresoreria i comptes financers

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo a 31/12/2009
Caixa	219,82
Comptes corrents	-
Total	219,82

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,SA
(Imports en euros)

La composició dels actius financers és la següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2009
Comptes a cobrar LL/T Govern	43.074.297,42
Total ll/t	43.074.297,42
Descripció	Saldo a 31/12/2009
Comptes a cobrar C/T Govern	1.168.420,86
Total a c/t	1.168.420,86
Total pendent	44.242.718,28

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,SA
(Imports en euros)

2.1.7. Patrimoni net

Els moviments en el patrimoni net que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Resultat de l'exercici	Distribució resultat 2008	Adaptació NPGC	Saldo a 31/12/2009
Capital Social	6.579.400,00	-	-	-	6.579.400,00
Reserva legal	-	-	-	-	-
Reserves adaptació NPGC	-	-	-	47.294,23	47.294,23
Romanent	-16.910,03	-	-732.164,64	-20.686,95	-769.761,60
Resultats	-732.164,64	550.308,93	732.164,64		550.308,93
Total	5.830.325,33	550.308,93	-	26.607,28	6.407.241,56

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,SA
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea en deriva la següent observació:

Reducció de capital social

La Junta general extraordinària del 23 de juliol de 2007, va acordar reduir en un 50% el capital social de CTRA, SA. Posteriorment el Consell General va aprovar la "Llei 22/2007, del 22 de novembre" que autoritza al Govern a procedir a executar la referida reducció.

Tanmateix, tal i com es manifesta en l'acta de la reunió de l'Assemblea general ordinària de 17 de setembre de 2008, el notari refusa procedir a la disminució de capital social acordada, fins que CTRA, SA no adapti els estatuts socials a la "Llei 20/2007, de societats anònimes i de responsabilitat limitada". Alhora, en la mateixa acta, s'acorda modificar els estatuts per adaptar-los a nova legislació.

A la data del present informe no s'ha formalitzat ni comptabilitzat la disminució de capital, ni s'han adaptat els estatuts a la nova legislació.

2.1.8. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

El detall dels ingressos a distribuir en diversos exercicis és el següent:

Descripció	2009
Ingressos a distribuir en diferents exercicis	40.659.602,53
Total	40.659.602,53

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 milions d'euros.

S'imputa a resultats de l'exercici com ingrés al mateix ritme que s'amortitza el cost del l'obra reflectit a l'immobilitzat intangible.

2.1.9. Deutes amb entitats de crèdit

El detall dels deutes amb entitats de crèdit és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2009
PÒLISSA DE CRÈDIT	1.012.553,32
PRÉSTEC 1 CRÈDIT ANDORRA LL/T	34.225.411,10
PRÉSTEC 2 CRÈDIT ANDORRA LL/T	13.279.175,42
	48.517.139,84
PRÉSTEC 1 CRÈDIT ANDORRA C/T	1.307.932,16
PRÉSTEC 2 CRÈDIT ANDORRA C/T	520.817,63
	1.828.749,79
PREVISIÓ INTERESSOS DEUTES A C/TERMINI	1.561,17

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)	05/07/25	40.335.526,60
Préstec Crèdit Andorrà	05/06/27	15.000.000,00
Crèdits		
Pòlissa de crèdit "Crèdit Andorra"	05/06/27	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 recull la següent observació:

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 comptable, 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
- El venciment per anys dels préstecs a llarg termini

2.1.10. Creditors comercials i altres

El detall dels creditors a curt termini és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2009
Novergie	350.220,66
Cespa	160.602,04
Deutes amb empreses del grup	510.822,70
Creditors comercials	1.085.455,12
Seguretat social, creditora	22.969,93
Impostos indirectes a pagar	12.299,49
Remuneracions pendents	60.844,20
Altres deutes no comercials	96.113,62
Total	1.692.391,44

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,SA
(Imports en euros)

2.1.11. Ingressos d'exploració

El desglossament dels ingressos d'exploració presenta el següent detall:

Descripció	2009
Vendes	67.646,23
Cànon R1 – Incineració	2.594.656,59
Cànon R2 – Deixalleria	1.780.558,87
Vendes d'electricitat	712.509,66
Altres	47.968,40
Prestació de serveis	5.135.693,52
Altres ingressos	-
Total	5.203.339,75

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,SA
(Imports en euros)

2.1.12. Despeses d'aprovisionaments

El desglossament de les despeses d'aprovisionaments presenta el següent detall:

Descripció	2009
Compres d'aprovisionaments	484.267,01
Eliminació i transport	1.898.813,67
Serveis realitzats per altres empreses	25.512,42
Devolució de compres	-1,35
Variació d'existències	-139.890,42
Total	2.268.701,33

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,SA
(Imports en euros)

2.1.13. Despeses de serveis exteriors

El desglossament de les despeses de serveis exteriors presenta el següent detall:

Descripció	2009
Arrendaments i cànon	16.980,17
Reparacions i conservació	489.110,23
Serveis de professionals independents	585.604,17
Primes d'assegurança	133.246,51
Serveis bancaris i similars	7.772,52
Publicitat, propaganda i RRPP	2.300,22
Subministraments	100.456,21
Altres serveis	28.516,26
Total	1.363.986,29

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,SA
(Imports en euros)

2.1.14. Tributs

El desglossament de l'epígraf de tributs es resumeix en el quadre següent:

Descripció	2009
Tributs	32.108,79
Total	32.108,79

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,SA
(Imports en euros)

2.1.15. Despeses de personal

El desglossament de les despeses de personal presenta el següent detall:

Descripció	2009
Sous i salaris	830.456,25
Indemnitzacions	0,00
Seguretat social a càrrec de l'empresa	105.667,75
Altres despeses socials	16.878,83
Total	953.002,83

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,SA
(Imports en euros)

2.1.16. Resultats financers

El desglossament de l'epígraf de resultats financers es resumeix en el quadre següent:

Descripció	2009
INTERESSOS PRÉSTEC 1 CRÈDIT ANDORRÀ	2.526.843,86
INTERESSOS PRÉSTEC 2 CRÈDIT ANDORRÀ	661.341,88
INTERESSOS PÒLISSA DE CRÈDIT	15.783,03
	3.203.968,77
ALTRES DESPESES FINANCERES	15.003,10
TOTAL DESPESES FINANCERES	3.218.971,87
Descripció	2009
INTERESSOS CANON INVERSIO	3.853.458,82
ALTRES INGRESSOS FINANCERS	495,64
TOTAL INGRESSOS FINANCERS	3.853.954,46
RESULTATS FINANCERS	634.982,59

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,SA
(Imports en euros)

2.1.17. Resultats extraordinaris i variacions de provisions

El desglossament de l'epígraf de resultats extraordinaris es resumeix en el quadre següent:

Descripció	2009
Despeses extraordinàries	-13.317,38
Ingressos extraordinaris	19.237,61
Reversió deteriorament existències	3.337,11
Excés provisió aturada tècnica	66.000,00
Total	75.257,34

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

2.2. Execució pressupostària

L'exercici 2009 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

CTRA, SA té formalitzats els següents avals a 31 de desembre de 2009:

Beneficiari	Import
Agència de residus de Catalunya	9.240,00
Agència de residus de Catalunya	3.057,00
Agència de residus de Catalunya	13.020,00
Agència de residus de Catalunya	9.632,00
Agència de residus de Catalunya	9.215,00
Agència de residus de Catalunya	3.057,00
Agència de residus de Catalunya	3.057,00
Agència de residus de Catalunya	12.852,00
M.I. Govern d'Andorra	2.193.133,80
M.I. Govern d'Andorra	1.500,00
M.I. Govern d'Andorra	83.000,00
M.I. Govern d'Andorra	20.000,00
M.I. Govern d'Andorra	6.000,00
M.I. Govern d'Andorra	80.170,00
M.I. Govern d'Andorra	9.640,00
M.I. Govern d'Andorra	12.852,00
M.I. Govern d'Andorra	9.632,00
Ministère d'environnement (França)	18.500,00
Ministère d'environnement (França)	18.656,00
Ministerio de Medio Ambiente (Espanya)	20.000,00
Préfecture des Pyrenées	17.400,00
Préfecture des Pyrenées	17.400,00
Préfecture des Pyrenées	17.400,00
Total	2.588.413,80

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,SA
(Imports en euros)

De la revisió de l'apartat en destaca la següent observació:

Control financer

Els articles 37, 39 i 42 de la LGFP encarreguen a la Intervenció general l'exercici del control de legalitat i del control financer de, entre d'altres, les societats públiques participades per l'administració general.

Tot i aquesta regulació, la societat CTRA, SA no ha estat sotmesa a aquests preceptius controls.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

- L'entitat manté registrat com a valor del seu actiu el resultat negatiu obtingut en la fase de construcció, que es amortitza a raó del 5% anual, i que a 31 de desembre de 2009 mostra un valor net de 10.848.656 euros. Com s'exposa en la nota 2.1.2, 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 conforme es detalla en aquell apartat
- 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. D'acord amb la normativa comptable el cost d'aquestes inversions s'haurien d'imputar durant la totalitat de la concessió, el que suposa un cost anual de 443.633 euros, i un import acumulat a 31 de desembre de 2009 de 1.183.022 euros. (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:

- Com es descriu a les notes 1.6 i 2.1.3, la manca d'uns registres d'inventari detallats de la totalitat dels elements que componen l'immobilitzat de la societat, constata una debilitat significativa de control intern d'aquests elements
- La societat té pendent d'escripturar i d'inscriure en el registre de societats l'adaptació dels estatuts socials a la nova normativa mercantil, havent superat el termini d'un any establert per la disposició transitòria primera de la Llei 22/2007. Igualment té pendent d'escripturar i d'inscriure en el referit registre l'acord, de 23 de juliol de 2007, de reducció del capital social de la companyia, per import de 3.289.700 euros. Aquesta reducció no s'havia comptabilitzat al tancament de l'exercici 2009. (nota 2.1.7)
- L'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP. (nota 2.3)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4 anteriors, 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 societat Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA a 31 de desembre de 2009, 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 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:

Centre de Tractament
de Residus



d'Andorra s.a.

CTRA, S.A.
Carretera de la Comella, s/n
AD500 Andorra la Vella
Principat d'Andorra
Tel. +376 801 949
Fax: +376 823 550
www.ctra.ad

Sr. Carles SANTACREU COMA
President del Tribunal de Comptes
Principat d'Andorra

Andorra la Vella, 15 de gener de 2013

Sr. Santacreu,

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 15/01/13
Hora d'entrada: 15'10h.
Núm.: 11-13.

Li fem a mans les al·legacions corresponents a la liquidació de comptes del Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA, corresponent als exercicis 2009, 2010 i 2011.

Atentament,

Cristina Rico
Gerent
Centre de Tractament de Residus d'Andorra

AL TRIBUNAL DE COMPTES

El que sotasigna Ramon CEREZA PEREZ en la seva qualitat de President del Consell d'Administració de la societat mercantil andorrana "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 2009" emès per aquest Tribunal de Comptes i del qual s'ha donat trasllat a aquesta societat per carta de data 17 de desembre de 2012, rebuda el dia 20 de desembre de 2012, i en aplicació del que es preveu en els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes de data 13 d'abril del 2000, formulo el present escrit d'

AL·LEGACIONS,

Volem 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'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 2009 mostra un valor net de 10.848.656 euros"* (nota 2.1.2), assenyalem 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.

A 31 de desembre de 2009, de la realització de l'esmentada prova de deteriorament no se'n desprèn que sigui necessari realitzar cap deteriorament d'aquest actiu.

2. 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. D’acord amb la normativa comptable el cost d’aquestes inversions s’haurien d’imputar durant la totalitat de la concessió, el que suposa un cost anual de 443.633 euros, i un import acumulat a 31 de desembre de 2009 de 1.183.022 euros”*. (nota 2.1.2), segons el Pla de negoci actualitzat l’any 2012, es preveu que les inversions a realitzar al llarg dels 20 anys del període de concessió ascendeixin a 8.872.665 euros. S’ha previst que la vida útil d’aquestes inversions sigui de 10 anys. Part d’aquestes inversions quedaran amortitzades dins del període de concessió i només una part de la inversió anteriorment esmentada sobrepassarà la data de reversió de la concessió i que estimem en 2.085.317 euros.

En la nostra opinió, el cost de les inversions a comptabilitzar seria el corresponent a la part d’aquestes que no es pugui recuperar en el transcurs de la durada de la concessió, i en tot cas la provisió a realitzar s’hauria de calcular aplicant el mètode de descompte de fluxos per aquest import. Segons els nostres càlculs el valor actual net de la inversió que sobrepassa el període de concessió, a 31 de desembre de 2009, ascendiria a 1.092.684 euros. L’efecte en el compte de pèrdues i guanys únicament seria el corresponent a la despesa financera per l’actualització de la provisió per costos de reversió, que per a l’any 2009 ascendiria a 52.033 euros.

3. En relació a la consideració de que *“la manca d’uns registres d’inventari detallats de la totalitat dels elements que componen l’immobilitzat de la societat, constata una debilitat significativa de control intern d’aquests elements”* (nota 1.6 i 2.1.3), CTRASA disposa d’aquest registre pel període d’exploació, però no pel de construcció. Per això, durant l’exercici 2012, CTRASA va començar a completar el registre d’inventari amb els elements que componen l’obra i la instal·lació objecte de la concessió administrativa.

En quant a la observació referent al manual de procediments, us informem que en data 25 de maig de 2011, CTRASA va elaborar el procediment de gestió de l’inventari, document que adjuntem al present escrit.

4. En relació a la consideració que *“a la data de tancament de l'exercici 2009, no s'ha formalitzat ni comptabilitzat la disminució de capital, ni s'han adaptat els estatuts a la nova legislació”* (nota 2.1.7), volem posar en relleu els motius que ho han fet impossible, que són els següents:

Els estatuts de la societat Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA (CTRASA) estan incorporats a la Llei relativa a la construcció i l'explotació del Centre de Tractament de Residus d'Andorra mitjançant concessió administrativa, de 31-10-2002 i, per consegüent, és necessari que la seva modificació sigui aprovada o autoritzada també per Llei. Així, l'acord de la junta general de la societat de 23 de juliol de 2007, de reducció de capital social, fou traslladat al Govern, que va tramitar un projecte de Llei que s'aprovà com a Llei 22/2007, del 22 de novembre, relativa a la societat concessionària Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA.

Però, mentre tant, s'havia aprovat la Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, que, en la seva disposició transitòria primera, estableix que *“qualsevol modificació dels estatuts comportarà obligatòriament l'adaptació íntegra dels mateixos a aquesta Llei”*. Per això, quan CTRASA va comparèixer davant de notari per formalitzar la modificació estatutària aprovada per la Llei 22/2007, el notari va invocar que la disposició transcrita no permet fer-ho sense adaptar simultàniament els estatuts a la nova Llei.

La Junta General de CTRASA va aprovar, el 17 de novembre de 2008, una nova modificació d'estatuts, per adaptar-los a la nova Llei de societats anònimes, i la va traslladar al Govern, però fins que aquesta modificació no sigui aprovada per Llei, o bé fins que una Llei formal no deslegalitzi els estatuts de CTRASA i autoritzi aquesta societat a modificar-los per si mateixa en aquells punts que no tinguin caràcter essencial, la modificació estatutària no es pot formalitzar en escriptura pública.

Per aquests motius, CTRASA s'ha vist en la impossibilitat de formalitzar la seva reducció de capital.

5. En relació a la consideració que *“la societat CTRASA no ha estat sotmesa a aquests preceptius controls de legalitat i financer segons els articles 37, 39 i 42”* (nota 2.3), per carta de data 22 de juny de 2012 la societat CTRASA va trametre a la Intervenció general els comptes anuals en relació a l'exercici 2009. Adjuntem l'esmentat escrit.



En seguiment del que ha estat exposat, a aquest Tribunal de Comptes

SOL·LICITO,

Vulgui rebre el present escrit i en seguiment de les al·legacions qui s'hi contenen en relació a "*l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2009*" emès per aquest Tribunal de comptes, i en aplicació del que es preveu en els articles 3 i 10 del la Llei del Tribunal de comptes, vulgui incorporar les presents 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 14 de gener de 2013.

CENTRE DE TRACTAMENT
DE RESIDUS D'ANDORRA, S.A.

Carretera de la Comella

ANDORRA LA VELLA
Principat d'Andorra

PO

CRISTINA RICO

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 2010 del
CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA

Juliol del 2012

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1. Objecte i abast	3
1.2. Metodologia	3
1.3. Naturalesa jurídica	4
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. Registre comptable dels drets i obligacions del contracte de concessió	13
2.1.2. Immobilitzat	16
2.1.3. Existències	18
2.1.4. Deutors	18
2.1.5. Tresoreria i comptes financers	18
2.1.6. Patrimoni net	19
2.1.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	20
2.1.8. Deutes amb entitats de crèdit.....	20
2.1.9. Creditors comercials i altres	21
2.1.10. Ingressos d'explotació	21
2.1.11. Despeses d'aprovisionaments.....	22
2.1.12. Despeses de serveis exteriors	22
2.1.13. Tributs	23
2.1.14. Despeses de personal.....	23
2.1.15. Resultats financers	23
2.1.16. Resultats extraordinaris i variacions de provisions	24
2.2. Execució pressupostària	24
2.3. Altres aspectes a destacar	25
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	26
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	26
5. CONCLUSIONS	27
6. AL·LEGACIONS	27
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	33

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 2010, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

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

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de juny de 2012 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, de la memòria i d'un informe d'auditoria.

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 del 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 del 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 pel CTRA, SA en l'exercici 2010, encara que quan ha calgut, per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els

aspectes comptables 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 19 de juliol del 2012.

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.

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.

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"
- 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, SA 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 la explotació, en règim de servei públic, del CTRA, SA del 29 de gener de 2003
- Contracte de concessió de la construcció del CTRA, SA i ulterior explotació en règim de servei públic, signat el 6 de febrer de 2003
- Llei 20/2007, de 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, modificada per la Llei 4/2008, del 15 de maig
- Llei 22/2007, del 22 de novembre, relativa a la societat concessionària CTRA, SA
- Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril
- Decret de 23 de juliol de 2008, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat
- Llei 2/2009, de 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2009, prorrogada per a l'exercici 2010

1.5. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable 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 cinc 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 de que no es trobés disponible, pel cap d'explotació.

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 de 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 i en l'exercici 2010 no ha portat a terme un seguiment pressupostari. No obstant està subjecta a control financer en els termes establerts pels articles 39 i concordants de la Llei general de les finances públiques. Per l'exercici fiscalitzat la societat no ha estat sotmesa a cap control per part de la Intervenció general.

1.6. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del nostre treball s'ha posat de manifest la següent limitació:

- La societat no disposa d'un control extra-comptable complert dels elements que componen l'immobilitzat. Aquest fet afecta principalment a l'obra i instal·lacions objecte de la concessió administrativa, motiu pel qual no s'ha pogut verificar la integritat i exactitud dels imports registrats sota aquest concepte

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	31/12/2010	31/12/2009
A) ACTIUS NO CORRENTS	90.953.564,82	95.310.685,15
I. Immobilitzat intangible	48.602.440,22	51.588.082,86
4. Altres actius intangibles	48.602.440,22	51.588.082,86
II. Immobilitzat tangible	548.749,62	648.304,87
1. Terrenys i construccions	119.046,94	135.572,61
2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	429.702,68	512.732,26
IV. Immobilitzat financer	41.802.374,98	43.074.297,42
IVa Empreses del grup i associades	41.802.374,98	43.074.297,42
2. Crèdits i comptes a cobrar	41.802.374,98	43.074.297,42
B) ACTIUS CORRENTS	3.698.723,58	3.796.001,18
II. Existències	697.285,78	713.158,18
1. Matèries primeres i consumibles	696.851,98	712.724,38
4. Bestretes a proveïdors	433,80	433,80
III. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	1.683.323,80	1.862.237,66
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	30.153,01	36.824,41
2. Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	1.615.584,60	1.799.151,90
3. Resta de crèdits i comptes a cobrar	37.586,19	26.261,35
IV. Inversions financeres a curt termini	1.271.922,44	1.168.420,86
1. En empreses del grup i associades	1.271.922,44	1.168.420,86
V. Tresoreria	91,86	219,82
VI. Ajustaments per periodificació	46.099,70	51.964,66
TOTAL ACTIU	94.652.288,40	99.106.686,33

PASSIU	31/12/2010	31/12/2009
A) PATRIMONI NET	6.757.721,08	6.407.241,56
I. Capital	6.579.400,00	6.579.400,00
1. Capital	6.579.400,00	6.579.400,00
III. Reserves	102.325,12	47.294,23
1. Reserva legal	55.030,89	-
5. Altres reserves	47.294,23	47.294,23
V. Resultats d'exercicis anteriors	-274.483,56	-769.761,60
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-274.483,56	-769.761,60
VI. Resultat de l'exercici	350.479,52	550.308,93
B) PASSIUS NO CORRENTS	84.855.574,19	89.176.742,37
II. Deutes a llarg termini	46.541.717,96	48.517.139,84
2. Deutes amb entitats de crèdit	46.541.717,96	48.517.139,84
V. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	38.313.856,23	40.659.602,53
C) PASSIUS CORRENTS	3.038.993,13	3.522.702,40
III Deutes a curt termini	1.984.872,09	1.865.580,38
2. Deutes amb entitats de crèdit	1.950.042,46	1.830.310,96
4. Altres	34.829,63	35.269,42
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	1.054.121,04	1.657.122,02
1. Proveïdors	827.125,47	1.085.455,12
2. Empreses del grup i associades, creditores	226.545,57	510.822,70
5. Altres	450,00	60.844,20
TOTAL PASSIU	94.652.288,40	99.106.686,33

Font: CTRA,SA
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

	2010	2009
I. INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ		
1. Import net de la xifra de negocis	4.729.408,31	5.203.339,75
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	3.337,11
4. Altres ingressos d'explotació	2.345.746,30	2.345.746,30
Total ingressos d'explotació	7.075.154,61	7.552.423,16
II. DESPESES D'EXPLOTACIÓ		
1. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-2.018.295,24	-2.268.701,33
2. Despeses de personal	-911.516,62	-953.002,83
a) Sous, salaris i assimilats	-777.073,19	-830.456,25
b) Càrregues socials	-134.443,43	-122.546,58
3. Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	-3.089.478,64	-3.091.217,81
a) Amortització	-3.089.478,64	-3.091.217,81
4. Deteriorament del circulant	-	66.000,00
c) Altres	-	66.000,00
5. Altres despeses d'explotació	-1.359.742,70	-1.396.095,08
a) Arrendaments i cànon	-2.608,96	-16.980,17
b) Reparacions i conservació	-432.351,59	-489.110,23
c) Serveis professionals independents	-641.612,64	-585.604,17
d) Subministraments	-64.210,24	-100.456,21
e) Tributs	-49.116,38	-32.108,79
f) Altres serveis exteriors	-169.842,89	-171.835,51
Total despeses d'explotació	-7.379.033,20	-7.643.017,05
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	-303.878,59	-90.593,89
III INGRESSOS I DESPESES FINANCERS		
1. Ingressos Financers	3.763.796,59	3.853.954,46
b) D'altres actius Financers	3.763.796,59	3.853.954,46
2. Despeses Financeres	-3.105.438,48	-3.218.971,87
b) Altres deutes	-3.105.438,48	-3.218.971,87
RESULTAT FINANCER	658.358,11	634.982,59
RESULTAT DE LES OPERACIONS	354.479,52	544.388,70
IV. ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS		
1. Altres ingressos no recurrents	-	19.237,61
2. Altres despeses no recurrents	-4.000,00	-13.317,38
Total altres ingressos i despeses no recurrents	-4.000,00	5.920,23
RESULTAT DE L'EXERCICI	350.479,52	550.308,93

Font: CTRA,SA
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

		Capital	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	TOTAL
A)	SALDOS A 31/12/2008	6.579.400,00		-16.910,03	-732.164,62	5.830.325,35
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2008 i anteriors		47.294,23			47.294,23
II	Ajustaments per errors 2008 i anteriors			-20.686,95		-20.686,95
B)	SALDO AJUSTAT A 01/01/2009	6.579.400,00	47.294,23	-37.596,98	-732.164,62	5.856.932,63
I	Resultat de l'exercici				550.308,93	550.308,93
IV	Altres variacions del patrimoni net			-732.164,62	732.164,62	-
C)	SALDOS A 31/12/2009	6.579.400,00	47.294,23	-769.761,60	550.308,93	6.407.241,56
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2009 i anteriors					-
II	Ajustaments per errors 2009 i anteriors					-
D)	SALDO AJUSTAT A 01/01/2010	6.579.400,00	47.294,23	-769.761,60	550.308,93	6.407.241,56
I	Resultat de l'exercici				350.479,52	350.479,52
II.	Altres variacions del patrimoni net		55.030,89	495.278,04	-550.308,93	-
E)	SALDOS A 31/12/2010	6.579.400,00	102.325,12	-274.483,56	350.479,52	6.757.721,08

Font: CTRA,SA
(Imports en euros)

Estat de flux d'efectiu

		2010	2009
A)	FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	691.869,34	295.749,94
1.	Resultat del període	350.479,52	550.308,93
2.	Ajustaments del resultat	85.374,23	37.399,32
a)	Amortització de l'immobilitzat intangible i tangible (+)	3.089.478,64	3.091.217,81
b)	Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	-	-3.337,11
c)	Variació de provisions (+/-)	-	-66.000,00
d)	Imputació de subvencions (-)	-2.345.746,30	-2.345.746,30
g)	Ingressos financers (-)	-3.763.796,59	-3.853.954,46
h)	Despeses financeres (+)	3.105.438,48	3.218.971,87
k)	Altres ingressos i despeses (-/+)	-	-3.752,49
3.	Canvis en el capital corrent	-402.789,55	-921.816,12
a)	Existències (+/-)	15.872,40	-134.938,42
b)	Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	178.913,86	-146.883,89
c)	Altres actius corrents (+/-)	5.864,96	-9.000,64
d)	Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	-603.440,77	-630.993,17
4.	Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	658.805,14	629.857,81
a)	Pagaments d'interessos (-)	-3.104.991,45	-3.224.096,65
c)	Cobraments d'interessos (+)	3.763.796,59	3.853.954,46
5.	Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1 +/-2 +/-3 +/-4)	691.869,34	295.749,94
B)	FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	-4.280,75	-152.704,19
6.	Pagaments per inversions (-)	-4.280,75	-152.704,19
b)	Immobilitzat intangible	-1.434,60	-61.078,62
c)	Immobilitzat tangible	-2.846,15	-91.625,57
8.	Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)	-4.280,75	-152.704,19
C)	FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	-660.328,80	-643.455,42
10.	Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	-660.328,80	-643.455,42
a)	Emissió	1.168.420,86	1.073.342,17
3.	Deutes amb empreses del grup i associades (+)	1.168.420,86	1.073.342,17
b)	Devolució i amortització de	-1.828.749,66	-1.716.797,59
2.	Deutes amb entitats de crèdit (-)	-1.828.749,66	-1.716.797,59
12.	Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9 +/-10 -11)	-660.328,80	-643.455,42
D)	EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI	-	-
E)	AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/-A +/-B +/-C +/-D)	27.259,79	-500.409,67
	Efectiu o equivalents a l'inici del període	-1.012.333,50	-511.923,83
	Efectiu o equivalents al final del període	-985.073,71	-1.012.333,50

Font: CTRA,SA
(Imports en euros)

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 regim 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 23 de juliol de 2003 a 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 2010 és de 48.541.490 euros, corresponent al total cost comptabilitzat de 59.432.502 euros, menys les amortitzacions acumulades en aquesta data de 10.891.012 euros. El cost activat inclou per una part el total cost de l'obra previst en el contracte de concessió, d'import 46.914.926 euros (inclouen la previsió inicial de costos financers fins a la posada en marxa i comissions de finançament), i d'altra part els sobre costos incorreguts, que corresponen a 7.688.988 euros d'obra i 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 38.313.856 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 8.601.070 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 2010 resten pendents de cobrament 43.074.297 euros (veure punt 2.1.5 del present informe)

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

Diferències derivades de 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

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,SA
(Imports en euros)

Sobrecostos d'inversió la recuperabilitat de les quals està condicionada als resultats d'explotació 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 els 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 i 4.828.587 euros respectivament, per als 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 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 transcorregut el període de concessió de l'exploració, que la planta ha de ser retornada en condicions normals d'ús, segons fonts de la societat per aconseguir aquest normal funcionament cal fer una sèrie d'inversions al llarg del període d'exploració, segons el Business Plan facilitat per l'entitat aquestes ascendeixen a 8.872.665 euros, segons la normativa comptable aquestes inversions s'han de meritjar durant tot el període d'ús, l'entitat manté el criteri de registrar-les quan es produeixen. El registre d'aquest fet suposaria un cost anual de 443.633 euros, i un import acumulat a 31 de desembre de 2010 de 1.626.655 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 31/12/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
Concessions	59.432.501,89	-	-	59.432.501,89
Aplicacions informàtiques	115.014,59	1.434,60	-	116.449,19
Propietat industrial	356,00	-	-	356,00
Total immobilitzat intangible	59.547.872,48	1.434,60	-	59.549.307,08
Amortització acumulada concessions	7.919.125,69	2.971.885,88	-	10.891.011,57
Amortització acumulada aplicacions	40.307,93	15.191,36	-	55.499,29
Amortització acumulada marques	356,00	-	-	356,00
Total amortització acumulada	7.959.789,62	2.987.077,24	-	10.946.866,86
Immobilitzat intangible net	51.588.082,86	-2.985.642,64	-	48.602.440,22

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,SA
(Imports en euros)

Immobilitzat tangible	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
Construccions	171.580,93	-	-	171.580,93
Instal·lacions tècniques	171.775,32	-	-	171.775,32
Maquinària	262.011,27	-	-	262.011,27
Utilitatge	42.696,51	-	-	42.696,51
Altres instal·lacions	2.645,71	-	-	2.645,71
Mobiliari	41.676,72	-	-	41.676,72
Equips informàtics	24.998,03	2.846,15	-	27.844,18
Altre immobilitzat material	165.602,07	-	-	165.602,07
Immobilitzat en curs				
Total immobilitzat tangible	882.986,56	2.846,15	-	885.832,71
Amortització acumulada	234.681,69	102.401,40	-	337.083,09
Total amortització acumulada	234.681,69	102.401,40	-	337.083,09
Immobilitzat tangible net	648.304,87	-99.555,25	-	548.749,62

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

En el moment de finalitzar la construcció de la planta, es va informar a la societat de la necessitat d'adquirir una sèrie de recanvis per tal de poder assegurar el correcte funcionament, l'import dels quals ascendia aproximadament a 600 mil euros, la pràctica habitual de la societat ha estat registrar aquests recanvis com més valor d'existències, no obstant d'acord amb les seves característiques, aquests elements podrien complir amb les condicions per ser considerats com a immobilitzat, en tant que les mateixes tinguin com a destinació un element concret de l'immobilitzat o puguin ser considerats com elements de manteniment permanent a utilitzar en més d'un exercici. Per tant caldria fer un anàlisi exhaustiu d'aquests elements i reclasificar aquells imports que compleixin amb els criteris per la seva activació.

Dotació a l'amortització

De la revisió dels imports i càlcul de les amortitzacions, es posa de manifest que en alguns casos els percentatges d'amortització aplicats són diferents als que la societat informa en els seus comptes anuals. Així mateix, i com a conseqüència d'una manca de registre auxiliar complet que s'especifica en el punt següent, els imports de les amortitzacions dels béns afectes a la concessió es corresponen a un càlcul global sobre el cost total dels actius adquirits, sense que existeixi un detall individualitzat de l'amortització de cadascun dels elements, en base a la seva vida útil particular.

Registre extracomptable dels elements que componen l'immobilitzat

L'entitat no disposa d'un control extracomptable dels elements que componen l'immobilitzat, especialment pels referents a la concessió administrativa registrada al immobilitzat intangible. Per aquest apartat no existeix un detall dels elements que l'integren, les factures justificatives es van enregistrar en exercicis anteriors com despesa i arribat el moment es van activar els imports sense detallar els elements que el componaven.

En aquest sentit cal tenir en consideració que la societat ha anat aplicant part dels recanvis que en el seu dia varen ser adquirits juntament amb les instal·lacions, el que indica que part dels costos inicials han estat donats de baixa.

Un adequat control intern requereix, per a l'adequada salvaguarda dels actius, d'un registre on hi figurin, element per element, com a mínim la següent informació: data de compra, data d'alta, preu d'adquisició, situació del bé, ubicació física, dotació anual a l'amortització i amortització acumulada; contrastant aquest registre amb un inventari físic per tal de determinar l'existència de possibles baixes no detectades. Al mateix temps, es recomanable establir en un manual de procediments, els criteris i controls existents en el moment d'activació, amortització i baixa de l'immobilitzat.

2.1.3. Existències

A l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Existències de recanvis	614.818,63	635.926,20	-21.107,57
Existències de consumibles	82.033,35	76.798,18	5.235,17
Acomptes de proveïdors	433,80	433,80	-
Provisió per depreciació d'existències	-	-	-
Total	697.285,78	713.158,18	-15.872,40

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 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Govern d'Andorra, deutor – subvenció explotació	1.222.099,69	1.387.529,11	-165.429,42
FEDA	64.992,12	83.130,00	-18.137,88
Empreses del grup, deutores	1.287.091,81	1.470.659,11	-183.567,30
Govern de França – TVA	37.586,19	26.261,35	11.324,84
Govern d'Andorra – Impostos indirectes	328.492,79	328.492,79	-
Administracions públiques	366.078,98	354.754,14	11.324,84
Clients per vendes i prestacions de serveis	30.153,01	36.824,41	-6.671,40
Deutors diversos	-	-	-
Total	1.683.323,80	1.862.237,66	-178.913,86

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 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Caixa	91,86	219,82	-127,96
Comptes corrents	-	-	-
Total	91,86	219,82	-127,96

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,SA
(Imports en euros)

La composició dels actius financers és la següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Comptes a cobrar LL/T Govern	41.802.374,98	43.074.297,42	- 1.271.922,44
Total II/t	41.802.374,98	43.074.297,42	- 1.271.922,44
Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Comptes a cobrar C/T Govern	1.271.922,44	1.168.420,86	103.501,58
Total a c/t	1.271.922,44	1.168.420,86	103.501,58
Total pendent	43.074.297,42	44.242.718,28	- 1.168.420,86

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 31/12/2009	Resultat del exercici	Distribució resultat	Saldo a 31/12/2010
Capital Social	6.579.400,00	-	-	6.579.400,00
Reserva legal	-	-	55.030,89	55.030,89
Reserves adaptació NPGC	47.294,23	-	-	47.294,23
Romanent	-769.761,60	-	495.278,04	-274.483,56
Resultat	550.308,93	350.479,52	-550.308,93	350.479,52
Total	6.407.241,56	350.479,52	-	6.757.721,08

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,SA
(Imports en euros)

De la revisió realitzada en deriva la següent observació:

Reducció de capital social

La Junta general extraordinària del 23 de juliol de 2007, va acordar reduir en un 50% el capital social de CTRA, SA. Posteriorment el Consell General va aprovar la "Llei 22/2007, del 22 de novembre" que autoritza al Govern a procedir a executar la referida reducció.

Tanmateix, tal i com es manifesta en l'acta de la reunió de l'Assemblea general ordinària de 17 de setembre de 2008, el notari refusa procedir a la disminució de capital social acordada, fins que CTRA, SA no adapti els estatuts socials a la "Llei 20/2007, de societats anònimes i de responsabilitat limitada". Alhora, en la mateixa acta, s'acorda modificar els estatuts per adaptar-los a nova legislació.

A la data de tancament d'aquest informe no s'ha formalitzat ni comptabilitzat la disminució de capital, ni s'han adaptat els estatuts a la nova legislació.

2.1.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

El detall dels ingressos a distribuir en diversos exercicis és el següent:

Descripció	2010	2009	Variació
Ingressos a distribuir en diferents exercicis	38.313.856,23	40.659.602,53	-2.345.746,30
Total	38.313.856,23	40.659.602,53	-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 milions d'euros.

S'imputa a resultats de l'exercici com ingrés al mateix ritme que s'amortitza el cost del 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 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
PÒLISSA DE CRÈDIT	985.165,57	1.012.553,32	-27.387,75
PRÉSTEC 1 CRÈDIT ANDORRA LL/T	32.823.207,26	34.225.411,10	1.402.203,84
PRÉSTEC 2 CRÈDIT ANDORRA LL/T	12.733.345,13	13.279.175,42	-545.830,29
	46.541.717,96	48.517.139,84	-
			1.975.421,88
PRÉSTEC 1 CRÈDIT ANDORRA C/T	1.402.203,98	1.307.932,16	94.271,82
PRÉSTEC 2 CRÈDIT ANDORRA C/T	545.830,28	520.817,63	25.012,65
	1.948.034,26	1.828.749,79	119.284,47
PREVISIÓ INTERESSOS DEUTES A C/TERMINI	2.008,20	1.561,17	447,03

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)	05/07/25	40.335.526,60
Préstec Crèdit Andorrà	05/06/27	15.000.000,00
Crèdits		
Pòlissa de crèdit Crèdit Andorra	05/06/27	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 recull la següent observació:

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 comptable, 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
- El venciment per anys dels préstecs a llarg termini

2.1.9. Creditors comercials i altres

El detall dels creditors a curt termini és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Novergie	169.736,49	350.220,66	-180.484,17
Cespa	56.809,08	160.602,04	-103.792,96
Deutes amb empreses del grup	226.545,57	510.822,70	-284.277,13
Creditors comercials	827.125,47	1.085.455,12	-258.329,65
Seguretat social, creditora	23.109,73	22.969,93	139,80
Impostos indirectes a pagar	11.719,90	12.299,49	-579,59
Altres	450,00	-	450,00
Remuneracions pendents	-	60.844,20	-60.844,20
Altres deutes no comercials	35.279,63	96.113,62	-60.833,99
Total	1.088.950,67	1.692.391,44	-603.440,77

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	2010	2009	Variació
Vendes	67.090,53	67.646,23	-555,70
Cànon R1 – Incineració	2.559.274,01	2.594.656,59	-35.382,58
Cànon R2 – Deixalleria	1.434.678,75	1.780.558,87	-345.880,12
Vendes d'electricitat	638.643,93	712.509,66	-73.865,73
Altres	29.721,09	47.968,40	-18.247,31
Prestació de serveis	4.662.317,78	5.135.693,52	-473.375,74
Altres ingressos	-	-	-
Total	4.729.408,31	5.203.339,75	-473.931,44

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	2010	2009	Variació
Compres d'aprovisionaments	545.495,45	484.267,01	61.228,44
Eliminació i transport	1.424.805,95	1.898.813,67	-474.007,72
Serveis realitzats per altres empreses	32.121,44	25.512,42	6.609,02
Devolució de compres	-	-1,35	1,35
Variació d'existències	15.872,40	-139.890,42	155.762,82
Total	2.018.295,24	2.268.701,33	-250.406,09

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,SA
(Imports en euros)

2.1.12. Despeses de serveis exteriors

El desglossament de les despeses de serveis exteriors presenta el següent detall:

Descripció	2010	2009	Variació
Arrendaments i cànon	2.608,96	16.980,17	-14.371,21
Reparacions i conservació	432.351,59	489.110,23	-56.758,64
Serveis de professionals independents	641.612,64	585.604,17	56.008,47
Primes d'assegurança	135.455,07	133.246,51	2.208,56
Serveis bancaris i similars	7.013,56	7.772,52	-758,96
Publicitat, propaganda i RRPP	1.907,32	2.300,22	-392,90
Subministraments	64.210,24	100.456,21	-36.245,97
Altres serveis	25.466,94	28.516,26	-3.049,32
Total	1.310.626,32	1.363.986,29	-53.359,97

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,SA
(Imports en euros)

De la revisió de l'apartat en destaca la següent observació:

Manca de pagament de saldos creditors

La partida que correspon a Serveis professionals independents correspon principalment a la despesa per assistència tècnica mitjançant contracte de 2 de maig del 2007 d'arrendament de serveis pel qual l'arrendadora (Novergie Sud Ouest i Cespa Gestió de Residus, SA) posa a disposició de l'arrendatària (CTRA, SA) assistència tècnica (part fixa del contracte) i gestió, transport i tractament de residus (part variable del contracte) amb una durada de vint anys a comptar des de l'inici de l'explotació.

Es comptabilitzen les despeses derivades d'aquest contracte a l'epígraf "Serveis de professionals independents".

Cal destacar que a partir del mes de desembre la societat ha decidit deixar de pagar l'assistència tècnica (part fixa del contracte) tot i que figura registrat el total de la despesa pagada, d'acord amb els criteris de registre establerts en la normativa vigent.

No es té constància dels motius que justifiquen aquesta decisió de la societat.

2.1.13. Tributs

El desglossament de l'epígraf de tributs es resumeix en el quadre següent:

Descripció	2010	2009	Variació
Tributs	49.116,38	32.108,79	17.007,59
Total	49.116,38	32.108,79	17.007,59

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,SA
(Imports en euros)

2.1.14. Despeses de personal

El desglossament de les despeses de personal presenta el següent detall:

Descripció	2010	2009	Variació
Sous i salaris	777.073,19	830.456,25	-53.383,06
Indemnitzacions	-	-	-
Seguretat social a càrrec de l'empresa	112.272,72	105.667,75	6.604,97
Altres despeses socials	22.170,71	16.878,83	5.291,88
Total	911.516,62	953.002,83	-41.486,21

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	2010	2009	Variació
INTERESSOS PRÉSTEC 1 CRÈDIT ANDORRÀ	2.438.910,30	2.526.843,86	-87.933,56
INTERESSOS PRÉSTEC 2 CRÈDIT ANDORRÀ	637.475,40	661.341,88	-23.866,48
INTERESSOS PÒLISSA DE CRÈDIT	14.052,78	15.783,03	-1.730,25
	3.090.438,48	3.203.968,77	-113.530,29
ALTRES DESPESES FINANCERES	15.000,00	15.003,10	-3,10
TOTAL DESPESES FINANCERES	3.105.438,48	3.218.971,87	-113.533,39
Descripció	2010	2009	Variació
INTERESSOS CANON INVERSIO	3.758.379,27	3.853.458,82	-95.079,55
ALTRES INGRESSOS FINANCERS	5.417,32	495,64	4.921,68
TOTAL INGRESSOS FINANCERS	3.763.796,59	3.853.954,46	-90.157,87
RESULTATS FINANCERS	658.358,11	634.982,59	23.375,52

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,SA
(Imports en euros)

2.1.16. Resultats extraordinaris i variacions de provisions

El desglossament de l'epígraf de resultats extraordinaris es resumeix en el quadre següent:

Descripció	2010	2009	Variació
Despeses extraordinàries	-4.000,00	-13.317,38	9.317,38
Ingressos extraordinaris	-	19.237,61	-19.237,61
Reversió deteriorament existències	-	3.337,11	-3.337,11
Excés provisió aturada tècnica	-	66.000,00	-66.000,00
Total	-4.000,00	75.257,34	-79.257,34

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

2.2. Execució pressupostària

L'exercici 2010 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

CTRA, SA té formalitzats els següents avals a 31 de desembre de 2010:

Beneficiari	Import
Agència de residus de Catalunya	9.215,00
Agència de residus de Catalunya	9.640,00
Agència de residus de Catalunya	17.400,00
Agència de residus de Catalunya	18.500,00
Agència de residus de Catalunya	20.000,00
M.I. Govern d'Andorra	1.500,00
M.I. Govern d'Andorra	83.000,00
M.I. Govern d'Andorra	31.853,16
M.I. Govern d'Andorra	17.400,00
M.I. Govern d'Andorra	18.656,00
M.I. Govern d'Andorra	9.632,00
M.I. Govern d'Andorra	9.632,00
M.I. Govern d'Andorra	6.000,00
M.I. Govern d'Andorra	20.000,00
M.I. Govern d'Andorra	13.020,00
M.I. Govern d'Andorra	4.366,02
Ministère d'environnement (França)	12.852,00
Ministère d'environnement (França)	18.656,00
Ministère d'environnement (França)	13.020,00
Ministerio de Medio Ambiente (Espanya)	80.170,00
Préfecture des Pyrenées	9.240,00
Préfecture des Pyrenées	3.057,00
Préfecture des Pyrenées	17.400,00
Total	444.209,18

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,SA
(Imports en euros)

De la revisió de l'apartat en destaca la següent observació:

Control financer

Els articles 37, 39 i 42 de la LGFP encarreguen a la Intervenció general l'exercici del control de legalitat i del control financer de, entre d'altres, les societats públiques participades per l'administració general.

Tot i aquesta regulació, la societat CTRA, SA no ha estat sotmesa a aquests preceptius controls.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

- D'acord amb el que es detalla en el punt 2.1.12 del present informe, figura registrat com a despeses de l'exercici la despesa per assistència tècnica corresponent a allò estipulat en el contracte d'arrendament de serveis signat en data 2 de maig del 2007 amb Novergie Sud Ouest i Cespa Gestió de Residus, SA, tot i que a partir del mes de desembre de 2010 la societat ha decidit deixar de pagar l'assistència tècnica (part fixa del contracte), sense que es coneguin les causes d'aquesta decisió

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:

- Com es descriu a les notes 1.6 i 2.1.2, la manca d'uns registres d'inventari detallats de la totalitat dels elements que componen l'immobilitzat de la societat, constata una debilitat significativa de control intern d'aquests elements
- L'entitat manté registrat com a valor del seu actiu el resultat negatiu obtingut en la fase de construcció, que es amortitza a raó del 5% anual, i que a 31 de desembre de 2010 mostra un valor net de 10.222.778 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 conforme es detalla en aquell apartat
- 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. D'acord amb la normativa comptable el cost d'aquestes inversions s'haurien d'imputar durant la totalitat de la concessió, el que suposa un cost anual de 443.633 euros, i un import acumulat a 31 de desembre de 2010 de 1.626.655 euros. (nota 2.1.1)
- La societat té pendent d'escripturar i d'inscriure en el registre de societats l'adaptació dels estatuts socials a la nova normativa mercantil, havent superat el termini d'un any establert per la disposició transitòria primera de la Llei 22/2007. Igualment té pendent d'escripturar i d'inscriure en el referit registre l'acord, de 23 de juliol de 2007, de reducció del capital social de la companyia, per import de 3.289.700 euros. Aquesta reducció no s'havia comptabilitzat al tancament de l'exercici 2010. (nota 2.1.6)
- L'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP. (nota 2.3)

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 anteriors, 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 societat Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA a 31 de desembre de 2010, 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 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:

Centre de Tractament
de Residus



d'Andorra s.a.

CTRA, S.A.
Carretera de la Comella, s/n
AD500 Andorra la Vella
Principat d'Andorra
Tel. +376 801 949
Fax: +376 823 550
www.ctra.ad

Sr. Carles SANTACREU COMA
President del Tribunal de Comptes
Principat d'Andorra

Andorra la Vella, 15 de gener de 2013

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 15/01/13
Hora d'entrada: 15'10h.
Núm.: 11-13.

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 als exercicis 2009, 2010 i 2011.

Atentament,

Cristina Rico
Gerent
Centre de Tractament de Residus d'Andorra

AL TRIBUNAL DE COMPTES

El que sotasigna Ramon CEREZA PEREZ en la seva qualitat de President del Consell d'Administració de la societat mercantil andorrana "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 2010*" emès per aquest Tribunal de Comptes i del qual s'ha donat trasllat a aquesta societat per carta de data 17 de desembre de 2012, rebuda el dia 20 de desembre de 2012, i en aplicació del que es preveu en els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes de data 13 d'abril del 2000, formulo el present escrit d'

AL·LEGACIONS,

Volem 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 de que "*a partir del mes de desembre de 2010 la societat ha decidit deixar de pagar l'assistència tècnica (part fixa del contracte), sense que es coneguin les causes d'aquesta decisió*" assenyalarem que en l'Assemblea General Extraordinària del dia 9 de març de 2011, els socis de CTRASA, per majoria, van acordar suspendre el pagament de l'assistència tècnica, mentre no es resolgui la Causa 0672-2/2010, relativa a aquell contracte.
2. En relació a la consideració de que "*la manca d'uns registres d'inventari detallats de la totalitat dels elements que componen l'immobilitzat de la societat, constata una debilitat significativa de control intern d'aquests elements*" (nota 1.6 i 2.1.3), CTRASA disposa d'aquest registre pel període d'explotació, però no pel de construcció. Per això, durant l'exercici 2012, CTRASA va començar a completar el registre d'inventari amb els elements que componen l'obra i la instal·lació objecte de la concessió administrativa.
En quant a la observació referent al manual de procediments, us informem que en data 25 de maig de 2011, CTRASA va elaborar el procediment de gestió de l'inventari, document que adjuntem al present escrit.

3. 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 2010 mostra un valor net de 10.222.778 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.

A 31 de desembre de 2010, de la realització de l’esmentada prova de deteriorament no se’n desprèn que sigui necessari realitzar cap deteriorament d’aquest actiu.

4. 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. D’acord amb la normativa comptable el cost d’aquestes inversions s’haurien d’imputar durant la totalitat de la concessió, el que suposa un cost anual de 443.633 euros, i un import acumulat a 31 de desembre de 2010 de 1.626.655 euros”*. (nota 2.1.1), segons el Pla de negoci actualitzat l’any 2012, es preveu que les inversions a realitzar al llarg dels 20 anys del període de concessió ascendeixin a 8.872.665 euros. S’ha previst que la vida útil d’aquestes inversions sigui de 10 anys. Part d’aquestes inversions quedaran amortitzades dins del període de concessió i només una part de la inversió anteriorment esmentada sobrepassarà la data de reversió de la concessió i que estimem en 2.085.317 euros.

En la nostra opinió, el cost de les inversions a comptabilitzar seria el corresponent a la part d’aquestes que no es pugui recuperar en el transcurs de la durada de la concessió, i en tot cas la provisió a realitzar s’hauria de calcular aplicant el mètode de descompte de fluxos per aquest import. Segons els nostres càlculs el valor actual net de la inversió que sobrepassa el període de concessió, a 31 de desembre de 2010, ascendiria a 1.147.318 euros. L’efecte en el compte de pèrdues i guanys únicament seria el corresponent a la

despesa financera per l'actualització de la provisió per costos de reversió, que per a l'any 2010 ascendiria a 54.634 euros.

5. En relació a la consideració que “a la data de tancament de l'exercici 2010, no s'ha formalitzat ni comptabilitzat la disminució de capital, ni s'han adaptat els estatuts a la nova legislació” (nota 2.1.6), volem posar en relleu els motius que ho han fet impossible, que són els següents:

Els estatuts de la societat Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA (CTRASA) estan incorporats a la Llei relativa a la construcció i l'explotació del Centre de Tractament de Residus d'Andorra mitjançant concessió administrativa, de 31-10-2002 i, per consegüent, és necessari que la seva modificació sigui aprovada o autoritzada també per Llei. Així, l'acord de la junta general de la societat de 23 de juliol de 2007, de reducció de capital social, fou traslladat al Govern, que va tramitar un projecte de Llei que s'aprovà com a Llei 22/2007, del 22 de novembre, relativa a la societat concessionària Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA.

Però, mentre tant, s'havia aprovat la Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, que, en la seva disposició transitòria primera, estableix que “qualsevol modificació dels estatuts comportarà obligatòriament l'adaptació íntegra dels mateixos a aquesta Llei”. Per això, quan CTRASA va comparèixer davant de notari per formalitzar la modificació estatutària aprovada per la Llei 22/2007, el notari va invocar que la disposició transcrita no permet fer-ho sense adaptar simultàniament els estatuts a la nova Llei.

La Junta General de CTRASA va aprovar, el 17 de novembre de 2008, una nova modificació d'estatuts, per adaptar-los a la nova Llei de societats anònimes, i la va traslladar al Govern, però fins que aquesta modificació no sigui aprovada per Llei, o bé fins que una Llei formal no deslegalitzi els estatuts de CTRASA i autoritzi aquesta societat a modificar-los per si mateixa en aquells punts que no tinguin caràcter essencial, la modificació estatutària no es pot formalitzar en escriptura pública.

Per aquests motius, CTRASA s'ha vist en la impossibilitat de formalitzar la seva reducció de capital.

6. En relació a la consideració que *"la societat CTRASA no ha estat sotmesa a aquests preceptius controls de legalitat i financer segons els articles 37, 39 i 42"* (nota 2.3), per carta de data 22 de juny de 2012 la societat CTRASA va trametre a la Intervenció general els comptes anuals en relació a l'exercici 2010. Adjuntem l'esmentat escrit.

En seguiment del que ha estat exposat, a aquest Tribunal de Comptes

SOL·LICITO,


Vulgui rebre el present escrit i en seguiment de les al·legacions qui s'hi contenen en relació a *"l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2010"* emès per aquest Tribunal de comptes, i en aplicació del que es preveu en els articles 3 i 10 del la Llei del Tribunal de comptes, vulgui incorporar les presents 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 14 de gener de 2013.

CENTRE DE TRACTAMENT
DE RESIDUS D'ANDORRA, S.A.

Carretera de la Comella

ANDORRA LA VELLA
Principat d'Andorra


CRISSNA RICO

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 modificades com segueix:

2.1.12. Despeses de serveis exteriors

...

Manca de pagament de saldos creditors

La partida que correspon a Serveis professionals independents correspon principalment a la despesa per assistència tècnica mitjançant contracte de 2 de maig del 2007 d'arrendament de serveis pel qual l'arrendadora (Novergie Sud Ouest i Cespa Gestió de Residus, SA) posa a disposició de l'arrendatària (CTRA, SA) assistència tècnica (part fixa del contracte) i gestió, transport i tractament de residus (part variable del contracte) amb una durada de vint anys a comptar des de l'inici de l'explotació.

Es comptabilitzen les despeses derivades d'aquest contracte a l'epígraf "Serveis de professionals independents".

Cal destacar que a partir del mes de desembre la societat ha decidit deixar de pagar l'assistència tècnica (part fixa del contracte) tot i que figura registrat el total de la despesa meritada, d'acord amb els criteris de registre establerts en la normativa vigent.

No es té constància dels motius que justifiquen aquesta decisió de la societat, si bé la societat manifesta que la decisió s'ha adoptat a l'espera de la resolució d'una causa que es manté amb aquestes societats. La raonabilitat de la despesa enregistrada està subjecta al resultat del litigi de referència.

...

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

- D'acord amb el que es detalla en el punt 2.1.12 del present informe, figura registrat com a despeses de l'exercici la despesa per assistència tècnica corresponent a allò estipulat en el contracte d'arrendament de serveis signat en data 2 de maig del 2007 amb Novergie Sud Ouest i Cespa Gestió de Residus, SA, tot i que a partir del mes de desembre de 2010 la societat ha decidit deixar de

pagar l'assistència tècnica (part fixa del contracte), la societat manifesta que la decisió s'ha adoptat a l'espera de la resolució d'una causa que es manté amb aquestes societats. La raonabilitat de la despesa enregistrada està subjecta al resultat del litigi de referència.

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 2011 del
CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA

Juliol del 2012

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1. Objecte i abast	3
1.2. Metodologia	3
1.3. Naturalesa jurídica	4
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. Registre comptable dels drets i obligacions del contracte de concessió	13
2.1.2. Immobilitzat	16
2.1.3. Existències	18
2.1.4. Deutors	18
2.1.5. Tresoreria i comptes financers	19
2.1.6. Patrimoni net	19
2.1.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	20
2.1.8. Deutes amb entitats de crèdit.....	20
2.1.9. Creditors comercials i altres	21
2.1.10. Ingressos d'exploració.....	22
2.1.11. Despeses d'aprovisionaments	22
2.1.12. Despeses de serveis exteriors	22
2.1.13. Tributs	23
2.1.14. Despeses de personal.....	23
2.1.15. Resultats financers.....	24
2.1.16. Resultats extraordinaris i variacions de provisions.....	24
2.2. Execució pressupostària	24
2.3. Altres aspectes a destacar.....	25
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	26
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	27
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	27
5. CONCLUSIONS	28
6. AL·LEGACIONS	28
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	34

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 2011, 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 2011.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 6 de juliol del 2012 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, de la memòria i d'un informe d'auditoria.

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 del 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 del 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 pel CTRA, SA en l'exercici 2011, 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 19 de juliol del 2012.

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.

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.

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"
- 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, SA 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 la explotació, en règim de servei públic, del CTRA, SA del 29 de gener de 2003
- Contracte de concessió de la construcció del CTRA, SA i ulterior explotació en règim de servei públic, signat el 6 de febrer de 2003
- Llei 20/2007, de 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, modificada per la Llei 4/2008, del 15 de maig
- Llei 22/2007, del 22 de novembre, relativa a la societat concessionària CTRA, 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 de 23 de juliol del 2008 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat
- Llei 2/2009, de 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009, prorrogada pels exercicis 2010 i 2011
- Decret, del 16 de febrer del 2011, d'aprovació del Reglament d'aplicació de l'article 22 de la LGFP per al període de pròrroga pressupostària de l'exercici 2011

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 cinc 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 de que no es trobés disponible, pel cap d'explotació.

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 de 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 i en l'exercici 2011 no ha portat a terme un seguiment pressupostari. No obstant està subjecta a control financer en els termes establerts pels articles 39 i concordants de la Llei general de les finances públiques. Per l'exercici fiscalitzat la societat no ha estat sotmesa a cap control per part de la Intervenció general.

1.6. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del nostre treball s'ha posat de manifest la següent limitació:

- La societat no disposa d'un control extra-comptable complert dels elements que componen l'immobilitzat. Aquest fet afecta principalment a l'obra i instal·lacions objecte de la concessió administrativa, motiu per el qual no s'ha pogut verificar la integritat i exactitud dels imports registrats sota aquest concepte

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	31/12/2011	31/12/2010
A) ACTIUS NO CORRENTS	86.652.112,73	90.953.564,82
I. Immobilitzat intangible	45.618.865,67	48.602.440,22
4. Altres actius intangibles	45.618.865,67	48.602.440,22
II. Immobilitzat tangible	615.465,58	548.749,62
1. Terrenys i construccions	102.521,28	119.046,94
2. Instal·lacions tècniques i altre mobilitzat material	512.944,30	429.702,68
IV. Immobilitzat financer	40.417.781,48	41.802.374,98
IVa Empreses del grup i associades	40.417.781,48	41.802.374,98
2. Crèdits i comptes a cobrar	40.417.781,48	41.802.374,98
B) ACTIUS CORRENTS	4.711.677,94	3.698.723,58
II. Existències	595.250,19	697.285,78
1. Matèries primeres i consumibles	595.250,19	696.851,98
4. Bestretes a proveïdors	-	433,80
III. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	2.319.841,11	1.683.323,80
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	17.522,78	30.153,01
2. Crèdits i comptes a cob. en emp. del grup i assoc.	2.216.054,49	1.615.584,60
3. Resta de crèdits i comptes a cobrar	86.263,84	37.586,19
IV. Inversions financeres a curt termini	1.795.159,68	1.271.922,44
1. En empreses del grup i associades	1.795.159,68	1.271.922,44
V. Tresoreria	19,96	91,86
VI. Ajustaments per periodificació	1.407,00	46.099,70
TOTAL ACTIU	91.363.790,67	94.652.288,40

PASSIU	31/12/2011	31/12/2010
A) PATRIMONI NET	7.318.885,22	6.757.721,08
I. Capital	6.579.400,00	6.579.400,00
1. Capital	6.579.400,00	6.579.400,00
III. Reserves	178.321,08	102.325,12
1. Reserva legal	90.078,84	55.030,89
5. Altres reserves	88.242,24	47.294,23
V. Resultats d'exercicis anteriors	-	-274.483,56
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-274.483,56
VI. Resultat de l'exercici	561.164,14	350.479,52
B) PASSIUS NO CORRENTS	80.408.840,94	84.855.574,19
II. Deutes a llarg termini	44.440.731,01	46.541.717,96
2. Deutes amb entitats de crèdit	44.440.731,01	46.541.717,96
V. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	35.968.109,93	38.313.856,23
C) PASSIUS CORRENTS	3.636.064,51	3.038.993,13
III Deutes a curt termini	2.168.831,22	1.984.872,09
2. Deutes amb entitats de crèdit	2.077.474,94	1.950.042,46
4. Altres	91.356,28	34.829,63
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	1.467.233,29	1.054.121,04
1. Proveïdors	810.979,56	827.125,47
2. Empreses del grup i associades, creditores	656.253,73	226.545,57
5. Altres	-	450,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	91.363.790,67	94.652.288,40

Font: CTRA,SA
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

	2011	2010
I. INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ		
1. Import net de la xifra de negocis	4.852.332,09	4.729.408,31
4. Altres ingressos d'explotació	2.350.246,30	2.345.746,30
Total ingressos d'explotació	7.202.578,39	7.075.154,61
II. DESPESES D'EXPLOTACIÓ		
1. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-1.914.480,25	2.018.295,24
2. Despeses de personal	-974.611,30	-911.516,62
a) Sous, salaris i assimilats	-827.267,23	-777.073,19
b) Càrregues socials	-147.344,07	-134.443,43
3. Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	-3.115.091,55	3.089.478,64
a) Amortització	-3.113.927,93	3.089.478,64
b) Resultats per venda o baixa	-1.163,62	-
5. Altres despeses d'explotació	-1.310.828,67	1.359.742,70
a) Arrendaments i cànons	-3.642,61	-2.608,96
b) Reparacions i conservació	-433.465,88	-432.351,59
c) Serveis professionals independents	-598.145,60	-641.612,64
d) Subministraments	-45.655,90	-64.210,24
e) Tributs	-60.188,48	-49.116,38
f) Altres serveis exteriors	-169.730,20	-169.842,89
Total despeses d'explotació	-7.315.011,77	7.379.033,20
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	-112.433,38	-303.878,59
III INGRESSOS I DESPESES FINANCERS		
1. Ingressos Financers	3.664.161,64	3.763.796,59
b) D'altres actius financers	3.664.161,64	3.763.796,59
2. Despeses Financeres	-2.995.822,90	3.105.438,48
b) Altres deutes	-2.995.822,90	3.105.438,48
RESULTAT FINANCER	668.338,74	658.358,11
RESULTAT DE LES OPERACIONS	555.905,36	354.479,52
IV. ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS		
1. Altres ingressos no recurrents	6.195,16	-
2. Altres despeses no recurrents	-936,38	-4.000,00
Total altres ingressos i despeses no recurrents	5.258,78	-4.000,00
RESULTAT DE L'EXERCICI	561.164,14	350.479,52

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)	SALDO 31/12/2009	6.579.400,00	-	-	47.294,23	-	-769.761,60	-	550.308,93	-	6.407.241,56
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2009 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II	Ajustaments per errors 2009 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B)	SALDO AJUSTAT A 01/01/2010	6.579.400,00	-	-	47.294,23	-	-769.761,60	-	550.308,93	-	6.407.241,56
I	Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	350.479,52	-	350.479,52
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	-	-	-	55.030,89	-	495.278,04	-	-550.308,93	-	-
C)	SALDOS A 31/12/2010	6.579.400,00	-	-	102.325,12	-	-274.483,56	-	350.479,52	-	6.757.721,08
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2010 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II	Ajustaments per errors 2010 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D)	SALDO AJUSTAT A 01/01/2011	6.579.400,00	-	-	102.325,12	-	-274.483,56	-	350.479,52	-	6.757.721,08
I	Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	561.164,14	-	561.164,14
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	-	-	-	75.995,96	-	274.483,56	-	-350.479,52	-	-
E)	SALDOS A 31/12/2011	6.579.400,00	-	-	178.321,08	-	-	-	561.164,14	-	7.318.885,22

Font: CTRA,SA
(Imports en euros)

Estat de flux d'efectiu

		2011	2010
A)	FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	1.010.106,34	691.869,34
1.	Resultat del període	561.164,14	350.479,52
2.	Ajustaments del resultat	101.006,51	85.374,23
a)	Amortització de l'immobilitzat intangible i tangible (+)	3.113.927,93	3.089.478,64
e)	Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible (+/-)	1.163,62	-
d)	Imputació de subvencions (-)	-2.345.746,30	2.345.746,30
g)	Ingressos financers (-)	-3.664.161,64	3.763.796,59
h)	Despeses financeres (+)	2.995.822,90	3.105.438,48
3.	Canvis en el capital corrent	-17.620,59	-402.789,55
a)	Existències (+/-)	102.035,59	15.872,40
b)	Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	-627.232,88	178.913,86
c)	Altres actius corrents (+/-)	44.692,70	5.864,96
d)	Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	462.884,00	-603.440,77
4.	Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	365.556,28	658.805,14
a)	Pagaments d'interessos (-)	-2.988.915,92	3.104.991,45
c)	Cobraments d'interessos (+)	3.354.472,20	3.763.796,59
5.	Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1 +/-2 +/-3 +/-4)	1.010.106,34	691.869,34
B)	FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	-198.232,96	-4.280,75
6.	Pagaments per inversions (-)	-198.232,96	-4.280,75
b)	Immobilitzat intangible	-	-1.434,60
c)	Immobilitzat tangible	-198.232,96	-2.846,15
8.	Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)	-198.232,96	-4.280,75
C)	FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	-786.272,87	-660.328,80
10.	Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	-786.272,87	-660.328,80
a)	Emissió	1.161.761,27	1.168.420,86
3.	Deutes amb empreses del grup i associades (+)	1.161.761,27	1.168.420,86
b)	Devolució i amortització de	-1.948.034,14	1.828.749,66
2.	Deutes amb entitats de crèdit (-)	-1.948.034,14	1.828.749,66
12.	Fluxos efectiu de les activitats de finançament (+/-9 +/-10 -11)	-786.272,87	-660.328,80
D)	EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI	-	-
E)	AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/-A +/-B +/-C +/-D)	25.600,51	27.259,79
	Efectiu o equivalents a l'inici del període	-985.073,71	1.012.333,50
	Efectiu o equivalents al final del període	-959.473,20	-985.073,71

Font: CTRA,SA
(Imports en euros)

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 regim 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, es a dir els del període comprés entre 23 de juliol de 2003 a 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 següent 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 2011 és de 45.569.604 euros, corresponent al total cost comptabilitzat de 59.432.502 euros, menys les amortitzacions acumulades en aquesta data de 13.862.897 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 sobre costos incorreguts, que corresponen a 7.688.988 euros d'obra i 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 35.968.110 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 10.946.816 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 2011 resten pendents de cobrament 42.212.941 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

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'explotació 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 els 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 i 4.828.587 euros respectivament, 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 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 transcorregut el període de concessió de l'exploració, que la planta ha de ser retornada en condicions normals d'ús, segons fonts de la societat per aconseguir aquest normal funcionament cal fer una sèrie d'inversions al llarg del període d'exploració, segons el Business Plan facilitat per l'entitat aquestes ascendeixen a 8.872.665 euros, segons la normativa comptable aquestes inversions s'han de meritjar durant tot el període d'ús, l'entitat manté el criteri de registrar-les quan es produeixen. El registre d'aquest fet suposaria un cost anual aproximat de 443.633 euros, i un import acumulat a 31 de desembre de 2011 de 2.070.289 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 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Concessions	59.432.501,89	-	-	59.432.501,89
Aplicacions informàtiques	116.449,19	-	-2.367,58	114.081,61
Propietat industrial	356,00	-	-	356,00
Total immobilitzat intangible	59.549.307,08	-	-2.367,58	59.546.939,50
Amortització acumulada concessions	10.891.011,57	2.971.885,88	-	13.862.897,45
Amortització acumulada aplicacions	55.499,29	10.852,81	-1.531,72	64.820,38
Amortització acumulada marques	356,00	-	-	356,00
Total amortització acumulada	10.946.866,86	2.982.738,69	-1.531,72	13.928.073,83
Immobilitzat intangible net	48.602.440,22	-2.982.738,69	-835,86	45.618.865,67

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,SA
(Imports en euros)

Immobilitzat tangible	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Construccions	171.580,93	31.378,89	-	202.959,82
Instal·lacions tècniques	171.775,32	-	-	171.775,32
Maquinària	262.011,27	-	-	262.011,27
Utilatge	42.696,51	-	-358,08	42.338,43
Altres instal·lacions	2.645,71	-	-	2.645,71
Mobiliari	41.676,72	2.721,75	-802,88	43.595,59
Equips informàtics	27.844,18	3.546,33	-1.562,02	29.828,49
Altres immobilitzat material	165.602,07	160.585,99	-2.249,75	323.938,31
Immobilitzat en curs				
Total immobilitzat tangible	885.832,71	198.232,96	-4.972,73	1.079.092,94
Amortització acumulada construccions	337.083,09	131.189,24	-4.644,97	463.627,36
Total amortització acumulada	337.083,09	131.189,24	-4.644,97	463.627,36
Immobilitzat tangible net	548.749,62	67.043,72	-327,76	615.465,58

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

En el moment de finalitzar la construcció de la planta, es va informar a la societat de la necessitat d'adquirir una sèrie de recanvis per tal de poder assegurar el correcte funcionament, l'import dels quals ascendia aproximadament a 600 mil euros, la pràctica habitual de la societat ha estat enregistrar aquests recanvis com més valor d'existències. Al 2011 es produeix un canvi de criteri i es procedeix a l'activació com immobilitzat tangible dels recanvis amb un valor superior a 6.000 euros, el total de recanvis activat a 31 de desembre de 2011 és de 160.586 euros i la seva amortització acumulada de 32.117 euros, considerem que aquests recanvis no serien amortitzables ni activables com immobilitzat tangible, ja que no es poden identificar els elements que substitueixen.

Dotació a l'amortització

De la revisió dels imports i càlcul de les amortitzacions, es posa de manifest que en alguns casos els percentatges d'amortització aplicats són diferents als que la societat informa en els seus comptes anuals. Així mateix, i com a conseqüència d'una manca de registre auxiliar complet que s'especifica en el punt següent, els imports de les amortitzacions dels béns afectes a la concessió es corresponen a un càlcul global sobre el cost total dels actius adquirits, sense que existeixi un detall individualitzat de l'amortització de cadascun dels elements, en base a la seva vida útil particular.

Registre extracomptable dels elements que componen l'immobilitzat

L'entitat no disposa d'un control extracomptable dels elements que componen l'immobilitzat, especialment pels referents a la concessió administrativa registrada a l'immobilitzat intangible. Per aquest apartat no existeix un detall dels elements que l'integren, les factures justificatives es van registrar en exercicis anteriors com a despesa i arribat el moment es van activar els imports sense detallar els elements que el componaven.

Un adequat control intern requereix, per a l'adequada salvaguarda dels actius, d'un registre on hi figurin, element per element, com a mínim la següent informació: data de compra, data d'alta, preu d'adquisició, situació del bé, ubicació física, dotació anual a l'amortització i amortització acumulada; contrastant aquest registre amb un inventari físic per tal de determinar l'existència de possibles baixes no detectades. Al mateix temps, cal un manual de procediments on es regulin els criteris d'activació, amortització i baixa de l'immobilitzat.

D'acord amb el que s'ha deixat constància anteriorment, la societat en l'exercici 2011 ha registrat com a immobilitzat material un valor de 160.586 euros, i una amortització acumulada de 32.117 euros, l'activació com a element amortitzable està condicionada a la identificació i baixa dels elements substituïts.

2.1.3. Existències

A l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Existències de recanvis	517.074,18	614.818,63	-97.744,45
Existències de consumibles	78.176,01	82.033,35	-3.857,34
Acomptes de proveïdors	-	433,80	-433,80
Provisió per depreciació d'existències	-	-	-
Total	595.250,19	697.285,78	-102.035,59

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 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Govern d'Andorra, deutor – subvenció explotació	1.823.459,55	1.222.099,69	601.359,86
FEDA	64.102,15	64.992,12	-889,97
Empreses del grup, deutores	1.887.561,70	1.287.091,81	600.469,89
Govern de França – TVA	39.801,05	37.586,19	2.214,86
Govern d'Andorra – Impostos indirectes	374.955,58	328.492,79	46.462,79
Administracions públiques	414.756,63	366.078,98	48.677,65
Clients per vendes i prestacions de serveis	17.522,78	30.153,01	-12.630,23
Deutors diversos	-	-	-
Total	2.319.841,11	1.683.323,80	636.517,31

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 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Caixa	19,96	91,86	-71,90
Comptes corrents	-	-	-
Total	19,96	91,86	-71,90

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,SA
(Imports en euros)

La composició dels actius financers és la següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Comptes a Cobrar LL/T Govern	40.417.781,48	41.802.374,98	-1.384.593,50
Total ll/t	40.417.781,48	41.802.374,98	-1.384.593,50
Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Comptes a Cobrar C/T Govern	1.795.159,68	1.271.922,44	523.237,24
Total a c/t	1.795.159,68	1.271.922,44	523.237,24
Total pendent	42.212.941,16	43.074.297,42	-861.356,26

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 31/12/2010	Resultat del exercici	Distribució resultat	Saldo a 31/12/2011
Capital Social	6.579.400,00	-	-	6.579.400,00
Reserva legal	55.030,89	-	75.995,96	131.026,85
Reserves adaptació NPGC	47.294,23	-	-	47.294,23
Romanent	-274.483,56	-	274.483,56	-
Resultats	350.479,52	561.164,14	-350.479,52	561.164,14
Total	6.757.721,08	561.164,14	-	7.318.885,22

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,SA
(Imports en euros)

De la revisió realitzada en deriva la següent observació:

Reducció de capital social

La Junta general extraordinària del 23 de juliol de 2007, va acordar reduir en un 50% el capital social de CTRA, SA. Posteriorment el Consell General va aprovar la “Llei 22/2007, del 22 de novembre” que autoritza al Govern a procedir a executar la referida reducció.

Tanmateix, tal i com es manifesta en l'acta de la reunió de l'Assemblea general ordinària de 17 de setembre de 2008, el notari refusa procedir a la disminució de capital social acordada, fins que CTRA, SA no adapti els estatuts socials a la “Llei 20/2007, de societats anònimes i de responsabilitat limitada”. Alhora, en la mateixa acta, s'acorda modificar els estatuts per adaptar-los a nova legislació.

A la data del present informe no s'ha formalitzat ni comptabilitzat la disminució de capital, ni s'han adaptat els estatuts a la nova legislació.

2.1.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

El detall dels ingressos a distribuir en diversos exercicis és el següent:

Descripció	2011	2010	Variació
Ingressos a distribuir en diferents exercicis	35.968.109,93	38.313.856,23	-2.345.746,30
Total	35.968.109,93	38.313.856,23	-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 milions d'euros.

S'imputa a resultats de l'exercici com ingrés al mateix ritme que s'amortitza el cost del 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 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
PÒLISSA DE CRÈDIT	959.493,16	985.165,57	-25.672,41
PRÉSTEC 1 CRÈDIT ANDORRA LL/T	31.319.936,95	32.823.207,26	-1.503.270,31
PRÉSTEC 2 CRÈDIT ANDORRA LL/T	12.161.300,90	12.733.345,13	-572.044,23
	44.440.731,01	46.541.717,96	-2.100.986,95
PRÉSTEC 1 CRÈDIT ANDORRA C/T	1.503.270,45	1.402.203,98	101.066,47
PRÉSTEC 2 CRÈDIT ANDORRA C/T	572.044,21	545.830,28	26.213,93
	2.075.314,66	1.948.034,26	127.280,40
PREVISIÓ INTERESSOS DEUTES A C/TERMINI	2.160,28	2.008,20	152,08

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)	05/07/25	40.335.526,60
Préstec Crèdit Andorrà	05/06/27	15.000.000,00
Crèdits		
Pòlissa de crèdit Crèdit Andorra	05/06/27	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 recull la següent observació:

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 comptable, 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
- El venciment per anys dels préstecs a llarg termini

2.1.9. Creditors comercials i altres

El detall dels creditors a curt termini és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Novergie	299.520,16	169.736,49	129.783,67
Cespa	356.733,57	56.809,08	299.924,49
Deutes amb empreses del grup	656.253,73	226.545,57	429.708,16
Creditors comercials	810.979,56	827.125,47	-16.145,91
Seguretat social, creditora	25.228,70	23.109,73	2.118,97
Impostos indirectes a pagar	66.127,58	11.719,90	54.407,68
Altres	0,00	450,00	-450,00
Altres deutes no comercials	91.356,28	35.279,63	56.076,65
Total	1.558.589,57	1.088.950,67	469.638,90

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,SA
(Imports en euros)

2.1.10. Ingressos d'exploració

El desglossament dels ingressos d'exploració presenta el següent detall:

Descripció	2011	2010	Variació
Vendes	77.911,97	67.090,53	10.821,44
Cànon R1 – Incineració	2.641.386,03	2.559.274,01	82.112,02
Cànon R2 – Deixalleria	1.480.674,40	1.434.678,75	45.995,65
Vendes d'electricitat	625.757,97	638.643,93	-12.885,96
Altres	26.601,72	29.721,09	-3.119,37
Prestació de serveis	4.774.420,12	4.662.317,78	112.102,34
Altres ingressos	-	-	-
Total	4.852.332,09	4.729.408,31	122.923,78

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	2011	2010	Variació
Compres d'aprovisionaments	499.892,22	545.495,45	-45.603,23
Eliminació i transport	1.431.243,23	1.424.805,95	6.437,28
Serveis realitzats per altres empreses	42.329,00	32.121,44	10.207,56
Devolució de compres	-	-	-
Variació d'existències	-58.984,20	15.872,40	-74.856,60
Total	1.914.480,25	2.018.295,24	-103.814,99

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,SA
(Imports en euros)

2.1.12. Despeses de serveis exteriors

El desglossament de les despeses de serveis exteriors presenta el següent detall:

Descripció	2011	2010	Variació
Arrendaments i cànon	3.642,61	2.608,96	1.033,65
Reparacions i conservació	433.465,88	432.351,59	1.114,29
Serveis de professionals independents	598.145,60	641.612,64	-43.467,04
Primes d'assegurança	132.162,28	135.455,07	-3.292,79
Serveis bancaris i similars	6.328,72	7.013,56	-684,84
Publicitat, propaganda i RRPP	5.355,39	1.907,32	3.448,07
Subministraments	45.655,90	64.210,24	-18.554,34
Altres serveis	25.883,81	25.466,94	416,87
Total	1.250.640,19	1.310.626,32	-59.986,13

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,SA
(Imports en euros)

De la revisió de l'apartat en destaca la següent observació:

Manca de pagament de saldos creditors

La partida que correspon a Serveis professionals independents correspon principalment a la despesa per assistència tècnica mitjançant contracte de 2 de maig del 2007 d'arrendament de serveis pel qual l'arrendadora (Novergie Sud Ouest i Cespa Gestió de Residus, SA) posa a disposició de l'arrendatària (CTRA, SA) assistència tècnica (part fixa del contracte) i gestió, transport i tractament de residus (part variable del contracte) amb una durada de vint anys a comptar des de l'inici de l'explotació.

Es comptabilitzen les despeses derivades d'aquest contracte a l'epígraf "Serveis de professionals independents".

Cal destacar que a partir del mes de desembre de 2010 la societat ha decidit deixar de pagar la part fixa de l'assistència tècnica (355.000 euros anuals) tot i que figura registrat el total de la despesa pagada, d'acord amb els criteris de registre establerts en la normativa vigent.

No es coneixen els motius d'aquesta decisió.

2.1.13. Tributs

El desglossament de l'epígraf de tributs es resumeix en el quadre següent:

Descripció	2011	2010	Variació
Tributs	60.188,48	49.116,38	11.072,10
Total	60.188,48	49.116,38	11.072,10

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,SA
(Imports en euros)

2.1.14. Despeses de personal

El desglossament de les despeses de personal presenta el següent detall:

Descripció	2011	2010	Variació
Sous i salaris	827.267,23	777.073,19	50.194,04
Indemnitzacions	-	-	-
Seguretat social a càrrec de l'empresa	119.925,25	112.272,72	7.652,53
Altres despeses socials	27.418,82	22.170,71	5.248,11
Total	974.611,30	911.516,62	63.094,68

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	2011	2010	Variació
INTERESSOS PRÉSTEC 1 CRÈDIT ANDORRÀ	2.344.638,48	2.438.910,30	-94.271,82
INTERESSOS PRÉSTEC 2 CRÈDIT ANDORRÀ	612.462,74	637.475,40	-25.012,66
INTERESSOS PÒLISSA DE CRÈDIT	16.966,78	14.052,78	2.914,00
	2.974.068,00	3.090.438,48	-116.370,48
ALTRES DESPESES FINANCERES	21.754,90	15.000,00	6.754,90
TOTAL DESPESES FINANCERES	2.995.822,90	3.105.438,48	-109.615,58
Descripció	2011	2010	Variació
INTERESSOS CANON INVERSIO	3.654.877,21	3.758.379,27	-103.502,06
ALTRES INGRESSOS FINANCERS	9.284,43	5.417,32	3.867,11
TOTAL INGRESSOS FINANCERS	3.664.161,64	3.763.796,59	-99.634,95
RESULTATS FINANCERS	668.338,74	658.358,11	9.980,63

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,SA
(Imports en euros)

2.1.16. Resultats extraordinaris i variacions de provisions

El desglossament de l'epígraf de resultats extraordinaris es resumeix en el quadre següent:

Descripció	2011	2010	Variació
Pèrdues procedents immobilitzat tangible	-1.163,62	-	-1.163,62
Despeses extraordinàries	-936,38	-4.000,00	3.063,62
Ingressos extraordinaris	6.195,16	-	6.195,16
Reversió deteriorament existències	-	-	-
Excés provisió aturada tècnica	-	-	-
Total	4.095,16	-4.000,00	8.095,16

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,SA
(Imports en euros)

2.2. Execució pressupostària

En l'exercici 2011 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

CTRA, SA té formalitzats els següents avals a 31 de desembre de 2011:

Beneficiari	Import
Agència de residus de Catalunya	9.240,00
M.I. Govern d'Andorra	1.500,00
M.I. Govern d'Andorra	83.000,00
M.I. Govern d'Andorra	31.853,16
M.I. Govern d'Andorra	32.133,16
M.I. Govern d'Andorra	8.756,94
M.I. Govern d'Andorra	7.780,00
M.I. Govern d'Andorra	6.006,06
M.I. Govern d'Andorra	20.000,00
M.I. Govern d'Andorra	6.090,00
M.I. Govern d'Andorra	4.366,02
Ministère d'environnement (França)	20.930,56
Préfecture des Pyrenées	17.400,00
Préfecture des Pyrenées	17.400,00
Total	266.455,90

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,SA
(Imports en euros)

De la revisió de l'apartat en destaca la següent observació:

Control financer

Els articles 37, 39 i 42 de la LGFP encarreguen a la Intervenció general l'exercici del control de legalitat i del control financer de, entre d'altres, les societats públiques participades per l'Administració general.

Tot i aquesta regulació, la societat CTRA, SA no ha estat sotmesa a aquests preceptius controls.

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:

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	132.429.757	273.299	659.730	1.075.613
Rati de liquiditat (El valor hauria fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	2.522,6%	107,8%	121,7%	129,6%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Indicadors		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'exploració)	= $\frac{\text{Import net de la xifra de negoci}}{\text{Ingressos d'exploració}}$	100,0%	68,9%	66,8%	67,4%
Indicador de Consum (% de les despeses de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials, respecte al total de les despeses d'exploració)	= $\frac{\text{Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials}}{\text{Despeses d'exploració}}$	17,8%	29,7%	27,4%	26,2%
Ratis d'endeutament i rendibilitat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	= $\frac{\text{Passiu corrent i no corrent}}{\text{Total patrimoni net i passiu}}$	100,4%	93,5%	92,9%	92,0%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	= $\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent i no corrent}}$	2,8%	3,8%	3,5%	4,3%
Rati de despeses financeres (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	= $\frac{\text{Despeses financeres}}{\text{Ingressos d'exploració}}$	64,4%	42,6%	43,9%	41,6%
Marge brut d'exploració (Hauria de ser un valor pròxim al 4%)	= $\frac{\text{Resultat brut d'exploració}}{\text{Import net xifra negoci}}$	-18,8%	-1,7%	-6,4%	-2,3%
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	= $\frac{\text{Benefici net}}{\text{Patrimoni net}}$	-219,5%	8,6%	5,2%	7,7%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	= $\frac{\text{Benefici abans d'impostos}}{\text{Actiu total}}$	-1,0%	0,6%	0,4%	0,6%
Terminis de cobrament i pagament		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Termini de cobrament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a cobrar dels seus clients)	= $\frac{\text{Clients x 365}}{\text{Ingressos d'exploració}}$	6.611	90	87	118
Termini de pagament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus proveïdors)	= $\frac{\text{Proveïdors x 365}}{\text{Despeses d'exploració}}$	93	79	52	73

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 tenen el seu origen en fets 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:

- Com es descriu a les notes 1.6 i 2.1.2, la manca d'uns registres d'inventari detallats de la totalitat dels elements que componen l'immobilitzat de la societat, constata una debilitat significativa de control intern d'aquests elements
- L'entitat manté registrat com a valor del seu actiu el resultat negatiu obtingut en la fase de construcció, que es amortitza a raó del 5% anual, i que a 31 de desembre de 2011 mostra un valor net de 9.601.495 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 conforme es detalla en aquell apartat
- 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. D'acord amb la normativa comptable el cost d'aquestes inversions s'haurien d'imputar durant la totalitat de la concessió, el que suposa un cost anual de 443.633 euros, i un import acumulat a 31 de desembre de 2011 de 2.070.289 euros. (nota 2.1.1)
- La societat té pendent d'escripturar i d'inscriure en el registre de societats l'adaptació dels estatuts socials a la nova normativa mercantil, havent superat el termini d'un any establert per la disposició transitòria primera de la Llei 22/2007. Igualment té pendent d'escripturar i d'inscriure en el referit registre l'acord, de 23 de juliol de 2007, de reducció del capital social de la companyia, per import de 3.289.700 euros. Aquesta reducció no s'havia comptabilitzat al tancament de l'exercici 2011. (nota 2.1.6)
- D'acord amb el que es detalla en el punt 2.1.12 del present informe, figura registrat com a despeses de l'exercici la despesa per assistència tècnica corresponent a allò estipulat en el contracte d'arrendament de serveis signat en data 2 de maig del 2007 amb Novergie Sud Ouest i Cespa Gestió de Residus, SA, tot i que a partir del mes de desembre de 2010 la societat ha decidit deixar de pagar l'assistència tècnica (part fixa del contracte), sense que es coneguin les causes d'aquesta decisió
- L'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP. (nota 2.3)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, 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 societat Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA a 31 de desembre de 2011, 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 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 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:

Centre de Tractament
de Residus



d'Andorra s.a.

CTRA, S.A.
Carretera de la Comella, s/n
AD500 Andorra la Vella
Principat d'Andorra
Tel. +376 801 949
Fax: +376 823 550
www.ctra.ad

Sr. Carles SANTACREU COMA
President del Tribunal de Comptes
Principat d'Andorra

Andorra la Vella, 15 de gener de 2013

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 15/01/13
Hora d'entrada: 15'10h.
Núm.: 11-13.

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 als exercicis 2009, 2010 i 2011.

Atentament,

Cristina Rico
Gerent
Centre de Tractament de Residus d'Andorra

AL TRIBUNAL DE COMPTES

El que sotasigna Ramon CEREZA PEREZ en la seva qualitat de President del Consell d'Administració de la societat mercantil andorrana "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 2011*" emès per aquest Tribunal de Comptes i del qual s'ha donat trasllat a aquesta societat per carta de data 17 de desembre de 2012, rebuda el dia 20 de desembre de 2012, i en aplicació del que es preveu en els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes de data 13 d'abril del 2000, formulo el present escrit d'

AL·LEGACIONS,

Volem 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 de que "*la manca d'uns registres d'inventari detallats de la totalitat dels elements que componen l'immobilitzat de la societat, constata una debilitat significativa de control intern d'aquests elements*" (nota 1.6 i 2.1.3), CTRASA disposa d'aquest registre pel període d'explotació, però no pel de construcció. Per això, durant l'exercici 2012, CTRASA va començar a completar el registre d'inventari amb els elements que componen l'obra i la instal·lació objecte de la concessió administrativa.
En quant a la observació referent al manual de procediments, us informem que en data 25 de maig de 2011, CTRASA va elaborar el procediment de gestió de l'inventari, document que adjuntem al present escrit.
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 2011 mostra un valor net de 9.601.495 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.

A 31 de desembre de 2011, 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 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. D'acord amb la normativa comptable el cost d'aquestes inversions s'haurien d'imputar durant la totalitat de la concessió, el que suposa un cost anual de 443.633 euros, i un import acumulat a 31 de desembre de 2011 de 2.070.289 euros”*. (nota 2.1.1), segons el Pla de negoci actualitzat l'any 2012, es preveu que les inversions a realitzar al llarg dels 20 anys del període de concessió ascendeixin a 8.872.665 euros. S'ha previst que la vida útil d'aquestes inversions sigui de 10 anys. Part d'aquestes inversions quedaran amortitzades dins del període de concessió i només una part de la inversió anteriorment esmentada sobrepassarà la data de reversió de la concessió i que estimem en 2.085.317 euros.

En la nostra opinió, el cost de les inversions a comptabilitzar seria el corresponent a la part d'aquestes que no es pugui recuperar en el transcurs de la durada de la concessió, i en tot cas la provisió a realitzar s'hauria de calcular aplicant el mètode de descompte de fluxos per aquest import. Segons els nostres càlculs el valor actual net de la inversió que sobrepassa el període de concessió, a 31 de desembre de 2011, ascendiria a 1.204.684 euros. L'efecte en el compte de pèrdues i guanys únicament seria el corresponent a la despesa financera per l'actualització de la provisió per costos de reversió, que per a l'any 2011 ascendiria a 57.366 euros.

4. En relació a la consideració que *“a la data de tancament de l'exercici 2011, no s'ha formalitzat ni comptabilitzat la disminució de capital, ni s'han adaptat els estatuts a la nova legislació”* (nota 2.1.6), volem posar en relleu els motius que ho han fet impossible, que són els següents:

Els estatuts de la societat Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA (CTRASA) estan incorporats a la Llei relativa a la construcció i l'explotació del Centre de Tractament de Residus d'Andorra mitjançant concessió administrativa, de 31-10-2002 i, per consegüent, és necessari que la seva modificació sigui aprovada o autoritzada també per Llei. Així, l'acord de la junta general de la societat de 23 de juliol de 2007, de reducció de capital social, fou traslladat al Govern, que va tramitar un projecte de Llei que s'aprovà com a Llei 22/2007, del 22 de novembre, relativa a la societat concessionària Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA.

Però, mentre tant, s'havia aprovat la Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, que, en la seva disposició transitòria primera, estableix que "qualsevol modificació dels estatuts comportarà obligatòriament l'adaptació íntegra dels mateixos a aquesta Llei". Per això, quan CTRASA va comparèixer davant de notari per formalitzar la modificació estatutària aprovada per la Llei 22/2007, el notari va invocar que la disposició transcrita no permet fer-ho sense adaptar simultàniament els estatuts a la nova Llei.

La Junta General de CTRASA va aprovar, el 17 de novembre de 2008, una nova modificació d'estatuts, per adaptar-los a la nova Llei de societats anònimes, i la va traslladar al Govern, però fins que aquesta modificació no sigui aprovada per Llei, o bé fins que una Llei formal no deslegalitzi els estatuts de CTRASA i autoritzi aquesta societat a modificar-los per si mateixa en aquells punts que no tinguin caràcter essencial, la modificació estatutària no es pot formalitzar en escriptura pública.

Per aquests motius, CTRASA s'ha vist en la impossibilitat de formalitzar la seva reducció de capital.

5. En relació a la consideració de que "*a partir del mes de desembre de 2010 la societat ha decidit deixar de pagar l'assistència tècnica (part fixa del contracte), sense que es coneguin les causes d'aquesta decisió*" assenyalem que en l'Assemblea General Extraordinària del dia 9 de març de 2011, els socis de CTRASA, per majoria, van acordar suspendre el pagament de l'assistència tècnica, mentre no es resolgui la Causa 0672-2/2010, relativa a aquell contracte.



6. En relació a la consideració que *“la societat CTRASA no ha estat sotmesa a aquests preceptius controls de legalitat i financer segons els articles 37, 39 i 42”* (nota 2.3), per carta de data 28 de juny de 2012 la societat CTRASA va trametre a la Intervenció general els comptes anuals en relació a l'exercici 2011. Adjuntem l'esmentat escrit.

En seguiment del que ha estat exposat, a aquest Tribunal de Comptes

SOL·LICITO,

Vulgui rebre el present escrit i en seguiment de les al·legacions qui s'hi contenen en relació a *“l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2011”* emès per aquest Tribunal de comptes, i en aplicació del que es preveu en els articles 3 i 10 del la Llei del Tribunal de comptes, vulgui incorporar les presents 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 14 de gener de 2013.

CENTRE DE TRACTAMENT
DE RESIDUS D'ANDORRA, S.A.

Carretera de la Comella

ANDORRA LA VELLA

P.O. Principat d'Andorra

CRISMINA RICO

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 modificades com segueix:

2.1.12. Despeses de serveis exteriors

...

Manca de pagament de saldos creditors

La partida que correspon a Serveis professionals independents correspon principalment a la despesa per assistència tècnica mitjançant contracte de 2 de maig del 2007 d'arrendament de serveis pel qual l'arrendadora (Novergie Sud Ouest i Cespa Gestió de Residus, SA) posa a disposició de l'arrendatària (CTRA, SA) assistència tècnica (part fixa del contracte) i gestió, transport i tractament de residus (part variable del contracte) amb una durada de vint anys a comptar des de l'inici de l'explotació.

Es comptabilitzen les despeses derivades d'aquest contracte a l'epígraf "Serveis de professionals independents".

Cal destacar que a partir del mes de desembre de 2010 la societat ha decidit deixar de pagar la part fixa de l'assistència tècnica (355.000 euros anuals) tot i que figura registrat el total de la despesa meritada, d'acord amb els criteris de registre establerts en la normativa vigent.

No es té constància dels motius que justifiquen aquesta decisió de la societat, si bé la societat manifesta que la decisió s'ha adoptat a l'espera de la resolució d'una causa que es manté amb aquestes societats. La raonabilitat de la despesa enregistrada està subjecta al resultat del litigi de referència.

...

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

...

D'acord amb el que es detalla en el punt 2.1.12 del present informe, figura registrat com a despeses de l'exercici la despesa per assistència tècnica corresponent a allò estipulat en el contracte d'arrendament de serveis signat en data 2 de maig del 2007

amb Novergie Sud Ouest i Cespa Gestió de Residus, SA, tot i que a partir del mes de desembre de 2010 la societat ha decidit deixar de pagar l'assistència tècnica (part fixa del contracte), sense que es coneguin les causes d'aquesta decisió, la societat manifesta que la decisió s'ha adoptat a l'espera de la resolució d'una causa que es manté amb aquestes societats. La raonabilitat de la despesa enregistrada està subjecta al resultat del litigi de referència.

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 2011 de
RAMADERS D'ANDORRA, SA

Setembre del 2012

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Naturalesa jurídica	5
1.4. Marc jurídic	5
1.5. Organització i control intern	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Comptes anuals	7
2.1.1. Existències	10
2.1.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	11
2.1.3. Tresoreria	11
2.1.4. Patrimoni net.....	12
2.1.5. Creditors comercials i altres comptes a pagar.....	13
2.1.6. Import net de la xifra de negocis.....	14
2.1.7. Altres ingressos d'exploració	14
2.1.8. Altres Ingressos no recurrents	15
2.1.9. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	15
2.1.10. Altres despeses d'exploració i tributs	16
2.2. Execució pressupostària	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	25
6. AL·LEGACIONS	25
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 2011, 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 2011.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 20 de juliol de 2012 i consta de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net i la 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 2011 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 13 de setembre de 2012.

1.3. Naturalesa jurídica

Ramaders d'Andorra, SA és una societat pública, per accions, creada per la Llei de creació de la societat Ramaders d'Andorra, SA de 10 de desembre de 1998.

El capital social està participat en el 51% pel Govern i el 49% per titulars en actiu d'una explotació ramadera.

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera i comptable de Ramaders d'Andorra, SA en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de creació de la societat Ramaders d'Andorra, SA de 10 de desembre de 1998
- Reglament intern de Ramaders d'Andorra, SA de 21 de setembre del 1999 i posteriors modificacions
- Llei 20/2007, de 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, modificada per la Llei 4/2008, del 15 de maig
- 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
- Llei 2/2009, de 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009, prorrogada pels exercicis 2010 i 2011
- Decret, del 16 de febrer del 2011, d'aprovació del Reglament d'aplicació de l'article 22 de la LGFP per al període de pròrroga pressupostària de l'exercici 2011

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.

Ramaders d'Andorra, SA no disposa de personal propi. Els recursos que utilitza són cedits pel Ministeri d'Agricultura: personal, local, equips d'oficina, etc, en base a un contracte de cessió signat el 17 de desembre de 2003.

L'entitat no ha estat subjecta als controls per part de la intervenció general previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

Les diferents mancances detectades en el control intern s'han recollit en els apartats corresponents en el cos de l'informe. (2.1.1 i 2.3)

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

ACTIU			PASSIU		
Capítol	2011	2010	Capítol	2011	2010
A) ACTIUS NO CORRENTS	-	-	A) PATRIMONI NET	415.924,84	407.315,42
I Immobilitzat intangible	-	-	I Capital	150.253,02	150.253,02
II Immobilitzat tangible	-	-	II Prima d'emissió	-	-
III Inversions immobiliàries	-	-	III Reserves	55.428,92	14.980,41
IV Immobilitzat financer	-	-	IV Instruments de capital propi	-	-
			V Resultats d'exercicis anteriors	195.041,16	201.633,48
B) ACTIUS CORRENTS	1.095.531,42	1.190.279,12	VI Resultat de l'exercici	15.201,74	40.448,51
I Altres actius no corrents en venda	-	-	VII Dividend a compte	-	-
II Existències	4.541,00	6.620,49			
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	446.294,43	512.213,93	B) PASSIUS NO CORRENTS	-	-
IV Inversions financeres a curt termini	-	-	I Provisions a llarg termini	-	-
V Tresoreria	644.695,99	671.444,70	II Deutes a llarg termini	-	-
VI Ajustaments per periodificació	-	-	III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	-
			IV Subvencions	-	-
			C) PASSIUS CORRENTS	679.606,58	782.963,70
			I Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
			II Provisions a curt termini	-	-
			III Deutes a curt termini	-	-
			IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-	-
			V Creditors comercials i altres comptes a pagar	679.606,58	782.963,70
			VI Ajustaments per periodificació	-	-
TOTAL ACTIU	1.095.531,42	1.190.279,12	TOTAL PASSIU	1.095.531,42	1.190.279,12

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

Capítol	2011	2010
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	1.460.041,97	1.447.490,52
1 Import net de la xifra de negocis	1.380.041,97	1.368.893,24
2 Altres negocis d'explotació	80.000,00	78.597,28
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ	-1.444.900,10	-1.407.200,94
1 Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials	-1.405.095,09	-1.397.375,80
2 Despeses de personal	-	-
a) Sous i salaris	-	-
b) Càrregues socials	-	-
c) Aportacions i dotacions per pensions	-	-
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangibles tangibles	-	-
4 Variació del deteriorament del circulant	-17.079,49	6.947,07
5 Altres despeses d'explotació	-22.725,52	-16.772,21
Resultat de l'explotació	15.141,87	40.289,58
III RESULTAT FINANCER	-	-
1 Resultat financer	-	-
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	59,87	158,93
1 Altres ingressos i despeses no recurrents	59,87	158,93
Resultat de l'exercici	15.201,74	40.448,51

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 31/12/2009	150.253,02	-	-	14.980,41	-	151.378,07	-	50.126,35	-	366.737,85
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2009 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments errors 2009 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B) Saldo ajustat a 01/01/2010	150.253,02	-	-	14.980,41	-	151.378,07	-	50.126,35	-	366.737,85
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	40.448,51	-	40.448,51
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	129,06	-	-	-	129,06
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	50.126,35	-	-50.126,35	-	-
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments (aplicació del resultat de l'exercici anterior)	-	-	-	-	-	50.126,35	-	-50.126,35	-	-
C) Saldo a 31/12/2010	150.253,02	-	-	14.980,41	-	201.633,48	-	40.448,51	-	407.315,42
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2009 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2009 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D) Saldo ajustat a 01/01/2011	150.253,02	-	-	14.980,41	-	201.633,48	-	40.448,51	-	407.315,42
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	15.201,74	-	15.201,74
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	-6.592,32	-	-	-	-6.592,32
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	40.448,51	-	-	-	-40.448,51	-	-
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments (aplicació del resultat de l'exercici anterior)	-	-	-	40.448,51	-	-	-	-40.448,51	-	-
E) Saldo a 31/12/2011	150.253,02	-	-	55.428,92	-	195.041,16	-	15.201,74	-	415.924,84

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts es desprèn la següent observació:

Manca d'informació en la memòria

La memòria no presenta informació sobre transaccions amb empreses i parts vinculades. El PGC estableix que l'empresari facilitarà informació suficient per comprendre les operacions amb parts vinculades que hagi efectuat i els efectes d'aquestes operacions sobre els seus estats financers. L'operativa de l'entitat inclou vendes i compres als seus socis, i l'existència de saldos pendents de cobrament o pagament amb els mateixos, sense que la memòria informi dels imports corresponents.

2.1.1. Existències

La variació d'existències presenta les següents xifres:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Pinso engreix vedells	3.784	5.325	-1.541
Pinso engreix corders	643	932	-289
Pinso engreix ovelles	-	363	-363
Carn	113	-	113
Total	4.541	6.620	-2.079

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

De la revisió de la composició de les existències dels saldos de l'entitat es desprèn:

Debilitats en el control intern

De les proves efectuades s'observen algunes debilitats en el control intern de les transaccions de les operacions. Així, a més de la manca de l'adequada segregació de funcions entre les persones que intervenen en aquests procediments, s'han observat les incidències següents:

- Es realitzen operacions d'intermediació en les quals no hi consta intervencions de control per part de la societat
- No s'elabora cap tipus de registre d'incidències en relació al lliurament del pinso que justifiqui les diferències d'estocs
- No es formalitza albarà/document de lliurament del pinso al soci ramader que mostri la conformitat del lliurament i que permeti controlar que totes les sortides hagin estat facturades
- No tenim constància que es realitzin recomptes físics de les existències de pinso al tancament de l'exercici

Es recomana verificar les operacions descrites i que es prenguin les mesures adients per evitar que es 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 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Clients	222.710	246.647	-23.937
Clients de dubtós cobrament	-	-	-
Administracions públiques	223.584	265.567	-41.983
Total	446.294	512.214	-65.920

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

L'entitat té dotada una provisió per un client de dubtós cobrament per import de 15 milers d'euros, sense que constin actuacions per part de la societat tendents al seu cobrament.

Per la seva part, s'han regularitzat contra patrimoni de la entitat, quan s'hauria d'haver enregistrat amb càrrec al resultat de l'exercici, saldos pendents de cobrament d'exercicis anteriors, per import de 8.698 euros, dels quals no es té constància que la societat hagi esgotat tots els procediments de què disposa per a fer efectiu el seu cobrament.

Aquest fet, en tant que provoca un perjudici patrimonial als recursos públics, és susceptible d'originar responsabilitats en els termes previstos en la LGFP.

2.1.3. Tresoreria

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Crèdit Andorrà	443.416	488.690	-45.274
Andbanc	201.280	182.755	18.525
Total	644.696	671.445	-26.749

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

2.1.4. Patrimoni net

El moviment del patrimoni net es resumeix en el següent quadre:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Aplicació a resultats	Resultat exercici	Altres moviments	Saldo a 31/12/2011
Capital Social	150.253	-	-	-	150.253
Reserva Legal	14.980	40.449	-	-	55.429
Resultats d'exercicis anteriors	201.633	-	-	-6.592	195.041
Resultat de l'exercici	40.449	- 40.449	15.202	-	15.202
Total	407.315	-	15.202	-6.592	415.925

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

De la revisió efectuada es desprenen les observacions següents:

Formalització i comptabilització de l'ampliació de capital

La Junta General ordinària de 19 de febrer de 2004 va aprovar una ampliació de capital amb l'emissió de 2.000 noves accions nominatives amb un valor nominal de 60 euros cadascuna i la subscripció íntegra per part de Govern de les mateixes. En l'exercici 2005, el Govern va transferir 12.020 euros corresponents al desemborsament de 200 accions, però aquest import ha quedat comptabilitzat en el passiu en l'epígraf de creditors.

En data 4 d'octubre de 2007 la Junta General ordinària va acordar elevar a pública la referida ampliació. Amb tot, a 31 de desembre de 2011 no hi havia constància de que aquest tràmit s'hagués produït.

Adaptació dels estatuts a la Llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada

A 31 de desembre de 2011 l'entitat tenia pendent de finalitzar la tramitació de l'adaptació dels seus estatuts a la Llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada, incomplint el termini previst en l'esmentada Llei per a aquesta adaptació.

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'entitat ha rebut transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009, vigent pels exercicis 2010 i 2011, el Govern pot o bé sol·licitar de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari. Atenent al regulat per la norma anteriorment esmentada, els imports de les transferències no aplicades tenen el caràcter de reintegrables i no poden ser considerats com a resultats o patrimoni net havent de ser registrats com un passiu de conformitat amb el que disposa el punt 1er de la secció 3a del capítol 1er del PGC.

Enregistraments amb càrrec i abonament al patrimoni net

D'acord amb el que es detalla en el punt 2.1.2 s'han regularitzat amb càrrec al patrimoni net diferents saldos pendents de cobrament els quals s'haurien de reflectir amb càrrec al compte de resultats de l'exercici.

Adicionalment, l'entitat ha regularitzat amb abonament a aquest compte altres operacions entre les que cal esmentar la referida a un cobrament excessiu a un tercer, per import de 2.565 euros, quan l'entitat hauria d'haver procedit a la devolució d'aquests ingressos indeguts.

2.1.5. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El desglossament de l'epígraf de creditors comercials i altres comptes a pagar és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Proveïdors i creditors	536.023	595.095	-59.072
Primes pendents de repartir	143.584	187.869	- 44.285
Total	679.607	782.964	-103.357

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 les primes pel foment de productes de qualitat

El saldo del compte *primes pendents de repartir* inclou els imports pendents de pagament als ramaders en concepte d'ajut al foment de productes i de qualitat, i que, prèviament, Ramaders d'Andorra, SA ha de rebre de Govern. El quadre següent posa de manifest la diferència entre la data de cobrament del Govern i el posterior pagament als ramaders.

Concepte	Import	Data cobrament Govern	Data pagament ramaders	Diferiment (en dies)
Primes Juny 2010 a novembre 2010	148.366,00	20/05/2011	31/05/2011	11
Primes desembre 2010	38.604,00	01/07/2011	08/11/2011	130
Primes Gener 2011 Juny 2011	144.792,00	30/06/2011	21/12/2011	174
Primes Juny 2011 Octubre 2011	78.672,00	30/10/2011	23/04/2012	176
Primes novembre 2011	28.680,00	30/11/2011	03/02/2012	65
Primes desembre 2011	36.232,00	31/12/2011	16/10/2012	290

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

No es coneixen els motius que justifiquin els retards que es produeixen entre les transferències del Govern i la data en la que els diners arriben als seus beneficiaris.

Factures pagades i no comptabilitzades

S'ha observat el pagament de dues factures, per imports de 3.061 euros i 1.230 euros la despesa de les quals no constava comptabilitzada. Aquest fet, a més d'alterar el resultat de l'exercici, posa de manifest una debilitat en el control intern de la societat.

2.1.6. Import net de la xifra de negocis

El detall dels ingressos obtinguts per vendes és el següent:

Descripció	Saldo 2011	Saldo 2010	Variació
Venda de carn	954.238	1.002.193,00	-47.955
Venda de pinso	425.689	359.243,00	66.446
Venda de pells i menuts	10.868	7.457,00	3.411
Ràpels	-10.753	-	-10.753
Total	1.380.042	1.368.893	11.149

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

2.1.7. Altres ingressos d'explotació

Ramaders d'Andorra, SA ha rebut en l'exercici 2011 les següents subvencions per a despeses corrents i serveis:

Descripció	Saldo 2011	Saldo 2010	Variació
Promoció i comercialització bestiar de venda	80.000	78.597	1.403
Total	80.000	78.597	1.403

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.

Acreditació de la justificació de la subvenció

La subvenció per a promoció i comercialització de bestiar de renda, per import de 80.000 euros, d'acord amb la memòria del pressupost de l'exercici 2011 presentada per l'entitat, és destinada a cobrir les despeses de funcionament corrent (compres de subministraments, pagament a professionals, pagament de tributs, altres serveis,

etc). Per a l'exercici 2011 aquest conjunt de despeses han sumat la quantia de 22.725 euros. No s'ha obtingut còpia del document acreditatiu de la concessió de la subvenció, que permeti manifestar-nos sobre l'obligació del reintegrament de la part de subvenció no utilitzada. Tal i com s'ha reflectit a la nota 2.1.4 l'import de les transferències no aplicades no pot ser considerat com a resultat de l'exercici o patrimoni net havent de ser registrat com un passiu i, d'acord amb les diferents lleis de pressupost, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar a Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. L'aplicació d'aquests preceptes faria que Ramaders d'Andorra, SA hagués de minorar els resultats de l'exercici per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

En aquest sentit, el Tribunal indicava en informes corresponents a exercicis anteriors, que els organismes beneficiaris de transferències nominatives, d'acord amb les respectives lleis de pressupostos, haurien de retornar a Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament i que la diferència entre la subvenció rebuda i les despeses efectivament efectuades eren per a l'exercici 2004 d'un import de 61.038 euros, per a l'exercici 2005 d'un import de 58.825 euros, per a l'exercici 2006 d'un import de 63.407 euros, per a l'exercici 2007 d'un import de 59.336 euros, per a l'exercici 2008 d'un import de 68.876 euros, per a l'exercici 2009 d'un import de 63.153 euros i per a l'exercici 2010 d'un import de 61.825 euros.

2.1.8. Altres Ingressos no recurrents

El detall dels ingressos extraordinaris és el següent:

Descripció	Saldo 2011	Saldo 2010	Variació
Ingressos extraordinaris	60	159	-99
Total	60	159	-99

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

2.1.9. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials

El següent quadre resumeix les despeses per aprovisionaments:

Descripció	Saldo 2011	Saldo 2010	Variació
Compra de vedells i corders	961.670	1.010.150	-48.480
Compra de pinso	407.413	351.792	55.621
Sacrifici d'animals	12.025	12.335	-310
Transport d'animals	20.808	22.248	-1.440
Especejament de vedells	3.180	850	2.330
Total	1.405.095	1.397.376	7.720

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

2.1.10. Altres despeses d'explotació i tributs

El següent quadre resumeix les despeses per serveis externs:

Descripció	Saldo 2011	Saldo 2010	Variació
Serveis de professionals independents	4.674	4.710	-36
Assessorament comptable	10.073	9.915	158
Serveis bancaris i similars	312	1.070	-758
Publicitat	6.800	-	6.800
Altres serveis	70	50	20
Taxes i tributs	797	1.027	-230
Total	22.726	16.772	5.954

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

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

Reconeixement de la totalitat de les despeses

En el compte de pèrdues i guanys de l'entitat no hi figuren la totalitat dels imports en concepte de "serveis exteriors" (lloguers, despeses de personal, material d'oficina, publicitat, etc) que són prestats pel personal i en dependències del Ministeri d'Agricultura i Medi Ambient, ja que la gestió de l'entitat és suportada per aquest ministeri. Es recomana, a fi de conèixer el cost real de l'activitat i dels programes de l'entitat, que es repercuteixin en els seus comptes totes les despeses que es deriven de la seva gestió. Si bé és habitual que entitats que integren el sector públic rebin suport de les administracions i altres entitats en forma de serveis, cessions d'espai, etc, les quals no es quantifiquen ni es reflecteixen en els comptes de pèrdues i guanys; cal considerar en aquest cas que la societat Ramaders d'Andorra, SA és de capital mixt per la qual cosa la manca de registre d'aquestes operacions no permet evidenciar els recursos que els socis destinen a la mateixa.

Comptabilització despesa programa de certificació del nou producte

L'entitat té formalitzat un contracte de prestació de serveis en relació al programa de certificació de la IGP carn d'Andorra. La imputació comptable de la despesa s'ha fet atenent als criteris de pagament i no al de meritament, el qual li correspon atenent el dispost al PGC. Això ha provocat que els resultats de l'exercici no incorporin despesa per import de 4.185 euros, enregistrada amb càrrec als resultats de 2010 i que despeses per aquest concepte, meritades en el 2011, no s'hagin comptabilitzat.

2.2. Execució pressupostària

D'acord amb els requeriments dels seus estatuts, l'entitat ha de presentar una liquidació de pressupost en la que es comparen les previsions inicials amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat.

Amb tot, tal com es desprèn de l'apartat 1.1 del present informe, en els comptes anuals aprovats per la societat, i tramesos pel Govern en data 20 de juliol del 2012, no figurava el referit estat i la seva liquidació.

Cal indicar que, en el transcurs del treball de revisió, s'ha observat una execució pressupostària, que es reproduïx seguidament, la qual no es basa en les previsions pressupostàries de l'any 2009, darrer exercici en el qual el pressupost de la societat fou aprovat per la LPG.

Liquidació de l'estat d'ingressos

COD CLASIF	NOMCLASIF	Pressupost 2011	Liquidat	Dif (Liq-Pres)	% liquidat (Liq/Pres)
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	1.448.400	1.380.042	-68.358	95,3%
30	VENDES	1.448.400	1.380.042	-68.358	95,3%
300	VENDES	1.448.400	1.380.042	-68.358	95,3%
30000	Venda carn	1.080.300	943.485	-136.815	87,3%
30002	Venda de pinso	360.600	425.689	65.089	118,1%
30003	Venda de pells i menuts	7.500	10.868	3.368	144,9%
42	TRANSFERÈNCIES DE L'ESTAT	80.000	80.000	-	100,0%
420	GOVERN D'ANDORRA	80.000	80.000	-	100,0%
42090	Altres transferències de Govern	80.000	80.000	-	100,0%
	TOTAL INGRESSOS	1.528.400	1.460.042	-68.358	95,5%

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Liquidació de l'estat de despeses

COD CLASIF	NOMCLASIF	Pressupost 2010	Liquidat	Dif (Liq-Pres)	% liquidat (Liq/Pres)
22	MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	1.526.950	1.427.509	-99.441	93,5%
220	MATERIAL D'OFICINA	2.700	-	-2.700	-
22000	Material d'oficina ordinari i altres varis	1.600	-	-1.600	-
22040	Material d'informàtica	1.100	-	-1.100	-
221	SUBMINISTRAMENTS	1.440.150	1.369.083	-71.067	95,1%
22170	Compra bestiar	1.095.000	961.670	-133.330	87,8%
22172	Compra de pinso	345.000	407.413	62.413	118,1%
22190	Altres subministraments	150	-	-150	-
225	TRIBUTS	850	797	-53	93,7%
22520	Tributs locals	850	797	-53	93,7%
226	ALTRES SERVEIS	3.950	-	-3.950	-
22610	Atencions protocol·làries i de representació	2.200	-	-2.200	-
22660	Reunions conferències i curssets	1.750	-	-1.750	-
227	TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES	79.300	57.629	-21.671	72,7%
22730	Processament de dades	7.300	-	-7.300	-
22760	Estudis i treballs tècnics	14.500	14.817	317	102,2%
22770	Publicitat i propaganda	20.000	6.800	-13.200	34,0%
22780	Sacrifici animals i transport	37.500	36.012	-1.488	96,0%
23	INDEMNITZACIONS PER SERVEIS	1.100	-	-1.100	-
231	LOCOMOCIÓ I DESPLAÇAMENTS	1.100	-	-1.100	-
23100	Desplaçaments	1.100	-	-1.100	-
34	DE DIPOSITS, FIANCES I ALTRES	350	312	-38	-
349	ALTRES DESPESES FINANCERES	350	312	-38	-
34910	Comissions serveis bancaris	350	312	-38	-
TOTAL DESPESES		1.528.400	1.427.821	-100.578	93,4%
ESTALVI			32.221		

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

2.3. Altres aspectes a destacar

Controls de legalitat i financer

L'article 25 dels estatuts indica que l'entitat romandrà sotmesa al control financer de la intervenció general del Govern en els termes establerts en la LGFP mentre el percentatge del capital social de l'entitat subscrit pel Govern sigui majoritari o suficient per a tenir-ne el control.

Tot i l'anterior, l'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

Mancances en el control intern de l'entitat

Com s'esmenta en el cos de l'informe, de la fiscalització efectuada en deriven debilitats de control intern de l'entitat. Recomanem establir mecanismes de control més acurats per tal de garantir una adequada segregació de funcions en els processos de gestió i comptabilització, la correcta determinació dels ingressos i despeses, així com la formalització, justificació i reconeixement dels fets comptables.

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 de Comptes els seus comptes, així com els dels òrgans i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 20 de juliol de 2012.

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 (*)
3. Taxes i altres ingressos	1.483.802	1.719.407	1.715.000	1.448.400
4. Transferències corrents	110.000	80.000	80.000	80.000
Ingressos corrents	1.593.802	1.799.407	1.795.000	1.528.400
Total ingressos	1.593.802	1.799.407	1.795.000	1.528.400

(*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

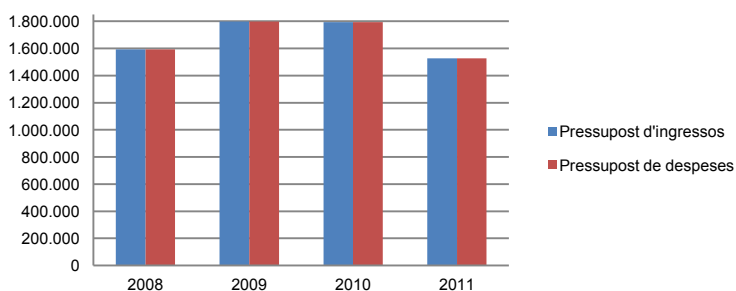
Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)
2. Consums de béns corrents	1.592.861	1.798.430	1.794.041	1.528.050
3. Despeses financeres	941	-	959	350
Despeses corrents	1.593.802	1.798.430	1.795.000	1.528.400
Total despeses	1.593.802	1.798.430	1.795.000	1.528.400

(*) Pròrroga pressupostària

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
3. Taxes i altres ingressos	1.420.714	1.435.512	1.368.893	1.380.042
4. Transferències corrents	80.000	78.597	78.597	80.000
5. Ingressos patrimonials	58	-	-	-
Ingressos corrents	1.500.772	1.514.109	1.447.490	1.460.042
Total ingressos	1.500.772	1.514.109	1.447.490	1.460.042

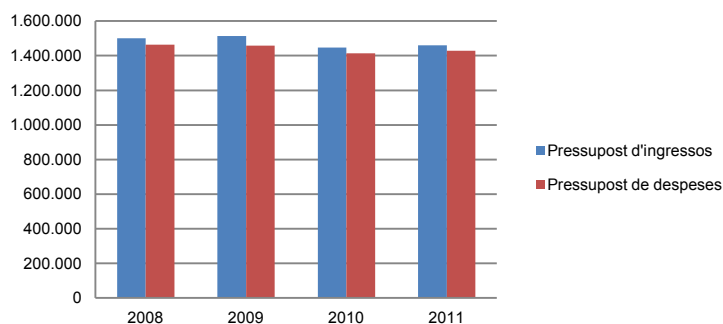
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011
2. Consums de béns corrents	1.462.567	1.457.324	1.413.078	1.427.509
3. Despeses financeres	355	287	1.070	312
Despeses corrents	1.462.922	1.457.611	1.414.148	1.427.821
Total despeses	1.462.922	1.457.611	1.414.148	1.427.821

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

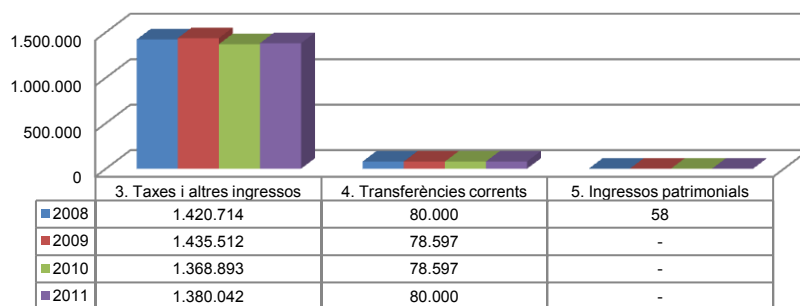
Evolució liquidació del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA (Imports en euros)

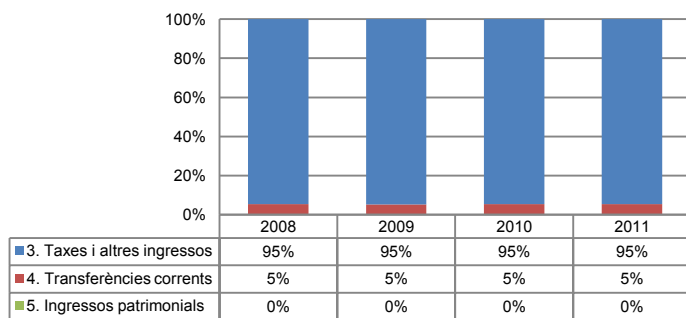
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



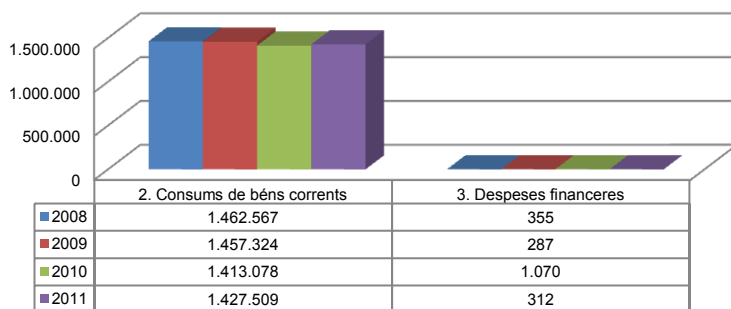
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA (Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



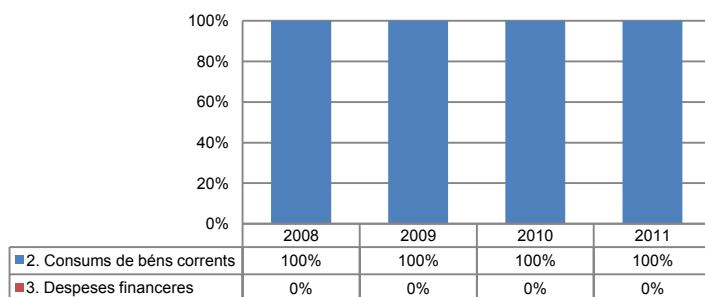
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA

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
Total ingressos liquidats	1.500.772	1.514.109	1.447.490	1.460.042
Total despeses liquidades	1.462.922	1.457.611	1.414.148	1.427.821
Resultat pressupostari	37.850	56.498	33.342	32.221

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	323.491	366.738	407.315	415.925
Rati de liquiditat (El valor hauria fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	140,8%	147,2%	152,0%	161,2%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	91,0%	102,6%	85,8%	94,9%
Indicadors		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre els ingressos d'exploració)	= $\frac{\text{Altres Ingressos d'exploració}}{\text{Ingressos d'exploració}}$	5,3%	5,2%	5,4%	5,5%
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'exploració)	= $\frac{\text{Import net de la xifra de negoci}}{\text{Ingressos d'exploració}}$	94,7%	94,8%	94,6%	94,5%
Indicador de Consum (% de les despeses de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials, respecte al total de les despeses d'exploració)	= $\frac{\text{Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials}}{\text{Despeses d'exploració}}$	99,4%	98,5%	99,3%	97,2%
Ratis de rendibilitat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	= $\frac{\text{Benefici net}}{\text{Patrimoni net}}$	12,9%	13,7%	9,9%	3,7%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	= $\frac{\text{Benefici abans d'impostos}}{\text{Actiu total}}$	3,7%	4,4%	3,4%	1,4%
Terminis de cobrament i pagament		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Termini de cobrament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a cobrar dels seus clients)	= $\frac{\text{Clients x 365}}{\text{Ingressos d'exploració}}$	95	81	129	112
Termini de pagament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus proveïdors)	= $\frac{\text{Proveïdors x 365}}{\text{Despeses d'exploració}}$	198	194	203	172
Ratis d'endeutament		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	= $\frac{\text{Passiu corrent i no corrent}}{\text{Total patrimoni net i passiu}}$	71,0%	67,9%	65,8%	62,0%
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%
Rati de despeses financeres (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	= $\frac{\text{Despeses financeres}}{\text{Ingressos d'exploració}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de rotació		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Rati de rotació de clients (Frequència de recuperació dels comptes per cobrar. Com més rotació de clients, més beneficiós per a l'empresa)	= $\frac{\text{Ingressos d'exploració}}{\text{Clients}}$	3,86	4,48	2,83	3,27
Rati de rotació de proveïdors (Frequència de pagament als proveïdors)	= $\frac{\text{Despeses d'exploració}}{\text{Proveïdors}}$	1,84	1,89	1,80	2,13

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA (Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

- S'han regularitzat contra el patrimoni de l'entitat saldos pendents de cobrament d'exercicis anteriors, per 8.698 euros els quals no es té constància que la societat hagi esgotat tots els procediments de què disposa per a fer efectiu el seu cobrament, fet que seria susceptible d'originar responsabilitats en els termes previstos en la LGFP. (nota 2.1.2)
- L'entitat ha regularitzat comptablement contra patrimoni net un cobrament duplicat d'un tercer, per import de 2.565 euros quan hauria d'haver procedit a la seva devolució. (nota 2.1.4)
- S'han observat enregistrats pagaments de dues factures per imports conjunts de 4.290 euros, la despesa de les quals no estava comptabilitzada. (nota 2.1.5)
- 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. (nota 2.1.7)
- Els comptes retuts no inclouen la liquidació pressupostària a la qual l'entitat es troba obligada d'acord amb els seus estatuts. (nota 2.2)
- 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)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

- Dels treballs de fiscalització s'han observat debilitats de procediments i de control intern, les quals es detallen a les notes anteriors d'aquest informe, que recomanem adequar per garantir la integritat dels recursos que es gestionen i administren a través de l'entitat. (notes 2.1.1 i 2.3)
- Figura pendent de formalitzar i comptabilitzar l'ampliació de capital aprovada per la Junta General ordinària de 19 de febrer de 2004, per import de 120.200 euros. La Junta General, en sessió de 4 d'octubre de 2007 va acordar elevar a públic la referida ampliació. Amb tot, al 31 de desembre de 2011 no hi havia constància de que aquest tràmit s'hagués produït. (nota 2.1.4)
- A 31 de desembre de 2011 l'entitat tenia pendent de finalitzar la tramitació de l'adaptació dels seus estatuts a la Llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada. (nota 2.1.4)

- L'entitat ha rebut una subvenció per un import de 80.000 euros destinada al finançament de les despeses de funcionament corrent de l'entitat. Amb tot, per a l'exercici 2011 aquest conjunt de despeses ha sumat la quantia de 22.725 euros. No s'ha obtingut còpia del document acreditatiu de la concessió de la subvenció, que permeti opinar sobre la reintegrabilitat de la part de subvenció no utilitzada, si bé, segons el PGC els imports de les transferències no aplicades no poden ser considerats com a resultats o patrimoni net havent de ser registrats com un passiu de conformitat amb el què disposa aquesta norma.

En aquest sentit, el Tribunal indicava en informes corresponents a exercici anteriors, que els organismes beneficiaris de transferències nominatives, d'acord amb les respectives lleis de pressupostos, haurien de retornar a Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament i que la diferència entre la subvenció rebuda i les despeses efectivament efectuades era per a l'exercici 2004 d'un import de 61.038 euros, per a l'exercici 2005 d'un import de 58.825 euros, per a l'exercici 2006 d'un import de 63.407 euros, per a l'exercici 2007 d'un import de 59.336 euros, per a l'exercici 2008 d'un import de 68.876 euros, per a l'exercici 2009 d'un import de 63.153 euros i per a l'exercici 2010 d'un import de 61.825 euros. (notes 2.1.4 i 2.1.7)

- El compte de pèrdues i guanys de l'entitat no conté les despeses que suporta directament el Ministeri d'Agricultura i Medi Ambient, el personal del qual és qui gestiona l'entitat. (nota 2.1.10)
- L'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP. (nota 2.3)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat Ramaders d'Andorra, SA a 31 de desembre de 2011, 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 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.

Escoorador Nacional, 1r pis
Ctra. de la Plana - AD700 Escaldes-Engordany
(Principat d'Andorra)

Tel. +(376) 875 703
Fax +(376) 875 737
agricultura@andorra.ad

Observacions i recomanacions de l'auditoria de l'any 2011

S'han regularitzat contra patrimoni de l'entitat saldos pendents de cobraments d'exercicis anteriors, per 8.698 euros dels quals no és té constància que la societat hagi esgotat tots els procediments de què disposa per fer efectiu el seu cobrament, fet que seria susceptible d'originar responsabilitats en els termes previstos en la LGFP. (nota 2.2).

En el decurs de l'any 2012, l'entitat farà un seguiment dels deutors i reclamarà els imports, antics, pendents de cobrament.

S'han observat enregistrats pagaments de dues factures per imports conjunts de 4.290 euros, la despesa de les quals no estava comptabilitzada. (nota 2.1.5)

L'import de 3.061,19 euros correspon a la factura número 3.356 de Jesus Maestre Pal, el pagament s'ha comptabilitzat al compte de Maria Dolors Maestre Pal, aquest error de comptabilització es modifica a l'inici de l'any 2012.

El pagament enregistrat per 1.230 euros correspon a primes a repartir al ramaders, aquest import pagat no genera cap despesa a la societat, les primes són pagades per Govern i repartides per l'entitat; aquesta quantitat es regularitza a principis de 2012.

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 S.A., 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 2.1.7)

S'aplicarà aquesta recomanació a partir del tancament de l'any 2012.

Els comptes retuts no inclouen la liquidació pressupostària a la qual l'entitat es troba obligada d'acord amb els seus estatuts.

L'entitat adjuntarà amb els comptes anuals de l'any 2012 la liquidació pressupostària corresponent.

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.

Per la compra de pinso a granel, el ramader es posa en contacte amb el departament d'agricultura precisant la totalitat de quilos de pinso a encomanar; des del departament es realitza la comanda de pinso prop dels dos principals distribuïdors, Cooperativa de Belcaire i Agrocat. Pel pinso comprat directament a comercial Tarrès el ramader contacta directament el distribuïdor per la comanda de pinso en sacs. L'empresa distribuïdora cada mes realitza un recompte físic de les existències que tramet al gerent de la societat Ramaders d'Andorra.

Figura pendent de formalitzar i comptabilitzar l'ampliació de capital aprovada per la junta general ordinària de 19 de febrer de 2004, d'import 120.200 euros. La Junta General, en sessió de 4 d'octubre de 2007 va acordar elevar a públic la referida ampliació, si bé a la data d'aquest informe no s'ha pogut tenir constància d'aquest fet.

En el decurs de l'any 2013 s'eleva a públic l'ampliació de capital.

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 21/12/12
Hora d'entrada: 13'15h.
Núm.: 196-12.



A 31 de desembre de 2011 l'entitat tenia pendent de finalitzar la tramitació de l'adaptació dels seus estatuts a la Llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada.

Durant l'exercici 2011 la Societat no ha adequat els estatuts a la Llei de Societats, aquests han estat aprovats pel Consell General el 13 d'octubre de 2011, en el decurs de l'any 2013 s'elevà a públic juntament amb l'ampliació de capital.

No ha estat enregistrada comptablement la resolució de la Junta General per la qual s'acordava la dotació de la reserva legal fins al 20% del capital social.

L'enregistrament comptable d'aquesta dotació s'ha portat a terme durant l'exercici 2012.

El compte de resultat de la societat no conté les despeses que suporta directament el Ministeri d'Agricultura i Medi Ambient, el personal del qual és qui gestiona la societat.

No es tenen en compte les despeses que suporta directament el Ministeri d'Agricultura i Medi ambient ja que existeix un acord entre el Govern d'Andorra i Ramaders d'Andorra S.A., de data 17 desembre de 2007, on es pacta la cessió en caràcter gratuït de la utilització dels material, mitjans tècnics i humans necessaris.

Com previst a l'acta del Consell d'Administració de data 12 d'abril de 2012, s'acorda estudiar la possibilitat que l'entitat es faci càrrec de la nòmina de gerència. El pressupost presentat a Govern per l'any 2013 ja contempla aquest capítol de despesa.

L'entitat no ha estat sotmesa al controls de legalitat i financers previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

Ramaders d'Andorra no ha estat sotmès als controls de legalitat i financers previstos en els article 31, 39 i 42 de la LGFP. Ramaders d'Andorra valoraria molt positivament disposar de la figura d'una intervenció delegada per tal de realitzar les seves operacions sota els controls previstos per la llei.

Sr. Valentí CASALS CUBINSA
Gerent de Ramaders d'Andorra S.A.

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:

2.1.5 Creditors comercials i altres comptes a pagar

Factures pagades i no comptabilitzades

S'ha observat el pagament de dues factures, per imports de 3.061 euros i 1.230 euros les operacions de les quals no constaven degudament comptabilitzades. Aquest fet posa de manifest una debilitat en el control intern de la societat.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

- S'han observat enregistrats pagaments de dues factures, per import conjunt de 4.291 euros, les operacions de les quals no estaven degudament comptabilitzades. (nota 2.1.5)

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 2011, de
FUNDACIÓ OMT.THEMIS

Juliol del 2012

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Naturalesa jurídica	5
1.4. Marc jurídic	5
1.5. Organització i control intern	6
1.6. Limitacions a l'abast.....	7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1. Comptes anuals	8
2.1.1. Immobilitzat.....	14
2.1.2. Deutors	16
2.1.3. Inversions financeres temporals	16
2.1.4. Tresoreria	16
2.1.5. Fons propis.....	17
2.1.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	18
2.1.7. Provisions per a riscos i despeses.....	19
2.1.8. Creditors a curt termini	20
2.1.9. Vendes i prestacions de serveis	21
2.1.10. Transferències i subvencions	21
2.1.11. Altres ingressos en gestió ordinària.....	21
2.1.12. Despeses de personal.....	22
2.1.13. Aprovisionaments i serveis exteriors	23
2.1.14. Transferències i subvencions	23
2.2. Execució pressupostària	24
2.3. Estat del romanent de tresoreria	25
2.4. Contractació pública.....	26
2.5. Altres aspectes revisats	26
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	28
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	33
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	33
5. CONCLUSIONS.....	35
6. AL·LEGACIONS	35
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.

La fiscalització de la Fundació OMT.Themis forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2011, 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 2011.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 13 d'abril de 2012 i consta entre altres, de la documentació següent: liquidació pressupostària, 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 OMT.Themis s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de la Fundació OMT.Themis expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i del resultat economicopatrimonial, i que la informació economicofinancera es presenta d'acord als principis comptables que li són d'aplicació

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, a l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per la Fundació OMT.Themis en l'exercici 2011 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 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 3 de juliol de 2012.

1.3. Naturalesa jurídica

La Fundació OMT.Themis-Institut per a la qualitat i l'eficiència en l'educació i formació turística - va ser creada per l'Organització Mundial del Turisme i el Govern del Principat d'Andorra al setembre de 1998. És una fundació del sector públic, sense ànim de lucre, amb plena personalitat i capacitat jurídica i d'obrar que es regeix per les disposicions legals vigents, per la voluntat dels fundadors manifestada en els estatuts i per les subsegüents actuacions de modificació, d'interpretació i de desenvolupament dels mateixos, realitzades pel Patronat. El patrimoni fundacional està afectat de forma permanent a la realització de les finalitats pròpies de la mateixa.

La Fundació té per finalitat la millora de la qualitat i de l'eficiència en l'educació i la formació turístiques, responent a les necessitats de capital humà de les administracions i de les empreses en el turisme mundial.

En data 17 de desembre de 2009, el Patronat va acordar la modificació dels estatuts per tal d'adaptar-los a la Llei 11/2008 de fundacions. Els referits acords, després dels tràmits normatius, es van elevar a públics en data 12 d'abril de 2010 i inscrits en el registre de fundacions.

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable de la Fundació OMT. Themis en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996
- Conveni administratiu entre l'Organització Mundial del Turisme i el Govern del Principat d'Andorra de 3 de juny de 1998 i renovacions posteriors
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Estatuts de la Fundació OMT.Themis, de 20 de novembre del 2001, modificats el 4 de desembre del 2001 i del 17 de desembre de 2009

- Llei 11/2008 del 12 de juny, de fundacions
- Llei 2/2009 del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009, prorrogada pels exercicis 2010 i 2011
- Decret, del 16 de febrer del 2011, d'aprovació del Reglament d'aplicació de l'article 22 de la LGFP per al període de pròrroga pressupostària de l'exercici 2011

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'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 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 i s'estructura en programes, al capdavant dels quals es nomena un responsable.

Tot i que la Fundació disposa d'un manual de procediments administratius per escrit on es detalla la normativa establerta en quant a les dietes, les compres, la correspondència i els procediments administratius d'alguns dels programes que desenvolupa la Fundació, aquest no està actualitzat així com tampoc s'aplica en la seva totalitat.

Durant l'exercici 2011 l'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP. Tampoc ha estat sotmesa a auditoria externa, tal i com preveu l'article 27 de Llei 11/2008 del 12 de juny, de fundacions.

1.6. Limitacions a l'abast

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

- La Fundació es defineix com un instrument operatiu del departament d'Educació i formació de la OMT. En aquesta línia s'observa certa confusió en relació als contractes, operacions i transaccions que afecten a ambdues entitats, provocant que no quedin ben delimitats, en relació a les contractacions de persones i de béns:
 - Les responsabilitats de cadascuna de les entitats
 - Els beneficiaris de les prestacions rebudes
 - A qui corresponen les obligacions de pagament
 - Utilització d'actius adquirits per la Fundació
 - Imputació de certes despeses a projectes de la Fundació
 - Prestació de serveis a la Fundació repercutits a través de la OMT

- La Fundació, en tant que entitat del sector públic conforme el que estableix la Llei 11/2008 de fundacions està sotmesa al règim de comptabilitat pública. En l'exercici fiscalitzat la Fundació ha elaborat la seva comptabilitat d'acord amb les pràctiques de les entitats privades. Al tancament de l'exercici, amb les limitacions i observacions que s'expressen en el transcurs de l'informe, s'han adaptat els estats i comptes anuals retuts a les disposicions del PGCP. Igualment, el pressupost i la seva liquidació, aquesta darrera elaborada a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera, tenen una funció preventiva i no limitativa. Aquest fet, no permet garantir l'acompliment dels principis pressupostaris estipulats a la secció 1a del Capítol III de la LGFP i en el PGCP, principis que han de regir en la gestió de fons públics.

- La Fundació gestiona diferents fons i aportacions de caire finalista. No se'ns ha facilitat els diferents convenis relatius a la concessió de tots aquests fons pel que no hem pogut verificar que s'hagi donat compliment als termes i condicions de la seva concessió.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	Exercici 2011	Exercici 2010
B) IMMOBILITZAT	28.228,42	25.743,26
II. Immobilitzacions immaterials	18.355,72	20.974,83
Aplicacions informàtiques	26.312,93	26.312,93
Amortitzacions	-7.957,21	-5.338,10
Bestretes Imm. Intangible	-	-
III. Immobilitzacions materials	9.872,70	4.768,43
Instal·lacions tècniques	6.341,80	4.576,20
Altres instal·lacions	3.458,88	3.458,88
Equips per processos d'informació	66.767,75	59.475,45
Amortitzacions	-66.695,73	-62.742,10
D) ACTIU CIRCULANT	719.845,98	902.422,86
II. Deutors	336.735,63	229.558,55
Deutors pressupostaris	112.844,79	99.709,24
Deutors no pressupostaris	10.419,46	660,82
Administracions públiques	213.471,38	129.188,49
III. Inversions financeres temporals	180,00	222.954,08
IV. Tresoreria	382.930,35	449.910,23
V. Ajustaments per periodificació	-	-
TOTAL ACTIU	748.074,40	928.166,12

PASSIU	Exercici 2011	Exercici 2010
A) FONTS PROPIS	285.829,49	310.940,58
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 negatius d'exercicis anteriors	-232.277,42	-41.043,88
V. Resultat de l'exercici	-25.111,09	-191.233,54
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	124.131,18	220.254,80
IV. Subvencions	124.131,18	220.254,80
Fons Cooperació Italiana	22.378,05	72.912,84
Fons Escola Alta Gestió	28.512,11	28.512,11
Fons GTFA	73.241,02	118.829,85
C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	38.648,87	65.535,96
E) CREDITORS A CURT TERMINI	299.464,86	331.434,78
II. Deutes amb entitats de crèdit	-	166,92
III. Creditors	246.559,24	153.834,77
Creditors pressupostaris	91.829,28	76.201,71
Creditors no pressupostaris	1.559,25	709,82
Altres creditors	153.170,71	76.923,24
Drets cobrats pendents aplicació	24.640,69	71.904,15
V. Ajustaments per periodificació	28.264,93	105.528,94
TOTAL PASSIU	748.074,40	928.166,12

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE	Exercici 2011	Exercici 2010
A) DESPESES	986.568,18	955.494,28
2. Aprovisionaments	581.020,27	618.784,84
Consultors	118.672,19	121.228,22
Institucions col·laboradores	51.040,51	271.881,22
Altres serveis – Viatges	298.268,97	209.964,82
Altres despeses de programes	113.038,60	15.710,58
3. Despeses gestió ordinària, funcionament i socials	359.306,66	317.535,54
a) Despeses de personal	272.579,97	244.128,97
Sous, salaris i assimilats	240.644,49	215.700,52
Càrregues socials	31.935,48	28.428,45
c) Dotacions amortitzacions immobilitzat	6.572,74	8.096,80
d) Variació de provisions de tràfic	-	1.946,59
e) Altres despeses de gestió	79.197,25	63.297,23
Serveis exteriors	50.045,15	38.367,47
Altres serveis	24.269,82	24.929,76
Tributs	4.882,28	-
f) Despeses financeres i assimilables	956,70	65,95
4. Transferències i subvencions	46.241,25	19.173,90
b) Subvencions corrents	46.241,25	19.173,90

HAYER	Exercici 2011	Exercici 2010
B) INGRESSOS	961.457,09	764.260,74
1. Vendes i prestacions de serveis	552.149,91	223.037,42
a) Prestacions de serveis	552.149,91	223.037,42
Auditories de qualitat	192.414,40	83.304,03
Cursos de formació	40.152,00	-
Cooperació Internacional	129.071,17	99.656,90
Assistència tècnica	4.923,51	40.076,49
Altres	185.588,83	-
4. Altres ingressos en gestió ordinària	2.430,56	1.295,17
f) Altres interessos i ingressos assimilats	2.430,56	1.295,17
5. Transferències i subvencions	379.989,53	539.928,15
a) Transferències corrents	200.000,00	199.941,00
b) Subvencions corrents	179.989,53	339.987,15
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	26.887,09	-
d) Ingressos extraordinaris	26.887,09	-
Desestalvi	-25.111,09	-191.233,54

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	2011	2010
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	979.995,44	191.233,54
b) Aprovisionaments	581.020,27	
c) Serveis exteriors	74.314,97	
d) Tributs	4.882,28	
e) Despeses de personal	272.579,97	
g) Transferències i subvencions	46.241,25	
h) Despeses financeres	956,70	
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-
4. Adquisicions i altres actes d'immobilitzat	9.057,90	-
c) Immobilitzacions material	9.057,90	
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-
TOTAL D'APLICACIONS	989.053,34	191.233,54
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		37.433,90

Fons obtinguts	2011	2010
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	678.446,38	-
a) Vendes	296.026,29	
f) Transferències i subvencions	379.989,53	
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	2.430,56	-
2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
3. Subvencions de capital	-	-
4. Cobraments pendents d'aplicació	160.000,00	220.254,80
5. Incrementos directes del patrimoni	-	-
6. Deutes a llarg termini	-	-
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	284,36
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	8.128,28
TOTAL D'ORÍGENS	838.446,38	228.667,44
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminucions del capital circulant)	150.606,96	-

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Variació del capital circulant

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	EXERCICI 2011		EXERCICI 2010	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències	-	-	571,47	-
2. Deutors	107.177,08	-	162.332,10	-
a) Pressupostaris	13.135,55	-	162.332,10	-
b) No pressupostaris	9.758,64	-	-	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	84.282,89	-	-	-
3. Creditors	-	92.724,47	275.627,94	-
a) Pressupostaris	-	15.627,57	275.627,94	-
b) No pressupostaris	-	849,43	-	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	76.247,47	-	-
4. Inversions financeres temporals	-	222.774,08	28.811,44	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	166,92	-	-	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	166,92	-	-	-
6. Altres comptes no bancaris	47.263,46	-	-	-
7. Tresoreria	-	66.979,88	-	429.909,05
8. Ajustaments per periodificació	77.264,01	-	-	-
TOTAL	231.871,47	382.478,43	467.342,95	429.909,05
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	150.606,96	-	-	37.433,90

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Conciliació del resultat de l'exercici i el resultat procedent de les operacions

	Exercici 2011	Exercici 2010
Resultat economicopatrimonial	-25.111,09	-191.233,54
Més:		
Dotació a les amortitzacions	6.572,74	
Menys:		
Subvencions traspasades a resultats	-256.123,62	
Ingressos extraordinaris	-26.887,09	
Recursos obtinguts d'operacions de gestió	-301.549,06	-191.233,54

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari liquidat i el resultat economicopatrimonial

Resultat pressupostari liquidat	-32.503,00
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació	-42.339,95
(-) Ajustament per periodificació	-75.764,01
(+) Inversions	9.057,90
(-) Dotació de l'amortització	-6.572,74
(+) Ingressos extraordinaris (Reversió de la provisió)	26.887,09
(+) Subvencions traspasades al resultat	256.123,62
(-) Subvencions de capital	-160.000,00
Resultat economicopatrimonial (estalvi)	-25.111,09

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprèn l'observació següent:

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

Com es descriu a la nota 1.6 l'entitat ha d'elaborar i presentar els seus comptes de conformitat amb les disposicions del Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra. Amb tot, la Fundació registra les seves transaccions i fa un seguiment de la seva gestió elaborant una comptabilitat la qual es basa en les previsions per a entitats privades. En el tancament de l'exercici procura l'adaptació d'estats i comptes anuals a les disposicions del PGCP, tot i presentar mancances i limitacions, no haver registrat i valorat les operacions de conformitat amb el referit pla i no incloure informació i estats de presentació obligatòria.

2.1.1. Immobilitzat

Es presenta a continuació l'estat de gestió comptable del patrimoni retut per l'entitat:

Gestió comptable del patrimoni

	Obertura 2011	Adquisicions	Alienacions	Traspassos	Tancament 2011
Immobilitzat Immaterial					
Aplicacions informàtiques	26.312,93	-	-	-	26.312,93
	26.312,93	-	-	-	26.312,93
Immobilitzat material					
Instal·lacions tècniques	4.576,20	1.765,60	-	-	6.341,80
Mobiliari	3.458,88	-	-	-	3.458,88
Equips per a processos d'informació	59.475,45	7.292,30	-	-	66.767,75
	67.510,53	9.057,90	-	-	76.568,43
Total immobilitzat	93.823,46	9.057,90	-	-	102.881,36

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 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Aplicacions informàtiques	24.256,70	-	-	24.256,70
Altres immobilitzats intangibles	2.056,23	-	-	2.056,23
Acomptes Pàgina Web	-	-	-	-
Acomptes Marques	-	-	-	-
Immobilitzat intangible brut	26.312,93	-	-	26.312,93

Amortització acumulada	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Amortitz. Acum. immobilitzat intangible	-5.338,10	-2.619,11	-	-7.957,21
Amortitz. acum. immobilitzat intangible	-5.338,10	-2.619,11	-	-7.957,21

Valor net comptable	20.974,83	-2.619,11	-	18.355,72

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Immobilitzat material

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Instal·lacions tècniques	4.576,20	-	-	4.576,20
Mobiliari	3.458,88	-	-	3.458,88
Equips per a processos d'informació	51.539,13	7.292,30	-	58.831,43
Equips de reproducció	7.936,32	-	-	7.936,32
Anticipis a l'immobilitzat tangible	-	1.765,60	-	1.765,60
Total immobilitzat tangible brut	67.510,53	7.292,30	0,00	76.568,43

Amortització acumulada	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Amortització Ac. Equips per a processos inf	-52.397,84	-3.144,11	-	-55.541,95
Amortització Ac. Equips per a reproducció	-7.597,31	-254,07	-	-7.851,38
Amortització Ac. Elements de transport	-	-	-	0,00
Amortització Ac. Mobiliari	-2.746,95	-555,45	-	-3.302,40
Amortitz. acum. immobilitzat tangible	-62.742,10	-3.953,63	0,00	-66.695,73

Valor net comptable	4.768,43	3.894,12	0,00	9.872,70

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 2011, és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Clients	112.844,79	93.575,64	19.269,15
Deutors	7.448,56	5.562,13	1.886,43
Patrocinadors, afiliats i altres deutors	213.471,38	129.188,49	84.282,89
Partides pendents d'aplicació	2.970,90	660,82	2.310,08
Bestretes a proveïdors	-	571,47	-571,47
Total	336.735,63	229.558,55	107.177,08

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

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

Ingrés registrat per duplicat

En el decurs del treball realitzat s'ha detectat que en l'exercici 2011 s'ha emès i comptabilitzat una factura d'ingrés que ja fou emesa i comptabilitzada l'any 2010, per import de 17.000 euros. Aquest fet, a més de la debilitat de control intern, representa que el resultat de l'exercici i els saldos de deutors es vegin sobrevalorats en el referit import.

2.1.3. Inversions financeres temporals

El detall de l'epígraf d'inversions financeres a curt termini, a 31 de desembre de 2011, és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Participacions en FIAMM a curt termini	-	222.774,08	-222.774,08
Fiances constituïdes a curt termini	180,00	180,00	-
Total	180,00	222.954,08	-222.774,08

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.4. Tresoreria

El detall dels comptes de tresoreria, a 31 de desembre de 2011, és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Caixa	2.495,74	2.795,43	-299,69
Bancs	377.532,27	446.792,66	-69.260,39
Bancs en moneda estrangera	2.902,34	322,14	2.580,20
Total	382.930,35	449.910,23	-66.979,88

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

De la revisió dels comptes de tresoreria i comptes financers es desprenen les següents observacions:

Control intern de les caixes d'efectiu

S'han observat procediments insuficients de supervisió i control de les caixes d'efectiu que disposa l'entitat que podrien afectar a la seva integritat. Es recomana la implantació de noves mesures de control intern.

En relació al sistema de control de les sortides de caixa, hem detectat que hi ha una bestreta entregada a una treballadora de 3.000 euros, no liquidada a 31 de desembre de 2011. L'entitat, no ha realitzat a final d'any, cap provisió de la despesa de la treballadora. Hem revisat la posterior liquidació, i l'import final de la despesa incorreguda no registrada al 2011 és de 1.756 euros.

Persones autoritzades

En la resposta rebuda de Crèdit Andorrà, SA, figuren com a persones amb firma reconeguda per actuar mancomunadament, entre d'altres, el secretari general i el director d'administració de la OMT. Si bé el primer és membre del patronat de la fundació no hi té funcions executives, mentre que el segon no té vinculacions laborals amb l'entitat.

2.1.5. Fons propis

Els moviments dels fons propis es resumeixen en el següent quadre:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Aplicació del resultat	Resultat 2011	Saldo a 31/12/2010
Fons social	167.956,08	-	-	167.956,08
Reserves	332.043,92	-	-	332.043,92
Fons de reposició de l'immobilitzat	-	-	-	-
Resultats anys anteriors	332.043,92	-	-	332.043,92
Romanent	43.218,00	-	-	43.218,00
Resultats d'exercicis anteriors	-41.043,88	-191.233,54	-	-232.277,42
Pèrdues i guanys	-191.233,54	191.233,54	-25.111,09	-25.111,09
Total	310.940,58	-	-25.111,09	285.829,49

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 31/12/2010	Altes	Aplicació a resultats	Saldo a 31/12/2011
Fons Global Tourism Fòrum Andorra	118.829,85	160.000,00	-205.588,83	73.241,02
Fons Pla de Viabilitat – Escola Alta Gestió	28.512,11	-	-	28.512,11
Fons en Fideïcomís - Beques Itàlia	72.912,84	-	-50.534,79	22.378,05
Total	220.254,80	160.000,00	-256.123,62	124.131,18

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis (Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea es desprenen les següents observacions:

Fons en fideïcomís

En exercicis anteriors l'entitat va rebre de la OMT aportacions finalistes procedents del fons en fideïcomís per a activitats educatives a Itàlia. No s'ha obtingut de la Fundació cap conveni relatiu a la concessió d'aquests fons, i per tant, no hem pogut comprovar que s'han acomplert els termes i condicions de la seva concessió. A 31 de desembre de 2011 la Fundació té comptabilitzats fons en fideïcomís pendents d'execució per un import de 22.378 euros.

Les disposicions d'aquests fons són determinades pel Patronat de la Fundació en l'aprovació del pressupost i programa de treball de la mateixa. Els mateixos acords indiquen que se n'informa del mateix al titular dels fons, sense que tinguem constància de la seva conformitat o de si aquesta ha de ser requerida.

Durant l'exercici 2011 no s'han obtingut noves subvencions destinades a aquest fons i s'han aplicat els següents imports i projectes:

Concepte	Import	Total
Saldo inicial		72.912,84
Ingressos seminari Ghana	3.300,00	
Ingressos Vol. Ghana	8.608,36	
Ingressos Vol. Guatemala	2.407,25	
Fondos Itàlia - Àfrica 70	2.231,20	
Ingressos Vol. Níger	14.586,14	
Ingressos Vol. Nicaragua	4.514,25	
Ingressos Vol. Burkina Faso	14.887,59	
TOTAL Traspasat a resultat		50.534,79
Saldo a 31/12/2011		22.378,05

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis (Imports en euros)

Per a determinar els imports a imputar, la Fundació ha seguit en aquests anys el criteri d'addicionar a les despeses directament vinculades amb l'activitat finançada unes despeses indirectes. La Fundació estima un cost hora corresponent al personal

d'estructura i multiplica aquest cost hora per les hores dedicades pel personal en els projectes. No tenim coneixement de l'existència d'un criteri objectiu per determinar aquest cost hora ni de la raonabilitat de les hores declarades.

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

Durant l'any 2011 la Fundació ha organitzat una conferència mundial sobre turisme la qual va ser subvencionada a parts iguals entre l'OMT i el Govern d'Andorra. Aquesta activitat ha generat un romanent de 73.241 euros. Segons el conveni que regula l'activitat, l'exigibilitat d'aquest romanent queda condicionat a que aquesta conferència es repeteixi 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.

2.1.7. Provisions per a riscos i despeses

Els moviments d'aquest epígraf es resumeixen en el següent quadre:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Provisió per a reposició de l'immobilitzat	65.535,96	-	-26.887,09	38.648,87
Total	65.535,96	-	-26.887,09	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 desprèn la següent observació:

Provisió per a reposició de l'immobilitzat

Fins a l'exercici 2009 la Fundació aplicava els criteris comptables recollits en el "Reglamento financiero de la OMT" que estableix que s'ha de dotar un fons de reposició per a cada element d'immobilitzat adquirit, de forma que al final de la seva vida útil s'hagi constituït una provisió suficient per a la seva reposició. Sobre la base anterior, l'entitat dotava aquesta provisió per l'import equivalent a la dotació a l'amortització dels elements activats. La dotació d'aquest fons de reposició, addicional al fons d'amortització, no s'ajustava als principis i pràctiques comptables previstos al pla general de comptabilitat d'aplicació.

A l'exercici 2009 es deixa de dotar aquest fons de reposició i es va establir que es produiria la seva cancel·lació a mesura que es produïssin noves adquisicions d'immobilitzat.

Durant l'exercici 2011 s'ha traspasat a resultats extraordinaris un import de 26.887 euros, sense que es correspongui amb les noves adquisicions d'immobilitzat. 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 2011:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Deutes amb entitats de crèdit	-	166,92	-166,92
Drets cobrats pendents d'aplicació	24.640,69	71.904,15	-47.263,46
Remuneracions pendents de pagar	1.559,25	-	1.559,25
Creditors per prestacions de serveis	91.829,28	76.911,53	14.917,75
Administracions públiques	4.015,24	3.685,24	330,00
Compte corrent amb socis i administradors	149.155,47	73.238,00	75.917,47
Ajustaments per periodificació	28.264,93	105.528,94	-77.264,01
Total	299.464,86	331.434,78	-31.969,92

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 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Fons projecte Strategy	-	4.923,51	-4.923,51
Acomptes Certificació TedQual	18.367,52	53.829,73	-35.462,21
Acomptes Consultories TedQual	6.273,17	13.150,91	-6.877,74
Total	24.640,69	71.904,15	-47.263,46

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis (Imports en euros)

L'apartat d'ajustaments per periodificació es detalla de la manera següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
70% estudi Uruguay	-	1.500,00	-1.500,00
Ingressos anticipats auditories TedQual	28.264,93	104.028,94	-75.764,01
Total	28.264,93	105.528,94	-77.264,01

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis (Imports en euros)

De la revisió dels creditors a curt termini es desprenen les següents observacions:

Certificació TedQual

La Fundació realitza certificacions de qualitat de formació per a diferents centres. Quan la Fundació rep l'encàrrec, acostuma a rebre un import anticipat del servei i una vegada realitzada la certificació és quan aquests imports es registren com ingressos de l'exercici en que es realitza el servei.

Així, l'entitat ha rebut durant l'exercici 2011 bestretes per import de 7.966 euros per a les quals s'espera realitzar el servei durant l'exercici 2012.

Saldo creditor amb la Secretaria de Turisme d'Angola

La Secretaria de Turisme d'Angola va efectuar el pagament per compte de la Fundació OMT.Themis d'una factura d'hotel provinent de l'any 2009 d'import 5.073 euros. Segons els responsables de la Fundació s'acordà verbalment que s'acabaria liquidant el deute en un futur quan la Fundació realitzi un altre curs formatiu en aquest país. Recomanem el registre comptable del canvi de la titularitat del saldo creditor amb la Secretaria de Turisme d'Angola i no amb el proveïdor hotelier.

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 2011:

Descripció	Saldo 2011	Saldo 2010	Variació
Auditories de qualitat	192.414,40	83.304,03	109.110,37
Cursos de formació – Cooperació Int.	169.223,17	99.656,90	69.566,27
Assistència tècnica	4.923,51	40.076,49	-35.152,98
Assistència tècnica	185.588,83	40.076,49	145.512,34
Total	552.149,91	223.037,42	289.036,00

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis (Imports en euros)

2.1.10. Transferències i subvencions

Els comptes d'ingressos per transferències i subvencions presenten els següents imports a 31 de desembre de 2011:

Descripció	Saldo 2011	Saldo 2010	Variació
Transferències corrents	200.000,00	199.941,00	59,00
Subvencions corrents	179.989,53	339.987,15	-159.997,62
Total	379.989,53	539.928,15	-159.938,62

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis (Imports en euros)

2.1.11. Altres ingressos en gestió ordinària

Aquest epígraf presenta la següent variació respecte l'exercici anterior:

Descripció	Saldo 2011	Saldo 2010	Variació
Altres interessos i ingressos assimilats	2.430,56	1.295,17	1.135,39
Total	2.430,56	1.295,17	1.135,39

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 2011	Saldo 2010	Variació
Sous, salaris i assimilats	240.644,49	215.700,52	24.943,97
Seguretat social per compte de l'empresa	31.935,48	28.428,45	3.507,03
Total	272.579,97	244.128,97	25.540,78

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

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

Contractacions de personal per prestar serveis a l'oficina de la OMT a Madrid

La Fundació manté un lloc de treball a l'oficina de la OMT de Madrid anomenat "enllaç tècnic de la Fundació UNWTO Themis a Madrid".

Amb la persona que ha ocupat el referit lloc en l'exercici 2011, la Fundació va formalitzar el que anomena un contracte de col·laborador el qual, atenent a les seves funcions, ha de ser considerat de naturalesa laboral.

Aquesta persona ha rebut les seves contraprestacions de la OMT la qual, posteriorment, les ha repercutit a la Fundació.

En relació als referits contractes cal indicar:

- No es disposa d'elements que permetin garantir que els treballs d'aquesta persona es destinin a projectes o finalitats pròpies de la Fundació
- No consta que s'hagi sotmès a tributació i a cotització a la seguretat social segons el règim que és aplicable a l'estat espanyol, ni consta que s'hagin seguit els tràmits exigits per a la contractació de persones per part d'una entitat d'un país aliè a la comunitat europea, la qual cosa pot comportar contingències fiscals i laborals a la Fundació

D'acord amb la informació rebuda, la Fundació està en tràmits amb l'administració espanyola amb la fi d'obtenir els permisos pertinents per poder legalitzar aquest treballador.

Aprovació del sistema retributiu

No ens consta que el Patronat hagi aprovat la graella salarial sota la qual es regeixen les retribucions del personal en plantilla de la Fundació, ni els increments salarials per l'exercici 2011, 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 2011	Saldo 2010	Variació
Consultors	118.672,19	121.228,22	-2.556,03
Institucions col·laboradores	51.040,51	271.881,22	-220.840,71
Altres despeses - Viatges	298.268,97	209.964,82	88.304,15
Altres despeses de programes	113.038,60	15.710,58	97.328,02
Aprovisionaments	581.020,27	618.784,84	-37.764,57
Lloguers i cànon	1.856,61	2.870,96	-1.014,35
Reparacions i conservacions	11.826,41	10.479,93	1.346,48
Serveis de professionals independents	24.302,89	8.531,62	15.771,27
Transports	4.080,00	28,62	4051,38
Primes d'assegurances	2.347,18	810,74	1536,44
Serveis bancaris i similars	2.769,74	2.412,74	357,00
Publicitat i reunions	1.482,25	11.874,18	-10.391,93
Subministraments	1.380,07	1.387,30	-7,23
Altres serveis	24.269,82	24.901,14	-631,32
Tributs	4.882,28	-	4.882,28
Serveis exteriors	79.197,25	63.297,23	15.900,02

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprèn l'observació següent:

Despeses de les oficines de la Fundació

L'entitat no té registrada en el compte de resultats la despesa corresponent al lloguer de les oficines, donat que el paga directament el Govern d'Andorra. Es recomana la comptabilització d'aquestes despeses per tal que els estats financers recullin la totalitat de les transaccions necessàries per al funcionament de l'entitat.

2.1.14. Transferències i subvencions

Aquest epígraf es resumeix de la forma següent:

Descripció	Saldo 2011	Saldo 2010	Variació
Treballs realitzats per altres institucions	46.241,25	19.173,90	-27.067,35
Total	46.241,25	19.173,90	-27.067,35

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 2011:

Despeses	Pressupostat inicial 2010	Liquidat 2010	Pressupostat inicial 2011	Pressupostat final 2011	Liquidat 2011	%
1.- Despeses personal	295.296,07	244.547,29	300.176,18	300.176,18	272.579,97	90,81%
2.- Despeses corrents	1.266.000,00	710.946,99	1.502.140,24	1.502.140,24	589.311,51	39,23%
DESPESES DE FUNCIONAMENT	1.561.296,07	955.494,28	1.802.316,42	1.802.316,42	861.891,48	47,82%
6.- Inversions reals	-	-	9.057,90	9.057,90	9.057,90	100,00%
DESPESES D'INVERSIÓ	-	-	9.057,90	9.057,90	9.057,90	100,00%
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	1.561.296,07	955.494,28	1.811.374,32	1.811.374,32	870.949,38	48,08%

Ingressos	Pressupostat inicial 2010	Liquidat 2010	Pressupostat inicial 2011	Pressupostat final 2011	Liquidat 2011	%
3.- Taxes i altres ingressos	1.276.800,00	764.260,74	1.412.496,00	1.412.496,00	478.446,38	33,87%
4.- Transferències corrents	-	-	200.000,00	200.000,00	200.000,00	100,00%
INGRESSOS CORRENTS	1.276.800,00	764.260,74	1.612.496,00	1.612.496,00	678.446,38	42,07%
7.- Transferències de capital	-	-	160.000,00	160.000,00	160.000,00	100,00%
8.- Romanent de tresoreria	-	-	38.878,32	38.878,32	-	-
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	1.276.800,00	764.260,74	1.811.374,32	1.811.374,32	838.446,38	46,29%

RESULTAT	-32.503,00
-----------------	-------------------

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Com es descriu a les notes 1.6 i 2.1, el pressupost i la seva liquidació, aquesta darrera elaborada a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera, tenen una funció preventiva i no limitativa. Aquest fet, no permet garantir l'acompliment dels principis pressupostaris estipulats a la secció 1a del Capítol III de la LGFP i en el PGCP, principis que han de regir en la gestió de fons públics.

2.3. Estat del romanent de tresoreria

L'estat retut per l'entitat ha estat el següent:

Conceptes	Imports
1.- Drets pendents de cobrament	302.330,01
del pressupost corrent	184.440,98
de pressupostos tancats	141.875,19
d' operacions no pressupostàries	10.419,46
de cobrament dubtós	-
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-34.405,62
2.- Obligacions pendents de pagaments	246.559,24
del pressupost corrent	222.128,53
de pressupostos tancats	22.871,46
d' operacions no pressupostàries	1.559,25
obligacions pagades pendents d' aplicació definitiva	-
3.- Fons líquids	382.930,35
I Romanent de tresoreria afectat	270.745,04
II Romanent de tresoreria no afectat	167.956,08
III Romanent de tresoreria	438.701,12

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

De la revisió de l'estat anterior en deriven les observacions següents:

D'acord amb el manifestat en la nota 2.1.2 anterior, en el decurs del treball realitzat s'ha detectat que a l'exercici 2011 s'ha duplicat una factura emesa l'any 2010. Per tant, la fundació ha comptabilitzat el mateix ingrés a l'any 2010 i 2011. L'import duplicat ascendeix a 17.000 euros. Per tant, s'hauria d'ajustar el saldo d'ingressos i de deutors per aquest import. Aquest fet provoca que el romanent de tresoreria estigui sobrevalorat en la citada quantitat.

Determinació del romanent de tresoreria no afectat

L'entitat considera no afectat un romanent de tresoreria equivalent 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 41 d) de la Llei de fundacions, la Fundació OMT.Themis, en la seva condició de fundació del sector públic, ha de sotmetre la contractació als principis de publicitat, concurrència i objectivitat.

Tot i l'anterior, l'entitat no té implantats ni segueix procediments de compra i contractació de béns i serveis que permetin garantir els principis assenyalats en l'article anterior.

2.5. Altres aspectes revisats

De la revisió efectuada s'han considerat les següents observacions a fer menció:

Retiment de comptes

Segons el registre d'entrada del Tribunal de Comptes, la Fundació OMT.Themis va remetre els estats financers corresponents al 2011 el 13 d'abril de 2012. Es recomana que es remetin els estats financers abans de l'1 de abril de l'any següent al del tancament de l'exercici, tal i com es regula en el Títol II de la Llei del Tribunal de Comptes.

Termini de les aportacions

Com en exercicis anteriors les aportacions anuals que, segons l'establert en el conveni, l'OMT i el Govern d'Andorra s'han de fer durant els primers 60 dies naturals de cada any, es realitzen amb retard. Es recomana fer les gestions necessàries per millorar el compliment del conveni en aquest aspecte.

Registres de facturació

Part dels projectes que comporten ingressos de la Fundació tenen una durada que pot ser superior a un exercici econòmic. Amb l'objectiu de millorar el control del tall d'operacions i del suport documental dels projectes, recomanem que la Fundació confeccioni un registre d'expedients per cada projecte d'ingressos i elabori un registre de facturació conciliat amb els ingressos de la Fundació.

Controls de legalitat i financer

Durant l'exercici 2011 l'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

Tampoc ha estat sotmesa a auditoria externa, tal i com preveu l'article 27 de la Llei de Fundacions.

Control d'eficàcia i eficiència

L'entitat no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall els costos de les activitats que es realitzen. Per altra part, en el pressupost aprovat per l'entitat no s'estableixen els objectius a assolir. Aquest fet provoquen que no es puguin dur a terme avaluacions d'eficàcia i eficiència de les seves operacions.

Impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals

D'acord amb la Llei 17/2004 del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals les fundacions estan subjectes a l'impost. La Fundació OMT.Themis realitza diverses activitats, algunes de les quals considerem que són exemptes i altres no d'acord amb l'article 8 de l'impost.

L'entitat no ha realitzat cap declaració de liquidació d'aquest impost ni repercuteix en els serveis subjectes i no exemptes el 4% d'ISI sobre l'import facturat, ni registra els saldos de despesa i creditors amb l'administració.

D'acord amb l'article 40 la Llei de bases de l'ordenament tributari, de 19-12-96, els deutes tributaris prescriuen als 3 anys. El deute estimat amb l'Administració, generat en l'exercici seria de 4 milers d'euros al qual s'hauria d'addicionar el meritat en exercicis no prescrits.

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
3. Taxes i altres ingressos	163.355	451.924	1.066.800	1.412.496
4. Transferències corrents	200.000	200.000	200.000	200.000
5. Ingressos patrimonials	44.046	40.000	10.000	-
Ingressos corrents	407.401	691.924	1.276.800	1.612.496
7. Transferències de capital	-	-	-	160.000
8. Actius financers	568.265	-	-	-
Ingressos de capital	568.265	-	-	160.000
Total ingressos	975.666	691.924	1.276.800	1.772.496

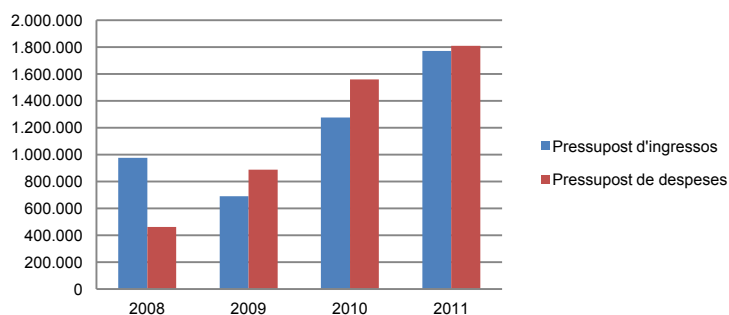
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis (Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011
1. Despeses de personal	215.262	209.536	248.367	300.176
2. Consums de béns corrents	247.621	680.211	1.312.929	1.502.140
Despeses corrents	462.883	889.747	1.561.296	1.802.316
6. Inversions reals	-	-	-	9.058
Despeses de capital	-	-	-	9.058
Total despeses	462.883	889.747	1.561.296	1.811.374

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
3. Taxes i altres ingressos	240.056	386.968	563.024	478.446
4. Transferències corrents	200.000	200.000	199.941	200.000
5. Ingressos patrimonials	44.046	47.563	1.295	-
Ingressos corrents	484.102	634.531	764.260	678.446
7. Transferències de capital	-	-	-	160.000
Ingressos de capital	-	-	-	160.000
Total ingressos	484.102	634.531	764.260	838.446

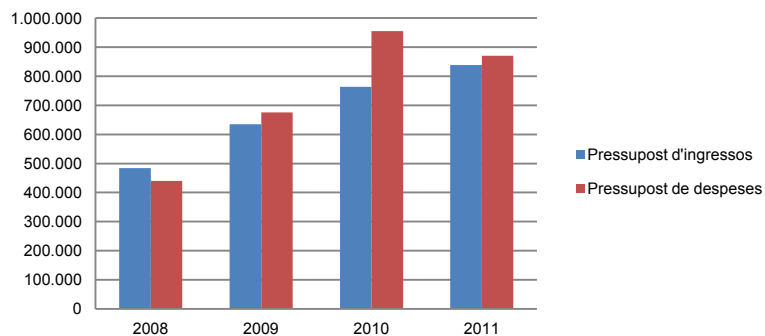
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis (Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011
1. Despeses de personal	202.280	195.020	224.486	272.580
2. Consums de béns corrents	235.828	480.555	731.008	589.312
3. Despeses financeres	2.185	-	-	-
Despeses corrents	440.293	675.575	955.494	861.891
6. Inversions reals	-	-	-	9.058
Despeses de capital	-	-	-	9.058
Total despeses	440.293	675.575	955.494	870.949

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis (Imports en euros)

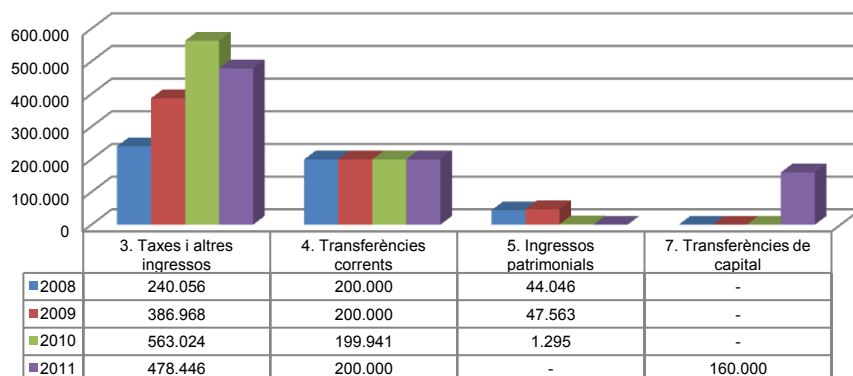
Evolució liquidació del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis (Imports en euros)

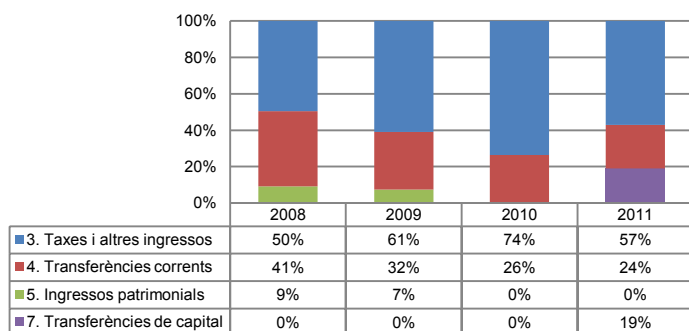
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



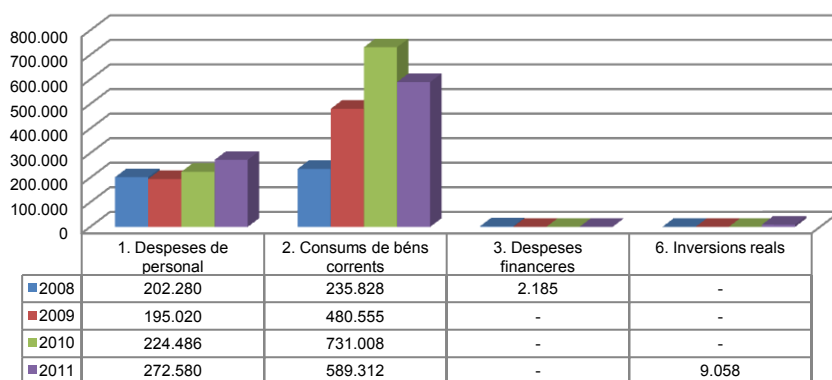
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis (Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



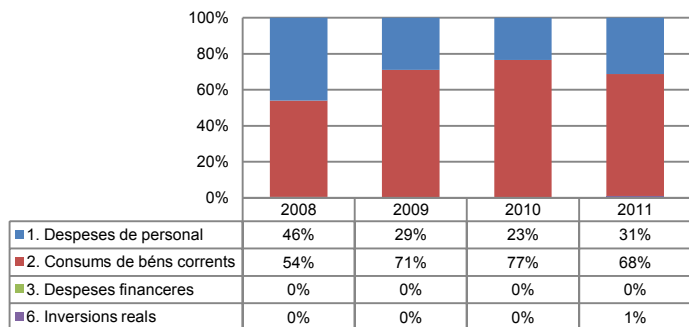
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis

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
Total ingressos liquidats	484.102	634.531	764.260	838.446
Total despeses liquidades	440.293	675.575	955.494	870.949
Resultat pressupostari	43.809	-41.044	-191.234	-32.503

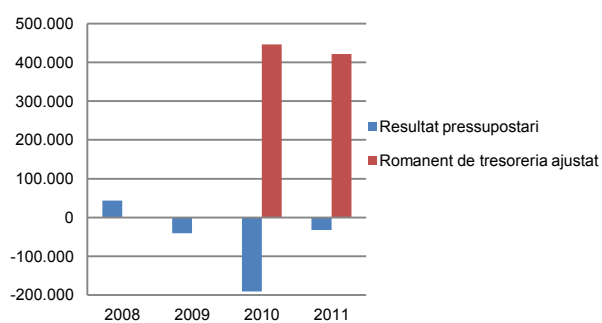
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

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
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	-	-73.292	285.330
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-	-	-153.430	-246.559
3. (+) Fons líquids	-	-	672.864	382.930
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-	-	446.142	421.701
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	168.638	270.745
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	277.504	150.956
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-	-	446.142	421.701

(*) 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 Fundació OMT.Themis
 (Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis
 (Imports en euros)

Nota: Tal i com s'explica en els informes corresponents l'entitat no presenta l'estat del romanent de tresoreria pels exercicis 2008 i 2009

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
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%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos}}$	49,6%	91,7%	59,9%	47,3%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	95,1%	75,9%	61,2%	48,1%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	45,9%	28,9%	23,5%	31,3%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	53,6%	71,1%	76,5%	67,7%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	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%	0,0%	1,0%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	9,0%	-6,5%	-25,0%	-27,0%
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)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	9,0%	-6,5%	-25,0%	-27,0%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	58,7%	68,5%	73,8%	57,1%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	49,6%	61,0%	73,7%	57,1%
Ratis de liquiditat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	565.739	533.554	570.988	420.381
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	194,5%	187,9%	272,3%	240,4%
Rati de tesoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	164,8%	144,9%	135,7%	127,9%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat

- S'ha observat un ingrés comptabilitzat per duplicat, per import de 17.000 euros, fet que, a més de ser un indicador de debilitat de control intern, provoca una sobrevaloració per aquesta quantia dels saldos deutors, del resultat de l'exercici i del romanent de tresoreria. (nota 2.1.2)
- L'entitat considera no afectat un romanent de tresoreria equivalent 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. (nota 2.3)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat

- Contràriament al que li requereix l'article 41 c) 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, havent aplicat a resultats de l'exercici la quantitat de 26.887 euros. (nota 2.1.7)
- L'entitat no té registrada en el compte del resultat la despesa corresponent al lloguer de les oficines que utilitza, donat que el paga directament el Govern d'Andorra. Es recomana la comptabilització d'aquestes despeses per tal que els estats financers recullin la totalitat de les transaccions necessàries pel funcionament de l'entitat. (nota 2.1.13)

Relatives a la contractació pública

- La Fundació no té implantats ni segueix procediments de contractació que li permetin garantir els principis de publicitat, concurrència i objectivitat, als quals s'ha de subjectar d'acord amb el que li requereix l'article 41 d) de la Llei de fundacions. (nota 2.4)

Altres observacions

- S'observa certa confusió en relació als contractes, operacions i transaccions que afecten la Fundació OMT.Themis i la pròpia OMT, provocant que no quedin ben delimitades qüestions en relació a les contractacions de persones i de béns. (nota 1.6)
- No hem disposat de convenis o altra documentació que reguli l'administració dels fons que gestiona la Fundació aportats d'altres ens. No hem pogut comprovar, per tant, que s'hagin acomplert els termes i condicions de la seva concessió. A 31 de desembre de 2011 la Fundació té comptabilitzats fons en fideïcomis pendents d'execució per un import de 22.378 euros. (notes 1.6 i 2.1.6)
- Figuren, entre les persones autoritzades per a operar amb els comptes de la Fundació, el secretari general i el director d'administració de la OMT quan el primer és membre del patronat però no té funcions executives i el segon no té vinculacions amb la Fundació. (nota 2.1.4)
- La Fundació té cobert un lloc de treball a l'oficina de la OMT de Madrid del qual no es disposa d'elements que permetin garantir que les seves funcions es destinen a projectes o finalitats pròpies de la Fundació ni consta que el contracte i les retribucions s'hagin sotmès als requeriments normatius, fiscals i laborals d'Espanya. (nota 2.1.12)
- No consta que s'hagi aprovat pel Patronat, tal com estableixen els estatuts de la Fundació, la graella salarial sota la qual es regeixen les retribucions del personal en plantilla de la Fundació i els increments salarials per a l'exercici 2011. (nota 2.1.12)
- Durant l'exercici 2011 l'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP. Tampoc ha estat sotmesa a auditoria externa, tal i com preveu l'article 27 de la Llei de Fundacions. (nota 2.5)
- L'entitat no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall els costos de les activitats que es realitzen. Per altra part, al pressupost aprovat per l'entitat no s'estableixen els objectius a assolir per la mateixa. Aquest fet fa que no es puguin dur a terme avaluacions d'eficàcia i eficiència de les seves operacions. (nota 2.5)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.6, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació OMT.Themis a 31 de desembre de 2011, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, en general, la Fundació OMT Themis no té ajustats els seus procediments a l'acompliment de la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2011.

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:



Andorra la Vella, 30 de octubre del 2012

Tribunal de Comptes
Principat d'Andorra

TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	31/10/12
Hora d'entrada:	11:30v.
Núm.:	177-12

Sr. President,

Us fem arribar les al • legacions referent a l'informe de l'auditoria de la Fundació OMT.Themis de l'exercici 2011.

Així mateix us adjuntem la documentació explicativa del contingut de les al • legacions.

Aprofitem l'avinentsa per a saludar-vos atentament.

Fundació OMT.Themis

AL·LEGACIONS DE LA FUNDACIÓ OMT.THEMIS A L'INFORME DE FISCALITACIÓ DELS COMPTES DE L'EXERCICI 2011 DEL TRIBUNAL DE COMPTES.

Una vegada llegit l'informe del Tribunal de comptes relatiu a la liquidació de comptes de l'exercici 2011, i una vegada analitzades les observacions i les recomanacions que conté, la FUNDACIÓ OMT.THEMIS presenta les següents al·legacions:

Al·legacions relatives a la Comptabilitat pública

En relació a la incidència que es comenta en la nota 2.1.2 Deutors:

"Ingrés registrat per duplicat"

"En el decurs del treball realitzat s'ha detectat que en l'exercici 2011 s'ha emès i comptabilitzat una factura d'ingrés que ja fou emesa i comptabilitzada l'any 2010, per import de 17.000 euros".

En cap cas l'entitat ha comptabilitzat per duplicat l'ingrés corresponent a la factura que es menciona en aquesta nota. De fet entenem que cal diferenciar entre el procés administratiu i el procés comptable que ha tingut:

Pel que fa al procés administratiu és cert que es va emetre durant l'exercici 2010 una factura per import de 17.000 euros. I que durant l'exercici 2011 varem rebre la demanda per part del nostre client de que es desglossés la factura en dos conceptes i imports, de manera que varem emetre de nou, a títol informatiu, dues factures per import de 16.000 euros i 1.000 euros respectivament; sense que això representés l'enregistrament d'un altre assentament comptable.

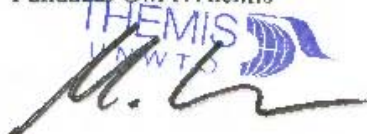
En quan al procés comptable, l'entitat va comptabilitzar en el moment de la emissió inicial de la factura, un dèbit al compte 43 de clients i un abonament al compte 70 d'ingressos. Tanmateix a la data de tancament de l'exercici 2010, al tenir en compte que encara no s'havia executat en cap percentatge el treball corresponent, varem comptabilitzar un assentament de periodificació d'ingressos anticipats, reconeixent al passiu els 17.000 euros amb crèdit al compte 70 d'ingressos. De manera que al compte de resultats de l'exercici 2010 no hi figura ni un euro dels ingressos corresponents a aquesta factura.

Durant l'exercici 2011, considerant que l'entitat ja ha finalitzat els treballs corresponents a la factura inicial, i donant compliment al principi de meritació, ha enregistrat a ingressos de l'exercici els 17.000 euros del treball correlacionat amb la factura, amb càrrec al compte 485 Ingressos anticipats; de manera que no s'ha tornat a registrar el deute al compte 430 de clients.

A la data de revisió dels comptes anuals per part de l'auditor encara no s'havia cobrat aquesta factura de 17.000 euros emesa el desembre de l'any 2010, per aquest motiu encara figurava al registre auxiliar de clients pendents de cobrament.

Andorra la Vella, 30 d'octubre del 2012

Fundació OMT.Themis



7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, l'observació que es transcriu a continuació queda sense efecte:

2.1.2 Deutors

...

Ingrés registrat per duplicat

En el decurs del treball realitzat s'ha detectat que en l'exercici 2011 s'ha emès i comptabilitzat una factura d'ingrés que ja fou emesa i comptabilitzada l'any 2010, per import de 17.000 euros. Aquest fet, a més de la debilitat de control intern, representa que el resultat de l'exercici i els saldos de deutors es vegin sobrevalorats en el referit import.

2. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

....

Relatives a la comptabilitat

- S'ha observat un ingrés comptabilitzat per duplicat, per import de 17.000 euros, fet que, a més de ser un indicador de debilitat de control intern, provoca una sobrevaloració per aquesta quantia dels saldos deutors, del resultat de l'exercici i del romanent de tresoreria. (nota 2.1.2)

Atès que no han estat presentades al·legacions a la resta d'observacions formulades, no hi ha cap observació complementària per part del Tribunal de Comptes.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2011, del
COL·LEGI SANT ERMENGOL

Juliol del 2012

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Naturalesa jurídica	5
1.4. Marc jurídic	5
1.5. Organització i control intern	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. 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	13
2.2.3. Tresoreria	14
2.2.4. Ajustaments per periodificació	14
2.2.5. Patrimoni net.....	15
2.2.6. Subvencions	16
2.2.7. Deutes a curt termini, creditors comercials i altres comptes a pagar	16
2.2.8. Ingressos d'exploració	17
2.2.9. Consum de mercaderies, deteriorament del circulat i altres despeses d'exploració.....	18
2.2.10. Despeses de personal	18
2.2.11. Resultat financer.....	19
2.2.12. Altres ingressos i despeses no recurrents	19
2.3. Execució pressupostària	20
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals	22
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	23
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	23
5. CONCLUSIONS.....	23
6. AL·LEGACIONS	23
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	25

Abreviacions

PGC: Pla general de comptabilitat

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest òrgan fiscalitzar les entitats que gestionin cabals públics o que rebin subvencions de l'Administració pública.

El Col·legi Sant Ermengol es perceptor de subvencions atorgades pel Govern per despeses de funcionament i inversions.

La fiscalització del Col·legi Sant Ermengol forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2011, 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 2011, 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.

La informació comptable, corresponent a l'exercici 2011, objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 30 de març de 2012, i consta de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu, estat d'execució pressupostària i memòria. La informació que es presenta correspon a la consolidació per integració global de les comptabilitats del Col·legi Sant Ermengol i del seu Patronat Rector.

Així, l'entitat porta dues comptabilitats separades, una pel Patronat Rector i una segona pel Col·legi, sent l'activitat que desenvolupa aquesta darrera la que és objecte de subvenció per part del Govern.

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 2011 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 13 de juliol de 2012.

1.3. Naturalesa jurídica

L'acta fundacional estableix que el Col·legi Sant Ermengol és una institució cultural dedicada a l'ensenyament i formació de la joventut andorrana. També afegeix que tindrà personalitat jurídica pròpia, podent efectuar tota mena d'actes i contractes per la realització de la seva finalitat.

Es contempla com a centre públic no estatal en la Llei qualificada d'educació de data 3 de setembre de 1993.

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera i comptable del Col·legi Sant Ermengol en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Acta fundacional del Col·legi de l'1 de maig de 1965
- Contracte entre el Patronat Rector i el Molt Il·lustre Consell General de 16 de juny de 1976
- Llei qualificada d'educació, de 3 de setembre de 1993
- Reglament de règim intern, aprovat pel Patronat el 19 de juny de 2001
- Llei 8/2003, del 12 de juny, sobre el contracte de treball
- Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, 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
- Llei 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de relacions laborals
- Llei 2/2009, de 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009, prorrogada pels exercicis 2010 i 2011

1.5. Organització i control intern

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

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

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

L'organització i control intern de l'entitat s'estructura de la forma següent:

Els Òrgans de Govern s'estructuren amb un Patronat, com a òrgan d'administració, una direcció general, com a màxima autoritat de gestió ordinària del Centre, i un Consell de direcció, com a òrgan col·legiat de participació de la comunitat educativa.

L'estructura organitzativa de l'entitat disposa de diversos nivells jeràrquics, amb funcions i 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 de manuals de procediments pel registre de les diferents operacions.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Subvencions atorgades pel Govern

Les subvencions atorgades pel Govern a l'entitat fiscalitzada es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Total concedit 2011	Pendent de pagament a 31/12/2011
Subvenció de funcionament	3.835.527,96	958.881,99
Subvencions beques menjador	23.890,43	23.890,43
Total	3.859.418,39	982.772,42

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Govern
(Imports en euros)

En els següents apartats s'efectua la comprovació de la correcta justificació de les subvencions, així com la seva correcta comptabilització en els comptes anuals i annexos del Col·legi.

2.2. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	Exercici 2011	Exercici 2010
A) ACTIUS NO CORRENTS	4.432.279,50	4.720.022,10
I. Immobilitzat intangible	4.289,74	6.251,44
4. Altres actius intangibles	4.289,74	6.251,44
II. Immobilitzat tangible	4.427.989,76	4.713.770,66
1. Terrenys i construccions	4.002.757,28	4.216.400,60
2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat tangible	425.232,48	497.370,06
B) ACTIUS CORRENTS	2.487.517,64	2.364.817,82
III. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	1.001.688,49	704.628,71
1. Clients per vendes i prestació de serveis	15.544,77	13.883,71
3. Resta de crèdits i comptes a cobrar	986.143,72	690.745,00
V. Tresoreria	1.455.496,34	1.637.585,13
VI. Ajustaments per periodificació	30.332,81	22.603,98
TOTAL ACTIU	6.919.797,14	7.084.839,92

PASSIU	Exercici 2011	Exercici 2010
A) PATRIMONI NET	6.331.415,70	6.585.673,32
I. Fons social	5.342.531,19	5.342.531,19
V. Resultats d'exercicis anteriors	1.140.759,13	1.286.003,92
VI. Resultat de l'exercici	-151.874,62	-42.861,79
B) PASSIUS NO CORRENTS	153.321,22	177.746,62
IV. Subvencions	153.321,22	177.746,62
C) PASSIUS CORRENTS	435.060,22	321.419,98
III. Deutes a curt termini	25.765,27	24.059,40
4. Altres	25.765,27	24.059,40
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	290.944,75	285.740,08
1. Proveïdors	114.949,69	120.037,22
3. Creditors varis	49.914,85	60.259,85
5. Altres	126.080,21	105.443,01
VI. Ajustaments per periodificació	118.350,20	11.620,50
TOTAL PASSIU	6.919.797,14	7.084.839,92

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

	Exercici 2011	Exercici 2010
I. INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ		
1. Import net de la xifra de negocis	-	-
2. Altres ingressos d'explotació	4.729.782,16	4.761.688,49
Total ingressos d'explotació	4.729.782,16	4.761.688,49
II. DESPESES D'EXPLOTACIÓ		
1. Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials	250.913,39	265.119,12
2. Despeses de personal	3.593.986,03	3.583.943,24
a) Sous, salaris i assimilats	3.110.460,92	3.107.006,00
b) Càrregues socials	450.152,13	448.077,53
c) Altres despeses de personal	33.372,98	28.859,71
3. Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	319.977,39	336.679,69
4. Variació del deteriorament del circulat	3.000,00	-98.228,68
5. Altres despeses d'explotació	726.212,29	731.996,12
Total despeses d'explotació	4.894.089,10	4.819.509,49
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	-164.306,94	-57.821,00
III. INGRESSOS I DESPESES FINANCERES		
1. Ingressos financers	14.247,34	3.346,36
2. Despeses financeres	-	-
Resultat financer	14.247,34	3.346,36
RESULTAT DE LES OPERACIONS	-150.059,60	-54.474,64
IV. ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS		
1. Altres ingressos no recurrents	5.890,60	12.539,10
2. Altres despeses no recurrents	-7.705,62	-926,25
Total ingressos i despeses no recurrents	-1.815,02	11.612,85
RESULTAT DE L'EXERCICI	-151.874,62	-42.861,79

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 31/12/2009	5.342.531,19	1.470.708,83	-184.704,91	6.628.535,11
I. Ajustaments per canvi de criteris comptables 2009 i anteriors	-	-	-	-
II. Ajustaments per errors 2009 i anteriors	-	-	-	-
B) Saldo ajustat a l'01/01/2010	5.342.531,19	1.470.708,83	-184.704,91	6.628.535,11
I. Resultat de l'exercici	-	-	-42.861,79	-42.861,79
III. Operacions amb socis i propietaris	-	-184.704,91	184.704,91	-
4. Altres moviments	-	-184.704,91	184.704,91	-
C) Saldos al 31/12/2010	5.342.531,19	1.286.003,92	-42.861,79	6.585.673,32
I. Ajustaments per canvi de criteris comptables 2010 i anteriors	-	-102.383,00	-	-102.383,00
II. Ajustaments per errors 2010 i anteriors	-	-	-	-
D) Saldo ajustat a l'01/01/2011	5.342.531,19	1.183.620,92	-42.861,79	6.483.290,32
I. Resultat de l'exercici	-	-	-151.874,62	-151.874,62
III. Operacions amb socis i propietaris	-	-42.861,79	42.861,79	-
4. Altres moviments	-	-42.861,79	42.861,79	-
E) Saldos a 31/12/2011	5.342.531,19	1.140.759,13	-151.874,62	6.331.415,70

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Estat de flux d'efectiu

	2011	2010
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	-149.790,76	-406.994,85
1. Resultat del període	-151.874,62	-42.861,79
2. Ajustaments del resultat	284.304,65	199.741,07
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+)	319.562,66	336.679,69
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	3.000,00	3.640,60
c) Variació de provisions (+/-)	-	-101.869,28
d) Imputació de subvencions (-)	-24.425,40	-26.773,00
e) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible (+/-)	414,73	-
g) Ingressos financers (-)	-14.247,34	-3.346,36
h) Despeses financeres (+)	-	-
k) Altres ingressos i despeses (+/-)	-	-8.590,58
3. Canvis en el capital corrent	-296.531,37	246.798,98
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	-300.059,78	278.475,85
c) Altres actius corrents (+/-)	-7.728,83	-7.516,35
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	5.476,23	13.203,33
e) Altres passius corrents (+/-)	5.781,01	-37.363,85
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	14.310,58	3.316,59
a) Pagaments d'interessos (-)	-	-
c) Cobraments d'interessos (+)	14.310,58	3.316,59
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/- 1+/-2+/-3+/-4)	-149.790,76	406.994,85
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	-32.234,79	-84.939,76
6. Pagaments per inversions (-)	-32.234,79	-84.939,76
b) Immobilitzat intangible	-	-5.616,00
c) Immobilitzat tangible	-32.234,79	-79.323,76
7. Cobraments per desinversions (+)	-	-
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)	-32.234,79	-84.939,76
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	-	30.926,00
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	-	30.926,00
e) Subvencions (+)	-	30.926,00
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	-	-
11. Pagaments per dividendes i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10-11)	-	30.926,00
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi	-	-
E) AUGMENTS/DISMINUCIÓ NET DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/-A+/-B+/-C+/-D)	-182.025,55	352.981,09
Efectiu o equivalents a l'inici del període	1.637.521,89	1.284.540,80
Efectiu o equivalents al final del període	1.455.496,34	1.637.521,89

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.1. Actius no corrents

Els moviments de l'immobilitzat es resumeixen en els següents quadres:

Immobilitzat intangible

Cost	Saldo a 01/01/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Aplicacions informàtiques	21.444,59	-	-	21.444,59
Total	21.444,59	-	-	21.444,59

Amortització acumulada	Saldo a 01/01/2011	Dotació	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Aplicacions informàtiques	-15.193,15	-1.961,70	-	-17.154,85
Total	-15.193,15	-1.961,70	-	-17.154,85

Valor net comptable	Saldo a 01/01/2011	Altes/Dotació	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Aplicacions informàtiques	6.251,44	-1.961,70	-	4.289,74
Valor net comptable	6.251,44	-1.961,70	-	4.289,74

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Immobilitzat tangible

Cost	Saldo a 01/01/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Terrenys	495.158,85	-	-	495.158,85
Construccions	7.121.445,34	-	-	7.121.445,34
Instal·lacions tècniques	834.932,74	12.237,34	-	847.170,08
Maquinària	236.432,24	1.554,51	-610,94	237.375,81
Utilatge	211.435,85	-	-	211.435,85
Altres instal·lacions	200.184,89	-	-	200.184,89
Mobiliari	914.115,82	6.240,36	-	920.356,18
Equips processos dades	251.028,53	12.202,58	-	263.231,11
Elements de transport	26.650,00	-	-	26.650,00
Altres immobilitzat material	6.867,83	-	-	6.867,83
Total	10.298.252,09	32.234,79	-610,94	10.329.875,94

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Amortització acumulada	Saldo a 01/01/2011	Dotació	Baixes	Saldo a 31/12/2011
A. A. Construccions	-3.400.203,59	-213.643,32	-	-3.613.846,91
A. A. Instal·lacions tècniques	-551.844,59	-52.029,20	-	-603.873,79
A. A. Maquinària	-206.696,46	-8.370,53	196,21	-214.870,78
A. A. Utilatge	-200.094,23	-2.610,50	-	-202.704,73
A. A. Altres instal·lacions	-193.216,37	-2.997,87	-	-196.214,24
A. A. Mobiliari	-786.843,23	-24.721,27	-	-811.564,50
A. A. Equips processos dades	-233.847,01	-8.969,90	-	-242.816,91
A. A. Elements de transport	-10.507,09	-3.997,50	-	-14.504,59
A. A. Altres immobilitzat material	-1.228,86	-260,87	-	-1.489,73
Total	-5.584.481,43	-317.600,96	196,21	-5.901.886,18

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Valor net comptable	Saldo a 01/01/2011	Altes/Dotació	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Terrenys	495.158,85	-	-	495.158,85
Construccions	3.721.241,75	-213.643,32	-	3.507.598,43
Instal·lacions tècniques	283.088,15	-39.791,86	-	243.296,29
Maquinària	29.735,78	-6.816,02	-414,73	22.505,03
Utilatge	11.341,62	-2.610,50	-	8.731,12
Altres instal·lacions	6.968,52	-2.997,87	-	3.970,65
Mobiliari	127.272,59	-18.480,91	-	108.791,68
Equips processos dades	17.181,52	3.232,68	-	20.414,20
Elements de transport	16.142,91	-3.997,50	-	12.145,41
Altre immobilitzat material	5.638,97	-260,87	-	5.378,10
Valor net comptable	4.713.770,66	-285.366,17	-414,73	4.427.989,76

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprèn l'observació següent:

Titularitat de l'immobilitzat

La titularitat jurídica d'una part significativa de l'immobilitzat que figura en el balanç del Patronat, com ara l'edifici, correspon al Govern. Es recomana l'anàlisi i adequació d'aquesta situació per tal que els immobilitzats que figuren als estats financers recullin adequadament aquest fet, ja sigui reflectint únicament aquells que l'entitat n'és titular o, en el seu defecte i documentant adequadament l'operació, registrar-los amb contrapartida als ingressos a distribuir en diferents exercicis; compte aquest darrer, que ha de ser objecte de sanejament en la proporció que s'amortitzen els béns cedits. Qualsevol dels dos criteris anteriors ha de portar a que els resultats de l'exercici del Patronat no es vegin alterats com a conseqüència de la dotació a l'amortització dels béns que són de titularitat o que ha finançat el Govern.

Cobertura de riscos de l'immobilitzat

S'ha detectat que els edificis i construccions esmentats en l'apartat anterior, disposen de cobertura de riscos contractada pel Govern, però aquesta presenta un dèficit significatiu respecte el valor net comptable del béns.

2.2.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

El saldo dels comptes que integren els deutors del balanç presenten el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Clients per vendes i prestacions de serveis	15.544,77	13.883,71	1.661,06
Resta de crèdits i comptes a cobrar	986.143,72	690.745,00	295.398,72
Total	1.001.688,49	704.628,71	297.059,78

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

El detall de partides al tancament de l'exercici 2011, i la seva distribució entre Col·legi i Patronat, és la següent:

Descripció	Col·legi 2011	Patronat 2011	Consolidat 2011
Alumnes	12.329,67	36.215,10	48.544,77
Acomptes	-	1.511,30	1.511,30
Deutors diversos (Govern d'Andorra)	984.632,42	-	984.632,42
Provisió per insolvències de tràfic	-	-33.000,00	-33.000,00
Total	996.962,09	4.726,40	1.001.688,49

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

A data de tancament de l'exercici l'entitat tenia pendent de cobrament la subvenció corresponent a la factura de 31 d'octubre de 2011, per import de 958.882 euros, una part de les beques 11/12 per import de 1.860 i la corresponent a les beques del menjador, per import de 23.890 euros.

2.2.3. Tresoreria

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Caixa	317,17	163,56	153,61
Bancs	361.513,79	154.235,11	207.278,68
Imposicions a termini	1.093.665,38	1.483.186,46	-389.521,08
Total	1.455.496,34	1.637.585,13	-182.088,79

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

El detall de les contribucions entre patronat i Col·legi, al tancament de l'exercici 2011, es el següent:

Descripció	Col·legi 2011	Patronat 2011	Consolidat 2011
Caixa	31,41	285,76	317,17
Bancs	239.104,33	122.409,46	361.513,79
Imposicions a termini	-	1.093.665,38	1.093.665,38
Total	239.135,74	1.216.360,60	1.455.496,34

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.4. Ajustaments per periodificació

El resum dels moviments comptabilitzats en aquests comptes és el següent:

Ajustament per periodificació d'actiu

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Despeses anticipades	30.332,81	22.603,98	7.728,83
Total	30.332,81	22.603,98	7.728,83

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Ajustament per periodificació de passiu

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Ingressos anticipats	15.695,64	11.620,50	4.075,14
Provisió vacances	102.654,56	-	102.654,56
Total	118.350,20	11.620,50	106.729,70

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol (Imports en euros)

2.2.5. Patrimoni net

Els moviments d'aquest apartat es resumeixen en el següent quadre:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Fons social	5.342.531,19	-	-	5.342.531,19
Resultat d'exercicis anteriors	1.286.003,92	-145.244,79	-	1.140.759,13
Resultat de l'exercici	-42.861,79	-151.874,62	42.861,79	-151.874,62
Total	6.585.673,32	-297.119,41	42.861,79	6.331.415,70

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol (Imports en euros)

De la revisió efectuada es desprenen les observacions següents:

Composició del Fons social

A 31 de desembre de 2011, el compte Fons social presenta un saldo creditor de 5.342.531 euros que corresponen, segons l'entitat, al fons social fundacional i al valor dels immobilitzats procedents de Govern i que figuren incorporats com actius en els estats financers. Donat que no existeix un document de titularitat del Col·legi sobre els esmentats béns i fins i tant no es clarifiqui entre el Govern i el Col·legi la titularitat dels mateixos, caldria corregir el fons social per aquest valor.

Consideració de resultats d'exercicis anteriors

Els resultats d'exercicis anteriors incorporen, entre d'altres anotacions, els resultats positius i negatius que ha expressat la comptabilitat de l'entitat en els diferents exercicis.

D'acord amb el que s'indica a la nota 2.3, i atenent amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009, prorrogat per l'exercici 2010 i per l'exercici 2011, 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. Subvencions

Els moviments d'aquest epígraf es resumeixen en el següent quadre:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Subvencions oficials de capital	177.746,62	-	-24.425,40	153.321,22
Total	177.746,62	-	-24.425,40	153.321,22

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.7. Deutes a curt termini, creditors comercials i altres comptes a pagar

Els deutes amb tercers a la data de tancament de l'exercici són els següents:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Deutes a curt termini	25.765,27	24.059,40	1.705,87
Creditors comercials i altres comptes a pagar	290.944,75	285.740,08	5.204,67
Total	316.710,02	309.799,48	6.910,54

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

El detall de les contribucions del col·legi i el patronat als saldos es mostra a continuació:

Descripció	Col·legi 2011	Patronat 2011	Consolidat 2011
Proveïdors	114.949,69	-	114.949,69
Factures pendents de rebre	4.344,52	104,00	4.448,52
Altres	-	831,28	831,28
Creditors varis	833,09	43.801,96	44.635,05
Personal	29.679,00	-	29.679,00
Organismes de la seguretat social creditors	96.401,21	-	96.401,21
Fons mútua personal	-	24.823,83	24.823,83
Hisenda creditora per ISI	941,44	-	941,44
Total	247.148,95	69.561,07	316.710,02

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprèn l'observació següent:

Complements de pensions del personal docent

Segons es desprèn de l'escrit tramès pel Govern al Col·legi, "...en la proposta de pressupost 2011 havíeu d'afegir una partida en concepte de "jubilació" i incloure les quantitats corresponents als triennis que deixaven de cobrar els docents que es jubilaven l'any 2010.

Es tractava de materialitzar l'acord del Consell General de la sessió extraordinària del 23 de gener del 2009 mitjançant el qual es va consensuar, per unanimitat, un text de forma que es donés cobertura a les pensions de jubilació del personal docent de les escoles Col·legi Sant Ermengol, Col·legi Janer i Col·legi Sagrada Família per un import de 6.000 euros.

Pel que fa als propers projectes de pressupost, us comunico que aquesta partida pressupostària es mantindrà sempre que la situació econòmica ho permeti, tenint en compte les directrius de Funció pública que es considerin d'aplicació al col·lectiu de personal de les seves escoles i mentre no es reguli la jubilació a través d'altres mecanismes.”

Fruit de l'esmentada comunicació, el Col·legi ha enregistrat despeses per import de 19.776 euros que s'han calculat sobre la base de l'import de 4 triennis de dos treballadors del centre, resultant un pendent de pagament per aquest concepte per import de 29.679 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.

2.2.8. Ingressos d'explotació

El detall dels ingressos d'explotació és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Altres ingressos d'explotació	4.729.782,16	4.761.688,49	-31.906,33
Total	4.729.782,16	4.761.688,49	-31.906,33

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

El detall i les contribucions del Col·legi i el Patronat als saldos de les diferents partides es mostra a continuació:

Descripció	Col·legi 2011	Patronat 2011	Consolidat 2011
Subvenció del M.I.G. a funcionament	3.835.527,96	-	3.835.527,96
Ingressos per arrendaments	-	10.881,52	10.881,52
Activitats culturals: estades	-	14.168,15	14.168,15
Fotocopiadora-reprografia	-	14.394,20	14.394,20
Ingrés per alimentació Comunitat	-	16.600,00	16.600,00
Menjador de professors	-	898,10	898,10
Menjador escolar	-	746.989,84	746.989,84
Cobraments APSER	20,00	2.329,33	2.349,33
Facturació despeses a alumnes	-	34.866,41	34.866,41
Ingressos facturació alumnes per despeses	3.645,07	-	3.645,07
Ingressos per serveis diversos	24.918,70	-	24.918,7
Altres ingressos	-	117,48	117,48
Subvencions de capital traspasades a resultats	-	24.425,40	24.425,40
Total	3.864.111,73	865.670,43	4.729.782,16

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.9. Consum de mercaderies, deteriorament del circulant i altres despeses d'exploració

El següent quadre resumeix les despeses per aprovisionaments i serveis exteriors:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Consum de mercaderies	250.913,39	265.119,12	-14.205,73
Deteriorament del circulant	3.000,00	-98.228,68	101.228,68
Altres despeses d'exploració	726.212,29	731.996,12	-5.783,83
Total	980.125,68	898.886,56	81.239,12

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

El detall i les contribucions del Col·legi i el Patronat als saldos de les diferents partides es mostra tot seguit:

Descripció	Col·legi 2011	Patronat 2011	Consolidat 2011
Compres menjador/aliments	-	197.922,68	197.922,68
Compres material	36.016,24	16.974,47	52.990,71
Consum de mercaderies	36.016,24	214.897,15	250.913,39
Conservació – manteniment – reparacions	207.391,22	7.166,48	214.557,70
Serveis exteriors	196.442,16	72.127,69	268.569,85
Transports	754,06	-	754,06
Assegurances	3.242,33	-	3.242,33
Serveis bancaris	161,20	299,77	460,97
Relacions públiques	3.813,60	-	3.813,60
Subministraments	168.255,36	-	168.255,36
Serveis diversos	11.550,21	40.323,72	51.873,93
Taxes	408,30	428,70	837,00
Pèrdues de crèdits incobrables	-	3.000,00	3.000,00
Activitats escolars	-	13.847,49	13.847,49
Altres despeses d'exploració	592.018,44	137.193,85	729.212,29
Total	628.034,68	352.091,00	980.125,68

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.10. Despeses de personal

El desglossament de les despeses de personal presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Sous, salaris i assimilats	3.110.460,92	3.107.006,00	3.454,92
Càrregues socials	450.152,13	448.077,53	2.074,60
Altres despeses de personal	33.372,98	28.859,71	4.513,27
Total	3.593.986,03	3.583.943,24	10.042,79

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Les contribucions del Col·legi i el Patronat als saldos de les diferents partides es detallen a continuació:

Descripció	Col·legi 2011	Patronat 2011	Consolidat 2011
Sous i salaris	2.926.875,18	183.585,74	3.110.460,92
Cass	421.877,11	28.275,02	450.152,13
Altres despeses socials	33.240,98	132,00	33.372,98
Total	3.381.993,27	211.992,76	3.593.986,03

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol (Imports en euros)

2.2.11. Resultat financer

Els ingressos i despeses financers presenten el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Ingressos financers	14.247,34	3.346,36	10.900,98
Despeses financeres	-	-	-
Total	14.247,34	3.346,36	10.900,98

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol (Imports en euros)

Les contribucions del Col·legi i el Patronat es detallen a continuació:

Descripció	Col·legi 2011	Patronat 2011	Consolidat 2011
Interessos bancaris	1.528,51	12.718,83	14.247,34
Interessos creditors bancaris	-	-	-
Total	1.528,51	12.718,83	14.247,34

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol (Imports en euros)

2.2.12. Altres ingressos i despeses no recurrents

El resum dels moviments comptabilitzats en aquests comptes és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Altres ingressos no recurrents	5.890,60	12.539,10	-6.648,50
Altres despeses no recurrents	-7.705,62	-926,25	-6.779,37
Total	-1.815,02	11.612,85	-13.427,87

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol (Imports en euros)

Les contribucions del Col·legi i el Patronat es detallen a continuació:

Descripció	Col·legi 2011	Patronat 2011	Consolidat 2011
Despeses extraordinàries	-20,21	-7.685,41	-7.705,62
Ingressos extraordinaris	4.124,49	1.766,11	5.890,60
Total	4.104,28	-5.919,30	-1.815,02

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol (Imports en euros)

2.3. Execució pressupostària

L'entitat presenta la següent execució pressupostària:

Despeses	Pressupostat inicial 2010	Liquidat 2010	Pressupostat inicial 2011	Pressupostat final 2011	Liquidat 2011	%	Plurianuals
1. Despeses de personal	3.512.025,00	3.583.943,24	3.482.912,00	3.482.912,00	3.593.986,03		
2. Despeses corrents	557.607,00	997.115,24	557.605,00	557.605,00	977.125,68		
3. Despeses financeres	-	-	-	-	-		
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-		
Despeses de funcionament	4.069.632,00	4.581.058,48	4.040.517,00	4.040.517,00	4.571.111,71	-0,72%	-
6. Inversions reals	30.926,00	84.939,76	-	-	32.234,79		
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-		
Despeses d'inversió	30.926,00	84.939,76	-	-	32.234,79	-100,00%	-
Total pressupost de despeses	4.100.558,00	4.665.998,24	4.040.517,00	4.040.517,00	4.603.346,50	-1,46%	-

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Ingressos	Pressupostat inicial 2010	Liquidat 2010	Pressupostat inicial 2011	Pressupostat final 2011	Liquidat 2011	%
3. Taxes i altres ingressos	-	859.393,01	-	-	858.947,28	
4. Transferències corrents	4.069.632,00	3.864.640,96	-	-	3.835.527,96	
5. Ingressos patrimonials	-	14.227,88	-	-	25.128,86	
7. Transferències de capital	30.926,00	30.926,00	-	-	-	
	4.100.558,00	4.769.187,85	-	-	4.719.604,10	-100,00%
Total pressupost d'ingressos	4.100.558,00	4.769.187,85	-	-	4.719.604,10	-100,00%

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

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

Pressupost que no diferencia l'activitat del Col·legi i la del Patronat

La liquidació del pressupost retuda per l'entitat no diferencia l'activitat del Col·legi, la qual és finançada per la subvenció del Govern, i l'activitat del Patronat. Aquest fet dificulta l'adequat seguiment de l'aplicació de la subvenció rebuda pel que es recomana que el pressupost sigui preparat, executat i liquidat seguint la diferenciació abans indicada.

Dèficit 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	Pressupost (1)	Despesa Real subvencionable (2)	% execució (2) / (1)
Funcionament			
Despeses de personal	3.482.912,00	3.381.993,27	97,10%
Consum de béns i serveis	557.605,00	628.034,68	112,63%
Total funcionament	4.040.517,00	4.010.027,95	99,25%
Inversions			
Mobiliari - Equipament	-	-	-
Total inversions	-	-	-
Total funcionament + inversió	4.040.517,00	4.010.027,95	99,25%

Font: Elaboració pròpia a partir de la liquidació de pressupost tramesa al Govern (Imports en euros)

De l'anterior se'n desprèn que el total de despeses de funcionament suportades en l'exercici 2011 han estat un total de 4.010.028 euros el que ha generat un dèficit de subvenció de funcionament de 174.500 euros.

Cal indicar que l'entitat disposa d'excedents pressupostaris dels exercicis 2008, 2009 i 2010 per imports de 53.543, 140.022 i 47.907 euros respectivament.

D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009 vigent per l'exercici 2011, 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.

En aquest sentit, consta escrit de la directora de Sistemes Educatius i Relacions Internacionals del Ministeri d'Educació i Joventut comunicant que els excedents de 2008 i de 2009 seran aplicats el 2012 i el corresponent a 2010 en períodes posteriors a l'aprovació dels comptes per part del Consell General.

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
Subvenció de funcionament	3.992.059	3.770.519	3.866.454	3.835.528
Romanents de subvencions exercicis anteriors	-	270.000	261.877	-
Subvencions d'inversions	-	-	29.113	-
Subvenció beques menjador	27469	19.856	19.583	23.890
Altres subvencions	-	-	4.301	-
Total	4.019.527	4.060.375	4.181.328	3.859.418

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
Despeses de personal	3.269.491	3.360.626	3.448.771	3.381.993
Despeses en bens corrents i serveis	669.025	539.871	631.654	628.035
Total despeses corrents	3.938.516	3.900.497	4.080.425	4.010.028

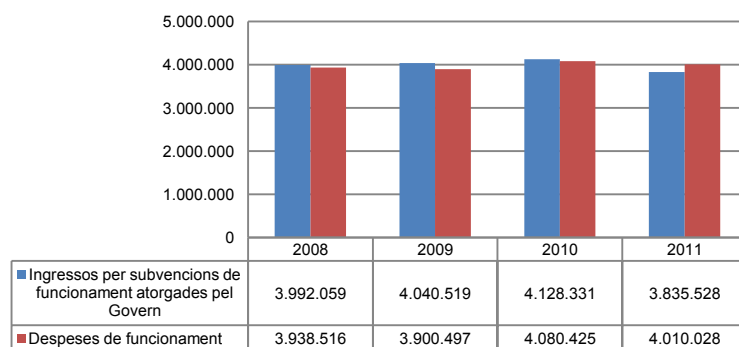
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Superàvit/dèficit de gestió de la subvenció rebuda de despeses corrents

Concepte	2008	2009	2010	2011
Ingressos per subv. de funcionament atorgades pel Govern	3.992.059	4.040.519	4.128.331	3.835.528
Despeses de funcionament	3.938.516	3.900.497	4.080.425	4.010.028
Superàvit / dèficit de gestió	53.543	140.022	47.906	-174.500

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 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Liquidació del pressupost (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Despeses reals de funcionament}}{\text{Previsions de despeses de funcionament}}$	98,7%	96,5%	100,3%	99,2%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de funcionament)	= $\frac{\text{Despeses de personal}}{\text{Despeses totals de funcionament}}$	83,0%	86,2%	84,5%	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)	= $\frac{\text{Despeses en béns corrents i serveis}}{\text{Despeses totals de funcionament}}$	17,0%	13,8%	15,5%	15,7%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

L'observació i recomanació en relació amb les subvencions públiques rebudes és la següent:

- El total de la subvenció per a despeses de funcionament a justificar en l'exercici 2011 és de 3.835.528 euros. La despesa corrent efectivament executada ha estat de 4.010.028 euros generant un dèficit de subvenció de funcionament per 174.500 euros

Per altra banda resten pendents d'aplicació els excedents de subvenció percebuts a l'exercici 2010 de 47.907 euros, a l'exercici de 2009 de 140.022 euros, i a l'exercici de 2008, per import de 53.543 euros. D'acord amb escrit del Ministeri d'Educació i Joventut, de 22 d'abril de 2012, els excedents de 2008 i de 2009 seran aplicats al pressupost de 2012.(nota 2.3)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

L'observació i recomanació formulada en exercicis anteriors que segueix pendent, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recull a continuació:

- No hem pogut obtenir evidència suficient de la titularitat jurídica d'una part significativa de l'immobilitzat material que figura en el balanç del Patronat, com ara els edificis. Els estats financers no recullen adequadament aquest fet, pel que l'entitat ha de procedir a la seva adaptació. (nota 2.2.1 i nota 2.2.5)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte pel manifestat en els paràgrafs inclosos en els apartats 3 i 4 anteriors, les subvencions del Govern atorgades al Col·legi Sant Ermengol s'han destinat raonablement a la finalitat per la qual foren concedides, de conformitat amb els principis i normes que les regulen i es justifiquen adequadament.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 21/01/13
Hora d'entrada: 11:25h
Núm.: 6-13

Andorra la Vella, 10 de gener de 2013

Sr. Carles Santacreu Coma
 President del Tribunal de Comptes
 PRINCIPAT D'ANDORRA

Distingit Sr. President,

D'acord amb la vostra carta del 17 de desembre del 2012, i després d'haver llegit l'informe de l'exercici econòmic del Col·legi Sant Ermengol corresponent al 2011, presentem les següents consideracions.

En l'apartat 4 s'indica una observació i recomanació formulada en exercicis anteriors que segueix pendent, i que es refereix a la titularitat jurídica d'una part significativa de l'immobilitzat material que figura en el balanç del Patronat.

En les darreres reunions de la Junta directiva del Patronat Rector del 27 de març de 2012 i del 17 de setembre de 2012 es tractà de les gestions amb el Govern per tal de resoldre definitivament aquesta qüestió, però encara no s'ha arribat a un acord.

Us saluda atentament,


 col·legi
 sant ERMENGOL
 Andorra la Vella, Valls d'Andorra

Xavier Brines Socies
 Director del Col·legi Sant Ermengol

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 2011, dels
**COL·LEGIS M. JANER I
SAGRADA FAMÍLIA**

Juliol del 2012

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Naturalesa jurídica	5
1.4. Marc jurídic	5
1.5. Organització i control intern	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Subvencions atorgades pel Govern	7
2.2. Comptes anuals	8
2.2.1. Actius no corrents	15
2.2.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	16
2.2.3. Patrimoni net.....	17
2.2.4. Provisions a llarg termini.....	17
2.2.5. Subvencions	18
2.2.6. Deutes a curt termini.....	19
2.2.7. Creditors comercials i altres comptes a pagar	19
2.2.8. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials, i altres despeses d'exploració	19
2.2.9. Despeses de personal	20
2.3. Execució pressupostària	22
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals	26
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	28
4. CONCLUSIONS	28
5. AL·LEGACIONS	28
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	28

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 2011, 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 2011, 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 2011 objectes d'aquesta fiscalització van ser lliurades al Tribunal de Comptes en data 30 de març de 2012, i consten entre altres de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat d'execució pressupostària i memòria.

1.2. Metodologia

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

L'actuació portada a terme ha estat la fiscalització dels comptes d'aquestes escoles amb l'objecte de verificar la correcta aplicació, destí i comptabilització de les subvencions i ajudes públiques.

Tot i que el treball s'orienta a la finalitat esmentada, en el cos de l'informe s'han inclòs aquelles observacions i incidències que, no formant part de l'abast de la fiscalització, s'han posat de manifest en la revisió que s'ha dut a terme, i que s'han d'entendre com a recomanacions de millora que es formulen a les entitats fiscalitzades.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pels col·legis M. Janer i Sagrada Família en l'exercici 2011 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 6 de juliol de 2012.

1.3. Naturalesa jurídica

El col·legi M. Janer i el col·legi Sagrada Família són centres docents gestionats per l'ordre de 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
- Decret del 23-7-2008 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat
- Llei 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de relacions laborals
- Llei 2/2009 del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009, prorrogada pels exercicis 2010 i 2011

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 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 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:

Tot i que en el procés de revisió, habitualment l'entitat acumula en una persona determinades activitats administratives relatives a l'execució i control de fases dels processos de gestió econòmica i financera de la mateixa. Així, aquesta persona té responsabilitats en el registre de nòmines, la gestió de béns i despeses, liquidar i cobrar ingressos, gestionar la tresoreria i enregistrar les operacions comptables que deriven del conjunt de les transaccions.

L'entitat té implantat un sistema de mancomunació de signatures pels pagaments de les despeses i l'aprovació de les despeses de personal.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Subvencions atorgades pel Govern

Les subvencions atorgades pel Govern objecte d'aquesta fiscalització es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Col·legi Janer	Col·legi Sagrada Família	Beques menjador	Altres subvencions	Import total	Pendent de pagament a 31/12/2011
Subvenció de funcionament	3.573.520,24	1.425.868,76	-	-	4.999.389,00	1.249.847,25
Subvenció d'inversió	-	-	-	-	-	-
Subvenció beques menjador	-	-	69.286,29	-	69.286,29	67.456,29
Altres subvencions	-	-	-	-	-	-
Total	3.573.520,24	1.425.868,76	69.286,29	-	5.068.675,29	1.314.280,60

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

En els següents apartats s'efectua la comprovació de la correcta justificació de les subvencions, així com la seva correcta comptabilització en els comptes anuals i annexos de les entitats.

2.2. Comptes anuals

Balanç col·legi M. Janer

ACTIU				PASSIU			
Capítol		Exercici 11	Exercici 10	Capítol		Exercici 11	Exercici 10
A)	Actius no corrents	45.608,72	53.029,26	A)	Patrimoni net	197.206,61	159.593,16
I	Immobilitzat intangible			I	Capital		
4	Altres actius intangibles			1	Fons institucional	10.327,65	10.327,65
II	Immobilitzat tangible			V	Resultats d'exercicis anteriors		
2	Instal·lacions tècniques i altre immob. material	45.608,72	53.029,26	1	Romanent	1.463.612,56	1.363.824,49
				2	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-1.314.347,05	-1.314.347,05
				VI	Resultats de l'exercici	37.613,45	99.788,07
B)	Actius corrents	928.978,94	628.986,65	B)	Passius no corrents	41.091,09	55.661,95
III	Crèdits i comptes per cobrar a curt termini			I	Provisions a llarg termini		
3	Resta de crèdits i comptes a cobrar	923.520,24	622.639,17	1	Obligacions per prestacions al personal	6.000,00	4.000,00
4	Personal	-	718,41	IV	Subvencions	35.091,09	51.661,95
IV	Inversions financeres a curt termini			C)	Passius corrents	736.289,96	466.760,80
2	Resta d'actius financers			III	Deutes a curt termini		
V	Tresoreria			2	Deutes amb entitats de crèdit	600.350,09	335.393,05
VI	Ajustaments per periodificació	5.458,70	5.629,07	4	Altres	90.387,02	89.651,98
				V	Creditors comercials i altres cptes a pagar		
				3	Creditors varis	44.129,62	41.715,77
				5	Altres	1.423,23	-
	TOTAL ACTIU	974.587,66	682.015,91		TOTAL PASSIU	974.587,66	682.015,91

Font: Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Balanç col·legi Sagrada Família

ACTIU				PASSIU			
Capítol		Exercici 11	Exercici 10	Capítol		Exercici 11	Exercici 10
A)	Actius no corrents	17.856,81	22.897,70	A)	Patrimoni net	173.506,43	169.729,62
I	Immobilitzat intangible			I	Capital		
4	Altres actius intangibles			1	Fons institucional		
II	Immobilitzat tangible			V	Resultats d'exercicis anteriors		
2	Instal·lacions tècniques i altre immob. material	17.856,81	22.897,70	1	Romanent	572.966,38	500.788,48
				2	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-403.236,76	-403.236,76
B)	Actius corrents	327.153,51	291.320,60	VI	Resultats de l'exercici	3.776,81	72.177,90
III	Crèdits i comptes per cobrar a curt termini			B)	Passius no corrents	22.705,87	26.597,19
3	Resta de crèdits i comptes a cobrar	326.456,91	289.337,60	I	Provisions llarg termini		
IV	Inversions financeres a curt termini			1	Obligacions per prestacions al personal	6.000,00	4.000,00
2	Resta d'actius financers			IV	Subvencions	16.705,87	22.597,19
V	Tresoreria			C)	Passius corrents	148.798,02	117.891,49
VI	Ajustaments per periodificació	696,60	1.983,00	III	Deutes a curt termini		
				2	Deutes amb entitats de crèdit	104.962,52	63.545,50
				4	Altres	35.994,81	34.999,65
				V	Creditors comercials i altres cptes a pagar		
				3	Creditors varis	7.840,69	19.346,34
				5	Altres	-	-
	TOTAL ACTIU	345.010,32	314.218,30		TOTAL PASSIU	345.010,32	314.218,30

Font: Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys col·legi M. Janer

Capítol		Exercici 11	Exercici 10
I	Ingressos d'explotació		
1	Import net xifra de negocis	3.573.520,24	3.602.341,10
4	Altres ingressos d'explotació	16.570,86	19.417,69
4	Altres ingressos d'explotació		
	Total ingressos d'explotació	3.590.091,10	3.621.758,79
II	Despeses d'explotació		
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	65.614,29	62.626,62
2	Despeses de personal		
	a) Sous i salaris i assimilats	2.917.599,86	2.894.184,97
	b) Càrregues socials	416.999,97	415.977,82
	c) Altres despeses de personal	4.681,88	2.594,63
	d) Provisions	2.000,00	2.000,00
3	Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa d'immob.		
	a) Amortització	18.160,63	20.784,97
5	Altres despeses d'explotació		
	b) Reparacions i conservació	16.299,60	15.754,56
	c) Serveis de professionals independents	3.415,70	4.185,85
	d) Subministraments	100.634,81	97.662,59
	f) Altres serveis exteriors	2.071,62	2.117,89
	Total despeses d'explotació	3.547.478,36	3.517.889,90
	Resultat de l'explotació	42.612,74	103.868,89
III	Ingressos i despeses financeres		
1	Ingressos financers		
	b) D'altres actius financers	-	23,37
2	Despeses financeres		
	b) Altres deutes	4.985,22	4.104,11
	Resultat financer	-4.985,22	-4.080,74
IV	Altres despeses i ingressos no recurrents		
1	Altres ingressos no recurrents	0,48	0,06
2	Altres despeses no recurrents	14,55	0,14
	Total altres ingressos i despeses no recurrents	-14,07	-0,08
	RESULTAT DE L'EXERCICI	37.613,45	99.788,07

Font: Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys col·legi Sagrada Família

Capítol		Exercici 11	Exercici 10
I	Ingressos d'explotació		
1	Import net xifra de negocis	1.425.868,76	1.466.507,25
4	Altres ingressos d'explotació	5.891,32	4.716,81
4	Altres ingressos d'explotació		
	Total ingressos d'explotació	1.431.760,08	1.471.224,06
II	Despeses d'explotació		
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	2.104,41	1.184,82
2	Despeses de personal		
	a) Sous i salaris i assimilats	1.190.846,01	1.162.860,84
	b) Càrregues socials	168.889,82	166.293,76
	c) Altres despeses de personal	2.482,61	3.999,11
	d) Provisions	2.000,00	2.000,00
3	Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa d'immob.		
	a) Amortització	6.028,00	4.716,85
5	Altres despeses d'explotació		
	b) Reparacions i conservació	3.697,65	4.072,19
	c) Serveis de professionals independents	2.546,02	3.360,82
	d) Subministraments	47.386,89	49.082,54
	f) Altres serveis exteriors	974,97	980,12
	Total despeses d'explotació	1.426.956,38	1.398.551,05
	Resultat de l'explotació	4.803,70	72.673,01
III	Ingressos i despeses financeres		
1	Ingressos financers		
	b) D'altres actius financers	-	25,28
2	Despeses financeres		
	b) Altres deutes	1.012,47	520,65
	Resultat financer	-1.012,47	-495,37
IV	Altres despeses i ingressos no recurrents		
1	Altres ingressos no recurrents	0,10	0,30
2	Altres despeses no recurrents	14,52	0,04
	Total altres ingressos i despeses no recurrents	-14,42	0,26
	RESULTAT DE L'EXERCICI	3.776,81	72.177,90

Font: Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net col·legi Janer

	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 31/12/09	10.327,65			14.859,22		-99.803,88		151.281,32		76.664,31
I Ajustaments per canvis de criteris										
II Ajustaments per errors X-2 i anteriors										
B) Saldo ajustat a 01/01/10	10.327,65			14.859,22		-99.803,88		151.281,32		76.664,31
I Resultat de l'exercici (*)						149.281,32		99.788,07		
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 31/12/10	10.327,65			51.661,95		49.477,44		99.788,07		211.255,11
I Ajustament per canvi de criteris comptables X-1 i anteriors										
II Ajustaments per errors X-1 i anteriors										
D) Saldo ajustat a 01/01/11	10.327,65			51.661,95		49.477,44		99.788,07		211.255,11
I Resultat de l'exercici						99.788,07		37.613,45		
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 31/12/11	10.327,65			35.091,09		149.265,51		37.613,45		232.297,70
Resultat de l'exercici 2009, es va disminuir per dotar la provisió pel personal										

Font: Col·legi M. Janer
(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 31/12/09	-			4.789,15		28.216,00		71.335,72		104.340,87
I Ajustaments per canvis de criteris										
II Ajustaments per errors X-2 i anteriors										
B) Saldo ajustat a 01/01/10	-			4.789,15		28.216,00		71.335,72		104.340,87
I Resultat de l'exercici (*)						69.335,72		72.177,90		
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 31/12/10	-			22.597,19		97.551,72		72.177,90		192.326,81
I Ajustament per canvi de criteris comptables X-1 i anteriors										
II Ajustaments per errors X-1 i anteriors										
D) Saldo ajustat a 01/01/11	-			22.597,19		97.551,72		72.177,90		192.326,81
I Resultat de l'exercici						72.177,90		3.776,81		
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 31/12/11	-			16.705,87		169.729,62		3.776,81		190.212,30

Font: Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Presentació dels comptes anuals: estat de canvis del patrimoni net

L'estat de canvis del patrimoni net inclou el saldo de subvencions per inversió per imports de 35.091 euros i 16.706 euros, respectivament, als col·legis Janer i Sagrada Família no ajustant-se al tractament comptable del PGC que han de rebre aquestes partides que es troben integrades en l'epígraf de passius no corrents.

2.2.1. Actius no corrents

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

Descripció	Col·legi M. Janer			
	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Cost adquisició				
Aplicacions informàtiques	8.002,70	-	-	8.002,70
IM. INTANGLE BRUT	8.002,70	-	-	8.002,70
Amortització acumulada				
A.A.I.INTANGIBLE	-8.002,70	-	-	-8.002,70
A.A.I.INTANGIBLE	-8.002,70	-	-	-8.002,70
Total IM.INTANGIBLE NET	-	-	-	-

Col·legi Sagrada Família			
Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
3.952,77	-	-	3.952,77
3.952,77	-	-	3.952,77
-3.952,77	-	-	-3.952,77
-3.952,77	-	-	-3.952,77
-	-	-	-

Cost d'adquisició	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Instal·lacions tècniques	50.116,88	-	-	50.116,88
Maquinària	56.185,34	10.740,09	-1.902,00	65.023,43
Biblioteca, videoteca i equip didàctic	57.415,07	-	-	57.415,07
Equipament esportiu	21.192,77	-	-	21.192,77
Mobiliari	266.072,15	-	-	266.072,15
Equipament informàtic	7.236,14	-	-	7.236,14
Altres immobilitzats materials	37.375,32	-	-6.838,58	30.536,74
IM. TANGLE BRUT	495.593,67	10.740,09	-8.740,58	497.593,18
Amortització acumulada				
A.A.I.TANGIBLE	-442.564,41	-18.160,63	8.740,58	-451.984,46
A.A.I.TANGIBLE	-442.564,41	-18.160,63	8.740,58	-451.984,46
Total IM.TANGIBLE NET	53.029,26	-7.420,54	-	45.608,72

Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
46.391,23	-	-	46.391,23
14.567,24	354,80	-	14.922,04
25.315,51	-	-	25.315,51
9.959,20	632,31	-	10.591,51
125.133,99	-	-	125.133,99
8.423,68	-	-	8.423,68
4.702,47	-	-	4.702,47
234.493,32	987,11	-	235.480,43
-211.595,59	-6.028,00	-	-217.623,59
-211.595,59	-6.028,00	-	-217.623,59
22.897,70	-5.040,89	-	17.856,81

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del col·legi M. Janer i del col·legi Sagrada Família (Imports en euros)

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

Baixa d'immobilitzat no comptabilitzada

De la informació recollida en la memòria es desprèn que l'entitat ha donat de baixa un bé totalment amortitzat, el preu de cost del qual va ser de 3.155 euros, baixa que no ha estat comptabilitzada.

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 retut es resumeix en el quadre següent:

Col·legi M. Janer	Import
Resta de crèdits i comptes a cobrar	923.520,24
Total Col·legi Janer	923.520,24

Col·legi Sagrada Família	Import
Resta de crèdits i comptes a cobrar	326.456,91
Total Col·legi Sagrada Família	326.456,91

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família (Imports en euros)

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

Gestió de les subvencions de les beques de menjador

Les subvencions corresponents a les beques de menjador, que durant el 2011 han estat de 69.286 euros, i que al tancament de l'exercici estan pendents de cobrament per un import de 67.456 euros, es gestionen, juntament amb les despeses que s'han suportat en l'aplicació de la referida ajuda, a través dels comptes de l'ordre de l'Institut de les Germanes de la Sagrada Família i de l'Institut Sagrada Família d'Escaldes, que s'encarreguen de la gestió dels menjadors.

El detall pendent de cobrament per aquest concepte, al tancament de l'exercici era el següent:

Entitat subvencionada	Import
Institut Germanes Sagrada Família - Menjador Janer	44.735,34
Sagrada Família - Menjador Sagrada Família	22.720,95
Total	67.456,29

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

2.2.3. Patrimoni net

El moviment dels conceptes que corresponen al patrimoni net es resumeixen en el següent quadre:

Descripció	Col·legi M. Janer				
	Saldo a 31/12/2010	Aplicació del resultat	Resultat exerc. 2011	Traspàs	Saldo a 31/12/2011
Fons institucional	10.327,65	-	-	-	10.327,65
Resultats positius d'exercicis anteriors	1.363.824,49	99.788,07	-	-	1.463.612,56
Resultats negatius exercicis anteriors	-1.314.347,05	-	-	-	-1.314.347,05
Resultat de l'exercici (beneficis)	99.788,07	-99.788,07	37.613,45	-	37.613,45
Total Col·legi Janer	159.593,16	-	37.613,45	-	197.206,61

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Descripció	Col·legi Sagrada Família				
	Saldo a 31/12/2010	Aplicació del resultat	Resultat exerc. 2011	Traspàs	Saldo a 31/12/2011
Fons institucional	-	-	-	-	-
Resultats positius d'exercicis anteriors	500.788,48	72.177,90	-	-	572.966,38
Resultats negatius exercicis anteriors	-403.236,76	-	-	-	-403.236,76
Resultat de l'exercici (beneficis)	72.177,90	-72.177,90	3.776,81	-	3.776,81
Total Col·legi Sagrada Família	169.729,62	-	3.776,81	-	173.506,43

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

2.2.4. Provisions a llarg termini

El detall de la partida de provisions a llarg termini és el següent:

Descripció	Col·legi M. Janer	Col·legi Sagrada Família
Provisió retribució al personal	6.000,00	6.000,00
Provisió retribució al personal	6.000,00	6.000,00

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

De la revisió de l'apartat es desprèn el següent:

Manca d'informació dels imports comptabilitzats per eventuais compromisos de jubilació del personal docent

Els col·legis no disposen de cap tipus de quantificació del passiu comptabilitzat relatiu als eventuais compromisos per jubilació del personal docent de les dues entitats, com tampoc consta que s'hagi reglamentat el funcionament d'aquestes prestacions.

Segons les entitats l'import comptabilitzat correspon a les aportacions meritades dels tres darrers exercicis.

Cal indicar que, segons comunicació del Govern a la directora del Col·legi Janer de data 21 de març del 2011, “...en la proposta de pressupost 2011 havíeu d'afegir una partida en concepte de “jubilació” i incloure les quantitats corresponents als triennis que deixaven de cobrar els docents que es jubilaven l'any 2010.

Es tractava de materialitzar l'acord del Consell General de la sessió extraordinària del 23 de gener del 2009 mitjançant el qual es va consensuar, per unanimitat, un text de forma que es donés cobertura a les pensions de jubilació del personal docent de les escoles Col·legi Sant Ermengol, Col·legi Janer i Col·legi Sagrada Família per un import de 6.000 euros.

Pel que fa als propers projectes de pressupost, us comunico que aquesta partida pressupostària es mantindrà sempre que la situació econòmica ho permeti, tenint en compte les directrius de Funció pública que es considerin d'aplicació al col·lectiu de personal de les seves escoles i mentre no es reguli la jubilació a través d'altres mecanismes”.

2.2.5. Subvencions

El resum dels moviments de l'exercici és el següent:

Descripció	Col·legi M. Janer	Col·legi Sagrada Família
Saldo a 31 de desembre de 2010	51.661,95	22.597,19
Altes	-	-
Traspàs a resultats	-16.570,86	-5.891,32
Saldo al 31 de desembre de 2011	35.091,09	16.705,87

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família (Imports en euros)

En ambdós col·legis la posada en funcionament de les inversions comporta la comptabilització al passiu del balanç, en el compte de *subvencions*, de la subvenció per a inversions concedida pel Govern. Així mateix, aquestes subvencions són dutes a resultat en funció de l'amortització efectuada de l'immobilitzat que financen.

2.2.6. Deutes a curt termini

El detall dels saldos que componen aquesta rúbrica és el següent:

Descripció	Col·legi M. Janer	Col·legi Sagrada Família
Deute amb entitats de crèdit	600.350,09	104.962,52
Altres	90.387,02	35.994,81
Total	690.737,11	140.957,33

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família (Imports en euros)

Les entitats tenen formalitzades pòlisses de tresoreria amb l'entitat Crèdit Andorrà per uns límits de 600.000 i 300.000 euros pel col·legi M. Janer i el col·legi Sagrada Família, respectivament.

2.2.7. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El detall dels saldos que componen aquesta rúbrica és el següent:

Descripció	Col·legi M. Janer	Col·legi Sagrada Família
Creditors varis	44.129,62	7.840,69
Total	44.129,62	7.840,69

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família (Imports en euros)

2.2.8. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials, i altres despeses d'explotació

El següent quadre resumeix les despeses:

Descripció	Col·legi M. Janer		Col·legi Sagrada Família	
	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010
Consum de mercaderies	65.614,29	62.626,62	2.104,41	1.184,82
Total consum de mercaderies	65.614,29	62.626,62	2.104,41	1.184,82
Reparacions i conservació	16.299,60	15.754,56	3.697,65	4.072,19
Serveis de professionals independ.	3.415,70	4.185,85	2.546,02	3.360,82
Subministraments	100.634,81	97.662,59	47.386,89	49.082,54
Altres serveis exteriors	2.071,62	2.117,89	974,97	980,12
Total altres despeses d'explotació	122.421,73	119.720,89	54.605,53	57.495,67
Total	188.036,02	182.347,51	56.709,94	58.680,49

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família (Imports en euros)

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

Prima d'assegurances

No figuren enregistrades en els comptes dels centres revisats, les despeses en concepte d'assegurança corresponents a la cobertura de l'immobilitzat. Aquestes assegurances estan incloses dins dels comptes de l'Institut de les Germanes de la Sagrada Família.

Aquestes despeses haurien de figurar comptabilitzades en els comptes de cadascun dels col·legis per la part que li correspongui.

Despeses de manteniment

Els comptes dels col·legis 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.

2.2.9. Despeses de personal

Les despeses de personal es resumeixen a continuació:

Descripció	Col·legi M. Janer		Col·legi Sagrada Família	
	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010
Sous i salaris i assimilats	2.917.599,86	2.894.184,97	1.190.846,01	1.162.860,84
Càrregues socials	416.999,97	415.977,82	168.889,82	166.293,76
Altres despeses de personal	4.681,88	2.594,63	2.482,61	3.999,11
Provisions	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Total despeses de personal	3.341.281,71	3.314.757,42	1.364.218,44	1.335.153,71

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:

Descripció	Col·legi M.Janer		Col·legi Sagrada Família	
	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010
Sou personal docent	2.365.317,29	2.361.108,99	1.001.163,45	972.429,71
Sou personal auxiliar i administratiu	328.874,05	300.116,26	102.079,12	73.069,01
Sou personal neteja i manteniment	162.203,95	166.917,48	77.526,48	98.853,64
Sou personal transport escolar	-	-	8.413,16	9.293,64
Substitucions	57.132,80	58.845,27	1.663,80	7.027,38
Pastoral	-	300,00	-	-
Programa FEAC	4.071,77	4.569,33	-	-
Complements extra-escolars	-	2.327,64	-	2.187,46
Sous i salaris	2.917.599,86	2.894.184,97	1.190.846,01	1.162.860,84
CASS a càrrec de l'empresa	414.177,32	415.977,82	168.889,82	165.953,08
Altres CASS	2.822,65	-	-	340,68
CASS	416.999,97	415.977,82	168.889,82	166.293,76
Formació del personal	2.123,00	2.234,83	411,25	3.819,21
Permisos de treball	-	359,80	-	179,90
Altres	2.558,88	-	2.071,36	-
Altres despeses de personal	4.681,88	2.594,63	2.482,61	3.999,11
Aportacions fons pensions	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Aportacions fons de pensions	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Total despeses de personal	3.341.281,71	3.314.757,42	1.364.218,44	1.335.153,71

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	2.365.317,29		2.410.391,49	98,13
Cot.Empr.14,5%	342.971,01		349.506,77	98,13
Total personal docent	2.708.288,30	81,07	2.759.898,26	98,13
Personal administratiu-auxiliar	328.874,05		337.384,48	97,48
Cot.Empr.14,5%	47.686,74		48.920,75	97,48
Total personal admin-auxiliar	376.560,79	11,27	386.305,23	97,48
Personal neteja	162.203,95		155.327,31	104,43
Cot.Empr.14,5%	23.519,57		22.522,46	104,43
Total personal neteja	185.723,52	5,56	177.849,77	104,43
Programa FEAC	4.071,77	0,12	5.016,44	81,17
Substitucions	57.132,80	1,71	30.000,00	-
Altres CASS	2.822,65	0,08	16.568,63	17,04
Complements extra-escolars	2.158,88	0,06	4.250,00	50,80
Formació i perfeccionament	2.123,00	0,06	6.700,00	31,69
Permisos de treball	-	-	-	-
Altres personal	2.000,00	0,06	-	-
TOTAL PERSONAL	3.340.881,71	94,53	3.386.588,33	98,65
FUNCIONAMENT				
Llum, aigua, telèfon i combustibles	100.634,81	53,41	93.800,56	107,29
Material oficina,mant.fotocop.	6.348,61	3,37	10.260,25	61,88
Material fungible aules	2.811,43	1,49	2.370,35	118,61
Piscina, productes i manteniment	8.192,45	4,35	4.500,00	182,05
Primes d'assegurances (R.C.)	929,60	0,49	1.000,00	92,96
Subscripcions revistes	1.142,02	0,61	1.150,75	99,24
Col·laboradors pastoral-formació	400,00	0,21	750,00	53,33
Manteniment seguretat	1.758,54	0,93	2.000,00	87,93
Treballs realitzats per altres empreses (transport escolar)	62.802,86	33,33	65.100,00	96,47
Assessorament qualitat (treb.real.altres empreses)	3.415,70	1,81	-	-
TOTAL FUNCIONAMENT	188.436,02	5,33	180.931,91	104,15
DESPESES FINANCERES	4.985,22	0,14	6.000,00	83,09
TOTAL PRESSUPOST DE FUNCIONAMENT	3.534.302,95	100,00	3.573.520,24	98,90

Font: Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Execució pressupostària del col·legi Sagrada Família

TÍTOL	DESPESES REAL	% TOTAL	PRESSUPOST	% EXEC.
PERSONAL				
Personal docent	1.001.163,45		971.502,81	
Cot.Empr.14,5%	145.168,70		140.867,91	
Total personal docent	1.146.332,15	84,16	1.112.370,72	103,05
Personal administratiu-auxiliar	102.079,12		93.166,32	
Cot.empr.14,5%	14.801,47		13.509,12	
Total personal administratiu-auxiliar	116.880,59	8,58	106.675,44	109,57
Personal neteja	77.526,48		78.340,31	
Cot.Empr.14,5%	11.241,34		11.359,34	
Total personal neteja	88.767,82	6,52	89.699,65	98,96
Personal transport	8.413,16		10.053,17	
Cot.Empr.14,5%	1.219,91		1.457,71	
Total personal transport	9.633,07	0,71	11.510,88	83,69
Substitucions	1.663,80	0,12	15.000,00	-
Altres CASS,personal	-3.541,60	-0,26	7.613,88	-
Formació i perfeccionament	411,25	0,03	4.200,00	9,79
Complements extra-escolars	-	-	2.500,00	-
Permisos de treball	-	-	-	-
Altres personal	2.000,00	0,15	-	-
TOTAL PERSONAL	1.362.147,08	95,93	1.349.570,57	100,93
FUNCIONAMENT				
Material oficina, mant. fotocopiadores	3.697,65	6,52	5.815,35	63,58
Subscripcions	582,97	1,03	750,60	77,67
Material aules	2.104,41	3,71	1.625,00	129,50
Subministraments, comunicac.	47.386,89	83,56	64.707,24	73,23
Primes d'assegurances(R.C.)	392,00	0,69	400,00	98,00
Assessorament qualitat (treb.real.alt.empreses)	2.546,02	4,49	-	-
TOTAL FUNCIONAMENT	56.709,94	3,99	73.298,19	77,37
DESPESES FINANCERES	1.012,47	0,07	3.000,00	33,75
TOTAL PRESSUPOST DE FUNCIONAMENT	1.419.869,49	100	1.425.868,76	99,58

Font: Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Execució pressupost d'inversió del col·legi M.Janer

EQUIPAMENT DIDÀCTIC	INVERSIÓ REAL	% TOTAL	PRESSUPOST	% EXEC.
Maquinària audio-visuals	10.740,08	100,00	-	-
Altres equipaments	-	-	-	-
Biblioteca	-	-	-	-
Equipament didàctic	-	-	-	-
Equipament esportiu	-	-	-	-
Mobiliari	-	-	-	-
TOTAL PRESSUPOST D'INVERSIÓ	10.740,08	100,00	-	-

Font: Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Execució pressupost d'inversió del col·legi Sagrada Família

EQUIPAMENT DIDACTIC	INVERSIÓ REAL	% TOTAL	PRESSUPOST	% EXEC.
Maquinària audio-visual	354,80	27,55	-	-
Biblioteca	-	-	-	-
Equipament didàctic	-	-	-	-
Equipament esportiu-música	632,31	49,10	-	-
Mobiliari	300,58	23,34	-	-
Equipament tecnologia-informàtic	-	-	-	-
TOTAL PRESSUPOST D'INVERSIÓ	1.287,69	100,00	-	-

Font: Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

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

Conciliació entre altes d'immobilitzat i pressupost d'inversions

La liquidació d'inversions del pressupost del col·legi Sagrada Família divergeix en 301 euros de les altes de l'immobilitzat degut a què una partida imputada al pressupost d'inversió de l'exercici 2011 va ser registrada comptablement en data 30 de desembre de 2010.

Conciliació de despeses de personal comptables i pressupostàries

En la liquidació pressupostària del col·legi Sagrada Família les despeses de personal divergeixen de les incloses en el compte de resultats degut a què no s'hi inclou una partida de 2.071 euros corresponent a complements extraescolars que hi hauria de figurar.

Pel que fa al col·legi Janer la diferència existent en les despeses de personal queda conciliada pel fet que comptablement la partida col·laboradors pastoral per un import de 400 euros s'imputa com a despesa de personal i a nivell pressupostari s'inclou dins de les despeses de funcionament.

Excedent de subvenció de funcionament

El total de la subvenció d'explotació atorgada en l'exercici 2011, destinada a despeses de funcionament, ha estat de 4.999.389 euros i, per tant, superior en 43.145 euros a les despeses executades que han estat de 4.956.244 euros. No s'ha trobat constància de la finalitat amb la qual han estat transferits els 43.145 euros d'excés de finançament.

A efectes d'aquest càlcul s'ha corregit la incidència indicada en l'apartat anterior i s'ha pres en consideració la despesa de 2.071 euros executada en l'exercici.

Igualment, resten pendents 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
Total	671.867

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família (Imports en euros)

D'acord amb allò que preveu la llei del pressupost per l'exercici, *"un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari"*.

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
Subvenció de funcionament Col·legi Janer	3.356.508	3.565.157	3.602.341	3.573.520
Subvenció de funcionament Col·legi Sagrada Família	1.360.871	1.434.232	1.466.507	1.425.869
Subvenció d'inversió Col·legi Janer	-	-	56.220	-
Subvenció d'inversió Col·legi Sagrada Família	-	-	22.525	-
Subvenció beques menjador	56.519	58.290	78.747	69.286
Altres subvencions	-	4.384	-	-
Total	4.773.898	5.062.063	5.226.340	5.068.675

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

Resum de la liquidació de la subvenció de despeses corrents: Col·legi Janer

Concepte	2008	2009	2010	2011
Despeses de personal	3.151.943	3.245.373	3.314.457	3.340.882
Despeses en bens corrents i serveis	206.563	159.371	182.648	188.436
Despeses financeres	31.138	7.764	4.081	4.985
Total despeses corrents	3.389.644	3.412.508	3.501.186	3.534.303

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Janer
(Imports en euros)

Resum de la liquidació de la subvenció de despeses corrents: Col·legi Sagrada Família

Concepte	2008	2009	2010	2011
Despeses de personal	1.229.053	1.298.610	1.335.154	1.364.218
Despeses en bens corrents i serveis	58.304	62.185	58.680	56.710
Despeses financeres	7.090	2.101	495	1.012
Total despeses corrents	1.294.447	1.362.896	1.394.329	1.421.941

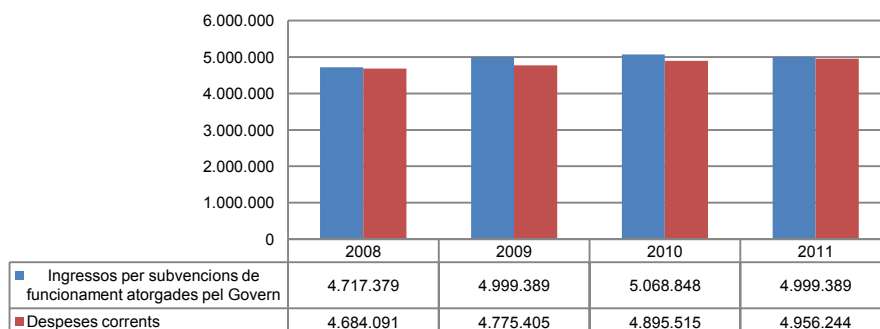
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Superàvit/dèficit de gestió de la subvenció rebuda de despeses corrents

Concepte	2008	2009	2010	2011
Despeses de personal Col·legis	4.380.996	4.543.983	4.649.611	4.705.100
Despeses de funcionament Col·legis	264.867	221.556	241.328	245.146
Despeses financeres Col·legis	38.228	9.865	4.576	5.997
Total despeses corrents	4.684.091	4.775.404	4.895.515	4.956.244
Concepte	2008	2009	2010	2011
Ingressos per subvencions de funcionament atorgades pel Govern	4.717.379	4.999.389	5.068.848	4.999.389
Despeses de funcionament Col·legis	4.684.091	4.775.404	4.895.515	4.956.244
Superàvit / dèficit de gestió	33.288	223.985	173.333	43.145

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi 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 Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Indicadors i ratis Col·legi Janer

Indicadors pressupostaris		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Liquidació del pressupost (Mostra el grau de realització de les despeses previstes)	= $\frac{\text{Despeses reals de funcionament}}{\text{Previsions inicials de despeses de funcionament}}$	101,0%	95,7%	97,2%	98,9%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de funcionament)	= $\frac{\text{Despeses de personal}}{\text{Despeses totals de funcionament}}$	93,0%	95,1%	94,7%	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)	= $\frac{\text{Despeses en béns corrents i serveis}}{\text{Despeses totals de funcionament}}$	6,1%	4,7%	5,2%	5,3%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Janer

Indicadors i ratis Col·legi Sagrada Família

Indicadors pressupostaris		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
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%	95,0%	95,1%	99,7%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de funcionament)	= $\frac{\text{Despeses de personal}}{\text{Despeses total de funcionament}}$	94,9%	95,3%	95,8%	95,9%
% 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 funcionament)	= $\frac{\text{Despeses en béns corrents i serveis}}{\text{Despeses total de funcionament}}$	4,5%	4,6%	4,2%	4,0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sagrada Família

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

L'observació en relació amb les subvencions públiques rebudes és la següent:

El total de la subvenció d'exploració atorgada en l'exercici 2011, destinada a despeses de funcionament, ha estat de 4.999.389 euros i, per tant, superior en 43.145 euros a les despeses executades que han estat de 4.956.244 euros. No s'ha trobat constància de la finalitat amb la qual han estat transferits els 43.145 euros d'excés de finançament.

D'acord amb allò que preveu la llei del pressupost per l'exercici, "un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari".

En relació als excedents de subvenció percebuts a l'exercici 2010, per un import de 173.333 euros, a l'exercici 2009, per un import de 223.984 euros, a l'exercici 2008, per un import de 33.289 euros, a l'exercici 2007, per un import de 113.706 euros, i a l'exercici 2006, per un import de 127.555 euros no consten actuacions tendents a donar compliment als requeriments de la llei del pressupost. (nota 2.3)

4. CONCLUSIONS

Subjecte al destí que s'hagi previst per l'excés de subvenció detallat anteriorment, de les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que les subvencions del Govern atorgades al Col·legi M. Janer i al 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 2011, de
**L'ESCOLA ESPECIALITZADA
NOSTRA SENYORA DE MERITXELL**

Juny del 2012

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Naturalesa jurídica	5
1.4. Marc jurídic	5
1.5. Organització i control intern	5
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	7
2.1.3. Subvencions d'exploració atorgades per la Caixa Andorrana de la Seguretat Social	8
2.2. Comptes anuals	9
2.2.1. Actius no corrents	14
2.2.2. Existències	15
2.2.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	15
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	20
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals	21
3. OBSERVACIONS	22
4. CONCLUSIONS	22
5. AL·LEGACIONS	22
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	22

Abreviacions

PGC: Pla general de comptabilitat

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest òrgan fiscalitzar les entitats que gestionin cabals públics o que rebin subvencions de l'Administració pública.

L'Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell (en endavant l'Escola) és perceptora de subvencions atorgades pel Govern i la Caixa Andorrana de Seguretat Social per despeses de funcionament i inversions.

La fiscalització de l'Escola forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2011, 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 2011, 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 2011 objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 30 de març de 2012, i consta entre altres de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de flux d'efectiu, estat de canvis de patrimoni net i memòria.

1.2. Metodologia

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

L'actuació portada a terme ha estat la fiscalització dels comptes de l'Escola amb l'objecte de verificar la correcta aplicació, destí i comptabilització de les subvencions i ajudes públiques. Aquestes subvencions i ajudes es materialitzen en el marc del conveni de data 2 de maig de 2002, entre l'Escola i el Govern, segons el qual aquest darrer col·labora econòmicament en cada programa, servei o tractament que rebin els beneficiaris dins dels programes: Impuls, Edes, Progrés, 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 2011 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 13 de juny de 2012.

1.3. Naturalesa jurídica

L'Escola, segons estipulen els seus estatuts, es va constituir com associació a l'octubre de 1972 per un període indefinit i *“tindrà personalitat jurídica pròpia, essent per consegüent plenament capaç per a ser objecte de drets i deures i tenint plena capacitat legal per a posseir tota mena de béns i disposar d'ells a la seva absoluta conveniència”*.

Figura inscrita al Registre d'Associacions amb el número 6/2007 segons resolució número 57080/2007 del Govern d'Andorra de data 20 de febrer de 2007.

1.4. Marc jurídic

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

- Llei qualificada d'educació, de 3 de setembre de 1993
- Llei d'ordenament del sistema educatiu andorrà, de 9 de juny de 1994
- Estatuts de l'Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell, de 16 d'abril de 1997
- Llei qualificada d'associacions, de 29 de desembre de 2000
- Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre
- Decret del 23-7-2008 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat
- Llei 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de relacions laborals
- Llei 2/2009, de 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009, prorrogada pels exercicis 2010 i 2011

1.5. Organització i control intern

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

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions
- Compliment de les obligacions de responsabilitat

- Compliment de les lleis i regulació aplicable
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys

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

L'organització i control intern de l'entitat s'estructura com segueix:

La Junta rectora és l'òrgan col·legiat de Govern i de gestió de l'associació. Entre els seus càrrecs hi figuren un president, un vicepresident, un secretari i un tresorer.

Sota la supervisió del tresorer, l'Escola disposa d'un departament administratiu financer encapçalat per un gerent financer que, recolzat per una plantilla de dos administratives, s'encarrega d'executar els mandats de la Junta rectora en la gestió del pressupost aprovat per l'assemblea.

L'Escola no disposa de reglaments ni normes internes que regeixin el seu funcionament.

Utilitza un aplicatiu comptable pel registre de les operacions. Disposava d'un manual de procediments per les compres.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Subvencions atorgades pel Govern i la CASS

2.1.1. Subvencions d'explotació atorgades pel Govern

Les subvencions d'explotació atorgades pel Govern a l'entitat fiscalitzada es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Import comptabilitzat 2011	Pendent de cobrament 2011
Ministeri d'Educació i Cultura	1.861.621,91	311.995,61
Quotes Ministeri d'Educació	1.827.948,89	294.035,77
Transport escolar	31.426,36	15.713,18
Beques Menjador	2.246,66	2.246,66
Ministeri de Salut i Benestar	832.871,27	92.513,99
Total	2.694.493,18	404.509,60

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell (Imports en euros)

De la comparació dels imports concedits pel Ministeri d'Educació i Cultura comptabilitzats amb els que es desprenen de la resposta de Govern a la confirmació d'aquests saldos, i després de les conciliacions efectuades, s'observa una diferència de 340.644 euros inferior al que reconeix el Govern en la seva resposta. La diferència correspon a factures de l'exercici 2010 que el Govern ha liquidat al 2011, havent-se comptabilitzat a l'entitat d'acord amb el seu meritament.

En sentit contrari, els imports comptabilitzats a càrrec del Ministeri de Salut i Benestar són superiors als informats pel Govern en 25.264 euros en haver-se enregistrat una factura meritada al mes desembre que no inclou el Govern en la seva resposta.

2.1.2. Subvencions de capital atorgades pel Govern

Les subvencions de capital atorgades pel Govern a l'entitat fiscalitzada es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Import comptabilitzat 2011	Pendent de cobrament 2011
Ampliació de l'escola	1.586.418,17	-
Total	1.586.418,17	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell (Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprèn l'observació següent:

Criteri de registre de les subvencions en capital

L'entitat està duent a terme obres d'ampliació de l'escola que són subvencionades pel Govern.

El criteri de registre emprat per l'entitat, en relació a la referida subvenció en capital, ha estat el de reconèixer-la a mesura que es cobra.

Amb tot, al tancament de l'exercici l'entitat havia dut a terme inversions, les quals s'havien justificat davant l'administració, per un import de 2.912.693 euros, fet pel que hauria d'haver reconegut drets de cobrament i subvenció de capital per import de 268.686 euros suplementaris.

2.1.3. Subvencions d'explotació atorgades per la Caixa Andorrana de la Seguretat Social

Els imports que figuren comptabilitzats per aquest concepte són els següents:

Concepte	Import comptabilitzat 2011	Pendent de cobrament 2011
Caixa Andorrana de la Seguretat Social (CASS)	1.437.634,14	118.576,70
Total	1.437.634,14	118.576,70

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

En els següents apartats s'efectua la comprovació de la correcta justificació de l'aplicació de les subvencions, així com la seva comptabilització en els comptes anuals i annexos de l'Escola Meritxell.

2.2. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	2011	2010
ACTIUS NO CORRENTS	4.252.723,36	3.210.436,45
Immobilitzat Intangible	1.695,63	2.931,03
Aplicacions Informàtiques	10.369,17	10.369,17
Amort. Acum. Immobilitzat Immaterial	-8.673,54	-7.438,14
Immobilitzat Tangible	4.250.607,73	3.207.085,42
Donació Terreny	1,00	1,00
Edificis i Instal·lacions	6.761.395,95	5.602.744,41
Mobiliari	142.825,95	135.010,94
Equips Informàtics	83.730,61	82.737,61
Maquinària	149.967,10	138.442,03
Utillatge	6.030,10	6.030,10
Altres Instal·lacions	21.276,78	21.276,78
Elements de Transport	84.971,58	84.971,58
Altres Immobilitzats Materials	85.586,02	72.865,88
Amort. Acum. Immobilitzat Material	-3.085.177,36	-2.936.994,91
Immobilitzacions Financeres	420,00	420,00
Dipòsits i Fiances Constituïts a Llarg Termini	420,00	420,00
ACTIUS CORRENTS	699.702,57	795.439,31
Existències	12.906,53	15.793,57
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	616.604,28	744.862,68
Clients	60.752,19	83.644,32
Deutors	61.563,38	53.335,65
Provisió per Operacions de Tràfic Deutors	-10.653,53	-9.358,60
Administració Pública	523.086,30	635.385,37
Provisió per Operacions de Tràfic Admin. Públiques	-18.144,06	-18.144,06
Tresoreria	63.359,70	31.749,32
Dipòsit Or "Crèdit Andorrà"	39.390,00	17.115,00
Caixa	3.875,96	6.331,10
Bancs	20.093,74	8.303,22
Ajustaments per periodificació	6.832,06	3.033,74
TOTAL ACTIU	4.952.425,93	4.005.875,76

PASSIU	2011	2010
PATRIMONI NET	-639.280,34	-669.366,24
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-669.851,23	-607.011,42
Resultat de l'exercici	30.570,89	-62.354,82
PASSIUS NO CORRENTS	4.190.352,28	2.734.520,11
Deutes a ll/t	202.982,71	245.036,81
Préstec a ll/t Crèdit Andorrà	202.982,71	245.036,81
Subvencions	3.987.369,57	2.489.483,30
Subvencions en Capital	3.889.496,17	2.403.634,64
Donatius	39.390,00	17.115,00
Ingressos diferits per donacions	58.483,40	68.733,66
PASSIUS CORRENTS	1.401.353,99	1.940.721,89
Deutes a c/t	880.328,80	964.796,64
Bancs	800.115,57	759.354,36
Xecs pendents de càrrec	829,02	998,44
Préstec c/t Crèdit Andorrà	74.368,94	107.263,20
Deute c/t Crèdits Disposats	-	95.000,00
Interessos a c/t amb Entitats de Crèdit	4.385,27	2.180,64
Dipòsits pàrquing	630,00	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar	518.982,77	973.358,95
Creditors	375.384,91	834.320,65
INAF Creditor 5% CASS Article 18	8.256,08	6.488,10
Seguretat Social, creditora	109.365,07	107.784,80
Alumnes Residència	16.217,48	17.035,04
Remuneracions Pendents de Pagament	9.759,23	7.730,36
INGRESSOS ANTICIPATS	2.042,42	2.566,30
TOTAL PASSIU	4.952.425,93	4.005.875,76

Font: EENSM
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

	2011	Pto. 2011	2010
INGRESSOS	5.070.299,63	5.002.840,89	4.874.093,87
Ingressos Ministeri Salut i Benestar	832.871,27	810.579,51	797.175,74
Ingressos Ministeri Educació, Joventut i Esports	1.827.948,89	1.852.254,01	1.808.993,12
Transport, Ministeri Educació	31.426,36	31.834,90	34.026,86
Ingressos CASS	1.437.634,14	1.436.567,76	1.393.497,62
Ing. Dept. d'Educació de la Generalitat	20.121,48	20.173,29	19.914,40
Ingressos 10% CASS Pares	66.274,10	66.000,00	60.140,42
Ingressos Menjador Quotes	47.237,33	44.884,85	45.823,67
Ingressos Pares Quotes	222.753,73	215.393,82	158.157,50
Quotes Socis	20.261,20	20.000,00	20.224,33
Vendes Mercaderia	72.615,96	63.360,53	81.851,42
Prestació Serveis	347.968,78	306.656,90	316.320,34
Ingressos Donacions Trasp. Rtats. Exercici	132.791,23	132.000,00	131.278,23
Altres Ingressos	4.156,86	3.135,32	3.406,83
Excés provisió insolvències de tràfic	6.238,30	-	3.283,39
DESPESES	5.059.283,72	5.079.455,82	4.939.499,27
Aprovisionaments	161.094,40	159.303,20	166.414,10
Despeses salarials	4.351.869,03	4.388.032,58	4.256.808,96
Despeses salaris personal	3.898.340,62	3.972.630,72	3.846.985,72
Cobertura 100% salaris	12.627,62	19.948,66	941,93
Formació personal	3.808,80	4.800,00	2.532,94
Sous i salaris Xeridell	42.791,36	49.092,70	55.399,54
Sous i salaris Agentas	394.300,63	341.560,50	350.948,83
Amortitzacions	151.318,28	152.287,30	151.436,28
Dotació amort. immob. immaterial	592,08	782,40	592,08
Dotació amort. immob. material	17.934,97	19.504,90	19.565,97
Dotació amort. donacions	132.791,23	132.000,00	131.278,23
Deteriorament del circulant	8.585,70	3.000,00	6.834,65
Dotació provisió insolvències de	7.533,23	3.000,00	6.023,63
Pèrdues per crèdits incobrables	1.052,47	-	811,02
Altres despeses d'explotació	386.416,31	376.832,74	358.005,28
Arrendaments	7.515,05	8.270,58	7.413,36
Serveis Exteriors	311.482,67	296.376,68	285.568,94
Comunicació i Altres Serveis	49.456,71	53.546,74	47.460,53
Tributs	6.057,89	6.309,20	6.057,89
Impostos Indirectes Suportats	10.968,45	11.679,55	10.884,46
Altres Despeses	935,54	650,00	620,10
RESULTATS EXPLOTACIÓ	11.015,91	-76.614,93	-65.405,40
RESULTATS FINANCERS	-28.308,90	-26.066,08	-16.758,52
Despeses Financeres	-28.354,70	-26.069,08	-17.056,68
Ingressos Financers	0,33	3,00	1,34
Diferències de canvi de divises	45,47	-	296,82
RESULTATS DE LES OPERACIONS	-17.292,99	-102.681,01	-82.163,92
ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	47.863,88	25.000,00	19.809,10
Ingressos per donatius	47.863,88	25.000,00	19.809,10
Ingressos extraordinaris	-	-	-
Despeses extraordinàries	-	-	-
Resultat d'exercicis anteriors	-	-	-
RESULTAT DEL PERÍODE	30.570,89	-77.681,01	-62.354,82

Font: EENSM
(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
31/12/2009						-550.123,72		-71.469,71		-621.593,43
ajustament per canvis de criteris comptables 2008 i anteriors										-
ajustament per errors 2008 i anteriors										-
01/01/2010						-550.123,72		-71.469,71		-621.593,43
resultat de l'exercici								-62.354,82		-62.354,82
ingr. i despeses en patrimoni net						14.582,01				14.582,01
operacions amb socis i propietaris (aplicació de resultats)						-71.469,71		71.469,71		-
31/12/2010						-607.011,42		-62.354,82		-669.366,24
ajustament per canvis de criteris comptables 2009 i anteriors										-
ajustament per errors 2009 i anteriors										-
01/01/2011						-607.011,42		-62.354,82		-669.366,24
resultat de l'exercici								30.570,89		30.570,89
ingr. i despeses en patrimoni net						-484,99				-484,99
operacions amb socis i propietaris (aplicació de resultats)						-62.354,82		62.354,82		-
31/12/2011						-669.851,23		30.570,89		-639.280,34

Font: EENSM
(Imports en euros)

Estat de flux d'efectiu

	2011	2010
1. Resultat del període	30.570,89	-62.354,82
2. Ajustaments del resultat	1.656.048,39	1.009.443,65
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	151.318,28	151.436,28
b) Correccions valoratives per deteriorament	-	-
c) Variació de provisions	1.294,93	2.740,24
d) Imputació de subvencions	-132.791,23	-131.278,23
Subvenció BPA Xeridell	10.909,89	-16.234,29
Altres subvencions	1.597.685,73	981.889,95
e) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible	-	-
f) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
g) Ingressos financers	-0,33	-1,34
h) Despeses financeres	28.354,70	17.065,16
i) Diferències de canvi	-45,47	-296,82
j) Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
k) Altres ingressos i despeses	-678,11	4.122,70
3. Canvis en capital corrent	-328.217,87	322.452,16
a) Existències	2.887,04	-1.530,07
b) Deutors i altres comptes a cobrar	14.664,40	9.072,15
c) Altres actius corrents	108.500,75	-73.627,50
d) Creditors i altres comptes a pagar	-458.935,74	381.118,32
e) Altres passius corrents	4.665,68	7.419,26
f) Altres actius i passius no corrents	-	-
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	-28.354,37	-17.063,82
a) Pagaments d'interessos	-28.354,37	-17.065,16
b) Cobraments de dividends	-	-
c) Cobraments d'interessos	0,33	1,34
d) Altres pagaments (cobraments)	-	-
5. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	1.330.047,04	1.252.477,17
6. Pagaments per inversions	-1.193.605,19	-1.305.152,47
a) Empreses del grup i associades	-	-
b) Immobilitzat intangible	-	-
c) Immobilitzat tangible	-1.193.605,19	-1.284.160,47
d) Inversions immobiliàries	-	-
e) Altres actius financers	-	-
f) Altres actius no corrents en venda	-	-
g) Altres actius	-	-20.992,00
7. Cobraments per desinversions	-	-
8. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	-1.193.605,19	-1.305.152,47
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	-	-
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	-167.743,73	-18.588,26
a) Emissió	-	-
b) Devolució i amortització de	-	-
i. Obligacions i valors similars	-	-
ii. Deutes amb entitats de crèdit	-167.743,73	-18.588,26
iii. Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
iv. Altres	-	-
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de	-	-
12. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	-167.743,73	-18.588,26
D) EFECTE DE LES VARIACIONS DEL TIPUS DE CANVI	45,47	296,82
E) AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	-31.256,41	-70.966,74
Efectiu o equivalents a l'inici del període	-745.718,48	-674.751,74
Efectiu o equivalents al final del període	-776.974,89	-745.718,48

Font: EENSM
(Imports en euros)

2.2.1. Actius no corrents

Els moviments de l'immobilitzat intangible en l'exercici 2011 han estat els següents:

Immobilitzat intangible	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Reclass.	Saldo a 31/12/2011
Aplicacions informàtiques	10.369,17	-	-	-	10.369,17
Immobilitzat intangible brut	10.369,17	-	-	-	10.369,17
Amort. acum. immob. Intangible	-7.438,14	-1.235,40	-	-	-8.673,54
Total immobilitzat intangible net	2.931,03	-1.235,40	-	-	1.695,63

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

Els moviments de l'immobilitzat tangible en l'exercici 2011 han estat els següents:

Immobilitzat tangible	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Reclass.	Saldo a 31/12/2011
Donació terreny	1,00	-	-	-	1,00
Construccions	5.602.744,41	1.158.651,54	-	-	6.761.395,95
Maquinària	138.442,03	13.425,50	-1.900,43	-	149.967,10
Utilitatge	6.030,10	-	-	-	6.030,10
Altres Instal·lacions	21.276,78	-	-	-	21.276,78
Mobiliari	135.010,94	7.815,01	-	-	142.825,95
Equips per a processos d'informació	82.737,61	993,00	-	-	83.730,61
Elements de transport	84.971,58	-	-	-	84.971,58
Altres Immobilitzat	72.865,88	12.720,14	-	-	85.586,02
Immobilitzat tangible brut	6.144.080,33	1.193.605,19	-1.900,43	-	7.335.785,09
Amort. Acum. Immob. Tangible	-2.936.994,91	-150.082,88	1.900,43	-	-3.085.177,36
Total immobilitzat tangible net	3.207.085,42	1.043.522,31	-	-	4.250.607,73

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 2011 és la següent:

Immobilitzacions financeres	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2011
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 2011 és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Existències	12.906,53	15.793,57	-2.887,04
Total	12.906,53	15.793,57	-2.887,04

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 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Clients Xeridell	21.097,84	45.753,12	24.655,28
Clients Agentas	39.654,35	37.891,20	-1.763,15
Clients	60.752,19	83.644,32	22.892,13
Deutors varis	37.301,36	30.045,84	-7.255,52
Deutors per retorns quotes Escola	9.880,74	5.976,35	-3904,39
Deutors per retorns quotes residència Albó	4.540,92	6.961,94	2.421,02
Deutors fulls grocs residència Albó	9.840,36	10.351,52	511,16
Deutors	61.563,38	53.335,65	-8.227,73
Ministeri d'Educació, Joventut i Esports	311.995,61	363.116,12	51.120,51
Ministeri de Salut	92.513,99	152.938,30	60.424,31
Caixa Andorrana de la Seguretat Social	118.576,70	119.330,95	754,25
Administracions Públiques	523.086,30	635.385,37	112.299,07
Provisions per insolvències de tràfic	-10.653,53	-9.358,60	1.294,93
Provisions	-10.653,53	-9.358,60	1.294,93
Provisió per insolvències de tràfic Admin.	-18.144,06	-18.144,06	-
Provisió per insolvències de tràfic Admin.	-18.144,06	-18.144,06	-
Total	616.604,28	744.862,68	128.258,40

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

L'observació que deriva de la revisió d'aquest apartat és la següent:

Conciliació del saldo pendent de cobrament del Govern

Segons el saldo comptable que recull el deute de Govern i la resposta de confirmació remesa per aquesta entitat s'ha posat de manifest la següent diferència a 31 de desembre de 2011:

Ministeri de Salut, Benestar i Treball

Descripció	Import
Saldo comptable	92.513,99
Saldo segons resposta Ministeri de Salut	49.331,48
Diferència	43.182,51

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

La diferència correspon bàsicament a l'import indicat com a partida de conciliació entre les subvencions comptabilitzades per l'entitat i la resposta del Govern del punt 2.1 i a una factura de l'exercici 2004, per un import de 18.144 euros, que figura dotada a insolvències per l'Escola.

2.2.4. Inversions financeres temporals

El resum de les inversions financeres temporals a 31 de desembre de 2011 és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Dipòsit or "Crèdit Andorrà"	39.390,00	17.115,00	22.275,00
Total	39.390,00	17.115,00	22.275,00

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 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Caixa	3.875,96	6.331,10	-2.455,14
Bancs	20.093,74	8.303,22	11.790,52
Total	23.969,70	14.634,32	9.335,38

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

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

Comptabilitat d'aval

L'entitat té comptabilitzat com a menor import de les existències de tresoreria amb càrrec al compte de passiu no corrent "1890001" "Garanties financeres a llarg termini" – que minora els deutes a llarg termini amb entitats de crèdit – els avals concedits per una entitat bancària per import de 24.244 euros dels quals 3.252 euros són a favor de Govern (gestor privat de residus i gestió de residus) i 20.992 euros són avals constituïts enguany per les obres d'ampliació de l'Escola.

Aquests tipus de garanties no comporten cap tipus de fet comptable fins que, en el seu cas, l'entitat beneficiària hagués d'executar-lo. Per tant, les existències de tresoreria i els creditors a llarg termini es troben infravalorats en aquest import.

2.2.6. Patrimoni net

Els moviments dins de la partida Patrimoni net durant l'exercici comptable han estat els següents :

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Aplicació resultats	Ing. i Desp. En patrimoni net	Resultat de l'exercici	Saldo a 31/12/2011
Resultats negatius d'exercicis anteriors	- 607.011,42	- 62.354,82	- 484,99		- 669.851,23
Resultats període	- 62.354,82	62.354,82		30.570,89	30.570,89
Total	-669.366,24	-	- 484,99	30.570,89	-639.280,34

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell (Imports en euros)

De la revisió efectuada es desprèn l'observació següent:

Fons de maniobra negatiu

A 31 de desembre de 2011, la comptabilitat de l'Escola presenta un fons de maniobra negatiu per un import de 701.651 euros. A l'import anterior, d'acord amb el que s'assenyala a la nota 2.1.2, caldria addicionar la quantia de 268.686 euros, pel que el fons de maniobra seria negatiu en 432.966 euros. Aquest fet pot suposar que l'entitat incorri en dificultats per atendre les seves obligacions de pagament a curt termini.

2.2.7. Subvencions

Els moviments d'aquest epígraf es resumeixen en el següent quadre:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2011
Subvencions de capital sector públic	2.403.634,64	1.586.418,17	-100.556,64	-	3.889.496,17
Donatius	17.115,00	22.275,00	-	-	39.390,00
Ingressos diferits per donacions	68.733,66	68.786,10	-79.036,36	-	58.483,40
Total	2.489.483,30	1.677.479,27	-179.593,00	-	3.987.369,57

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 2011 és:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Préstec Crèdit Andorrà	202.982,71	245.036,81	-42.054,10
Total	202.982,71	245.036,81	-42.054,10

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 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Préstec Crèdit Andorrà	74.368,94	107.263,20	-32.894,26
Deute c/t crèdits disposats	-	95.000,00	-95.000,00
Bancs (saldos creditors)	800.944,59	760.352,80	40.591,79
Interessos a c/t amb entitats de crèdit	4.385,27	2.180,64	2.204,63
Dipòsit pàrquing	630,00	-	630,00
Total	880.328,80	964.796,64	-84.467,84

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 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Creditors per prestacions de serveis	243.051,15	752.463,11	-509.411,96
Retenció 5% Certificacions Obra Ampliació Escola	132.333,76	81.857,54	50.476,22
INAF Creditors 5% CASS article 18	8.256,08	6.488,10	1.767,98
Deutes amb alumnes Residència	16.217,48	17.035,04	-817,56
Seguretat social, creditora	109.365,07	107.784,80	1.580,27
Remuneracions pendents de pagament	9.759,23	7.730,36	2.028,87
Total	518.982,77	973.358,95	-454.376,18

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

De la revisió efectuada es desprèn l'observació següent:

Impostos indirectes

S'ha detectat que l'Escola comptabilitza els impostos indirectes en les factures de despesa amb contrapartida al compte de tributs dins del compte de pèrdues i guanys.

Atès que, en el cas de l'Escola, els impostos indirectes no són deduïbles, ja que la seva activitat està exempta de liquidar l'impost, recomanem la comptabilització dels impostos indirectes com a més cost de la despesa corresponent.

2.2.11. Ingressos per vendes i prestació de serveis

El desglossament dels ingressos per vendes i prestació de serveis és el següent:

Descripció	2011	2010	Variació
Ministeri Salut, Benestar Social i Família	832.871,27	797.175,74	35.695,53
Ministeri d'Educació i Formació Professional	1.827.948,89	1.808.993,12	18.955,77
Caixa Andorrana de Seguretat Social	1.437.634,14	1.393.497,62	44.136,52
Departament d'Educació de la Generalitat	20.121,48	19.914,40	207,08
Menjador quotes	47.237,33	45.823,67	1.413,66
Pares quotes	289.027,83	218.297,92	70.729,91
Quotes socis	20.261,20	20.224,33	36,87
Transport	31.426,36	34.026,86	-2.600,50
Vendes mercaderia	72.615,96	81.851,42	-9.235,46
Prestació serveis	347.968,78	316.320,34	31.648,44
Total	4.927.113,24	4.736.125,42	190.987,82

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	2011	2010	Variació
Compres	157.347,65	165.944,99	-8.597,34
Despeses compres	859,71	1.999,18	-1.139,47
Variació d'existències	2.887,04	-1.530,07	4.417,11
Aprovisionaments	161.094,40	166.414,10	-5.319,70
Arrendaments	7.515,05	7.413,36	101,69
Reparació i conservació	69.784,41	62.597,40	7.187,01
Serveis de professionals independents	62.045,25	62.289,93	-244,68
Serveis interns i missatgeria	50.255,38	46.699,11	3.556,27
Assegurances	12.206,96	10.078,81	2.128,15
Serveis bancaris i similars	252,48	386,79	-134,31
Publicitat, propaganda i relacions públiques	1.672,30	2.911,83	-1.239,53
Subministraments	115.265,89	100.605,07	14.660,82
Comunicacions i altres serveis	49.456,71	47.460,53	1.996,18
Altres despeses	935,54	620,1	315,44
Serveis exteriors	369.389,97	341.062,93	28.327,04
Tributs	6.057,89	6.057,89	0,00
Impostos indirectes suportats	10.968,45	10.884,46	83,99
Tributs	17.026,34	16.942,35	83,99
Total	547.510,71	524.419,38	23.091,33

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	2011	2010	Variació
Sous i salaris personal	3.425.686,58	3.390.746,99	34.939,59
Sous i salaris usuaris	404.690,89	370.074,15	34.616,74
Cobertura 100% salaris	12.627,62	941,93	11.685,69
Sous i salaris	3.843.005,09	3.761.763,07	81.242,02
CASS Sous i salaris personal	492.020,61	475.758,57	16.262,04
CASS Sous i salaris usuaris	32.401,10	36.274,22	-3.873,12
Seguretat Social	524.421,71	512.032,79	12.388,92
Altres despeses socials	3.808,80	2.532,94	1.275,86
Retenció 1%	-19.366,57	-19.519,84	153,27
Total	4.351.869,03	4.256.808,96	95.060,07

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

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

Retenció de l'u per cent als treballadors

L'Escola practica una retenció de l'1% en la nòmina de cada treballador per tal de complementar el seu sou en cas de baixa laboral, comptabilitzant aquesta retenció com un ingrés de l'exercici en comptes del grup 75. Aquesta retenció hauria de registrar-se en un compte de passiu i, a mesura que s'hagués de disposar d'aquest fons, s'hauria d'anar aplicant al compte. Per aquest motiu hi ha una sobrevaloració del resultat de l'exercici en 19.367 euros.

Contractes de personal

L'Escola Meritxell no disposa de contractes laborals formalitzats per aquells treballadors fixos que es van incorporar als seus llocs de treball l'any 2004 o anteriors. En atenció al que disposa, l'article 12 de la Llei del Codi de relacions laborals, el centre hauria de formalitzar els referits contractes amb els seus treballadors.

2.3. Execució pressupostària

Execució pressupostària

Els comptes retuts per l'entitat, els quals es reproduïxen en la nota 2.2, inclouen les previsions pressupostàries de l'exercici, l'execució de les quals es detreu de la comparació amb els resultats retuts.

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
Quotes Ministeri d'Educació	1.640.657	1.684.089	1.808.993	1.827.949
Transport escolar	32.048	34.460	34.027	31.426
Beques Menjador	4.004	4.040	4.033	2.247
Ministeri de Salut i Benestar	747.022	772.450	799.066	832.871
Subvencions corrents atorgades pel Govern	2.423.732	2.495.039	2.646.118	2.694.493
Subvencions corrents atorgades per la CASS	1.287.136	1.318.527	1.393.498	1.437.634
Subvencions de capital atorgades pel Govern	-	83.537	973.163	1.586.418
Total	3.710.868	3.897.102	5.012.779	5.718.545

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
Ingressos per subv. de funcionament atorgades pel Govern i la CASS	3.710.868	3.809.526	4.033.693	4.129.881
Altres ingressos	803.618	828.341	840.401	940.419
Total ingressos d'explotació	4.514.486	4.637.866	4.874.094	5.070.300

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
Aprovisionaments i serveis exteriors	521.283	482.035	524.419	547.511
Despeses de personal	3.877.475	4.067.439	4.256.809	4.351.869
Altres despeses d'explotació	99.276	159.488	158.271	159.904
Total despeses d'explotació	4.498.033	4.708.962	4.939.499	5.059.284

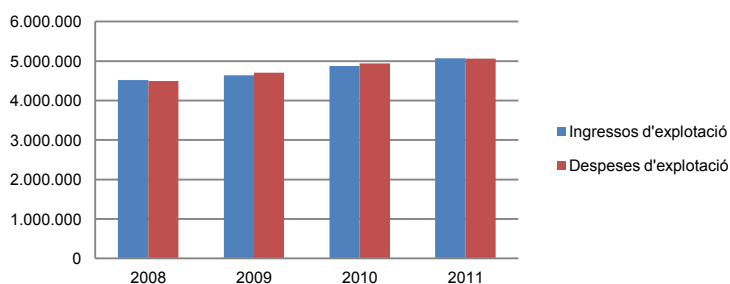
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

Superàvit/dèficit de gestió

Concepte	2008	2009	2010	2011
Ingressos d'explotació	4.514.486	4.637.866	4.874.094	5.070.300
Despeses d'explotació	4.498.033	4.708.962	4.939.499	5.059.284
Resultat d'explotació	16.453	-71.096	-65.405	11.016

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

Resultat d'explotació



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Indicadors de subvencions	Subvencions corrents atorgades pel Govern i la CASS				
(% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	= $\frac{\text{Ingressos d'explotació}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	82,2%	82,2%	82,9%	81,5%
% que representen les despeses de personal	Despeses de personal				
(% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de funcionament de l'exercici)	= $\frac{\text{Despeses totals de funcionament}}{\text{Despeses totals de funcionament}}$	86,2%	86,4%	86,2%	86,0%
% que representen les despeses corrents	Despeses en béns corrents i serveis				
(% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de funcionament de l'exercici)	= $\frac{\text{Despeses totals de funcionament}}{\text{Despeses totals de funcionament}}$	11,6%	10,2%	10,6%	10,8%
% que representen altres despeses d'explotació	Altres despeses d'explotació				
(% que representen altres despeses d'explotació de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de funcionament de l'exercici)	= $\frac{\text{Despeses totals de funcionament}}{\text{Despeses totals de funcionament}}$	2,2%	3,4%	3,2%	3,2%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell

3. OBSERVACIONS

L'observació en relació amb les subvencions públiques rebudes és la següent:

L'entitat enregistra les subvencions en capital destinades al finançament de les obres d'ampliació de l'escola en el moment del seu cobrament. Atenent al volum d'inversió efectuat i justificat davant el Govern, a 31 de desembre de 2011 hauria d'haver reconegut drets de cobrament i subvenció de capital per import de 268.686 euros suplementaris. (nota 2.1.2)

4. CONCLUSIONS

De les revisions efectuades d'acord amb els procediments d'auditoria es desprèn que les subvencions públiques atorgades a l'Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell durant l'exercici 2011 s'han destinat raonablement a la finalitat per la qual foren concedides, de conformitat amb els principis i normes que les regulen i es justifiquen adequadament.

5. AL·LEGACIONS

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

6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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