

**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 2009**

VOLUM 1

Índex

Abreviacions.....	3
Govern d'Andorra	4
Tribunal Constitucional.....	182
Caixa Andorrana de la Seguretat Social (CASS)	208
Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya (EFPEM)	255
Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra	282
Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA)	310
Institut d'Estudis Andorrans (IEA).....	350
Institut Nacional Andorrà de Finances (INAF)	378
Residència Solà d'Enclar (RSE).....	414
Servei Andorrà d'Atenció Sanitària (SAAS).....	443
Servei de Telecomunicacions d'Andorra (STA).....	481
Universitat d'Andorra.....	534
Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU	571
Andorra Turisme, SAU	588
Ràdio i Televisió d'Andorra SA (RTVA,SA)	619
Ramaders d'Andorra, SA	651
Fundació OMT. Themis	674
Col·legi Sant Ermengol.....	709
Col·legis M. Janer i Sagrada Família.....	729
Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell	750

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 2009, del
GOVERN D'ANDORRA

Juliol de 2010

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1. Objecte i abast.....	3
1.2. Metodologia.....	3
1.3. Marc jurídic.....	4
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. Despeses plurianuals.....	17
2.2. Liquidació del pressupost.....	20
2.2.1. Impostos directes i indirectes.....	24
2.2.2. Taxes i altres ingressos.....	27
2.2.3. Transferències corrents d'ingressos.....	28
2.2.4. Ingressos patrimonials.....	29
2.2.5. Despeses de personal.....	31
2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis.....	36
2.2.7. Transferències i subvencions atorgades.....	38
2.2.8. Inversions reals.....	44
2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial.....	46
2.3.1. Immobilitzat.....	52
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius.....	65
2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis.....	66
2.3.4. Deutors, vendes i ingressos.....	67
2.3.5. Tresoreria i comptes financers.....	69
2.3.6. Fons propis.....	74
2.3.7. Provisions per a riscos i despeses.....	76
2.3.8. Endeutament.....	76
2.3.9. Creditors a llarg termini.....	83
2.3.10. Creditors a curt termini.....	84
2.3.11. Resultats extraordinaris.....	87
2.4. Romanent de tresoreria.....	88
2.5. Contractació pública.....	90
2.6. Altres observacions.....	97
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	101
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	102
5. CONCLUSIONS	108
6. AL·LEGACIONS	108
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	175

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

L'auditoria del Govern 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 liquidació de comptes del Govern corresponent a l'exercici 2009 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2010, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable de l'endeutament, balanç de situació, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

L'actuació portada a terme ha estat una 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 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 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 i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern

existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici auditat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha 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 8 de juliol de 2010.

1.3. Marc jurídic

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

- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de bases de l'ordenament tributari, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000
- Reglament del procediment per a la concessió i control de les subvencions i transferències públiques de 12 de juliol de 2000
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei del Govern, de 15 de desembre de 2000
- Llei de la funció pública, de 15 de desembre de 2000
- Pla sectorial de noves infraestructures viàries, de 14 de maig de 2003
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny de modificació de l'article 7 de la LQTC
- Decret d'aprovació del Reglament de sistemes de compensació, del 9 de juliol de 2003
- Decret 31-12-2003 que aprova la modificació del Reglament de sistemes de compensació
- Llei 16/2004 de modificació de la imposició indirecta
- Llei 17/2004 de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals
- Llei 18/2004 de l'impost indirecte sobre la producció interna
- Llei 19/2004 de l'impost indirecte sobre activitats comercials

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

1.4. Organització i control intern

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

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

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

observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

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

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

- D'acord amb la Llei de la funció pública *“es reconeix als funcionaris el dret a les prestacions per jubilació”* d'acord amb la disposició addicional vuitena de la mateixa Llei. L'entitat no disposa d'un estudi actuarial que permeti determinar objectivament l'import dels compromisos que es deriven d'aquestes obligacions. El passiu del balanç no conté les provisions per atendre els compromisos i obligacions que, per aquest concepte, 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.
- 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.

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	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses de personal	92.650.692,45	1 Impostos directes	6.266.734,51
2 Consums de béns corrents	45.565.780,59	2 Impostos indirectes	312.366.657,27
3 Despeses financeres	29.188.458,92	3 Taxes i altres ingressos	24.838.873,03
4 Transferències corrents	75.337.283,73	4 Transferències corrents	78.768,49
		5 Ingressos patrimonials	14.234.801,42
Despeses de funcionament	242.742.215,69	Ingressos de funcionament	357.785.834,72
6 Inversions reals	50.171.483,16	6 Alienació d'inversions	-
7 Transferències de capital	64.701.009,70	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	Ingressos de capital	260.173.309,39
Total pressupost de despeses	617.890.144,11	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 desprèn la següent observació:

Estructura pressupostària

La normativa bàsica en relació a la gestió economicofinancera de les entitats públiques d'àmbit estatal es recull en la LGFP, el PGCP i la llei de pressupost 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.

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	Import Pressupostat	Compromisos reconduïts	Reconducció Pressupost	Crèdits Extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdit	Avenços de fons	Total Pressupost
<u>DESPESES</u>										
1 Despeses personal	92.650.692,45	155.237,30	-	-	-	3.172,41	9.540,27	565.265,55	-	93.383.907,98
2 Despeses en béns corrents	45.565.780,59	2.938.225,38	-	117.855,18	1.274.103,52	2.267.461,39	44.524,90	-2.199.483,07	-	50.008.467,89
3 Despeses financeres	29.188.458,92	-	-	-	-	-2.424.696,95	-	28,76	-	26.763.790,73
4 Transferències corrents	75.337.283,73	2.208.845,30	-	621.354,96	3.660.400,50	1.025.008,17	248.565,54	1.703.761,25	-	84.805.219,45
6 Inversions reals	50.171.483,16	116.363.545,68	16.554.110,57	644.915,52	5.520.027,90	-870.945,02	4.902,88	-	-	188.388.040,69
7 Transferències de capital	64.701.009,70	3.877.746,96	-	-	-	-	-	-69.572,49	-	68.509.184,17
8 Actius financers	165.000,00	79.100,00	-	-	15.000,00	-	-	-	-	259.100,00
9 Passius financers	260.110.435,56	-	-	-	-	-	-	-	85.000,00	260.195.435,56
Total Pressupost Despeses	617.890.144,11	125.622.700,62	16.554.110,57	1.384.125,66	10.469.531,92	-	307.533,59	-	85.000,00	772.313.146,47

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Import pressupostat	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
6 Alienació d'inversions	-	-	-
7 Transferències de capital	-	-	-
8 Actius financers	149.368,99	-	149.368,99
9 Passius financers	260.023.940,40	-	260.023.940,40
Total pressupost d'ingressos	617.959.144,11	-	617.959.144,11

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

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

Finançament de les modificacions pressupostàries

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

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

Així, durant l'exercici el Govern ha incorporat en el pressupost 2009 l'import de 125.622.701 euros en concepte de compromisos a reconduir i 16.554.111 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, totalment o parcial, durant aquell mateix exercici*", no havent-se previst un finançament pels mateixos, el que comporta que es generi un desequilibri en el pressupost del Govern.

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

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

Registre i presentació dels crèdits extraordinaris

L'estat relatiu als crèdits pressupostaris, el resum del qual s'ha reproduït anteriorment i que forma part dels estats de la liquidació del pressupost de 2009 retuts per Govern, recull els crèdits extraordinaris i suplementos 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 2009, s'han aprovat crèdits extraordinaris per import de 1.459.431 euros, dels quals 75.305 euros han estat finançats per transferència d'altres crèdits.

D'acord amb l'anterior, el total dels crèdits extraordinaris que figura a l'estat retut, estaria minorat en el import de 75.305 euros.

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

La Llei 5/2009, de 26 de novembre i la Llei 7/2009, de 29 de desembre, aproven el finançar amb endeutament crèdits extraordinaris per un import de 739.210 i suplementos de crèdits per import de 4.934.504 euros, en diverses partides de despeses corrents.

En l'exercici anterior el total de despeses corrents finançades amb endeutament ascendien a 977.960 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 extraordinaris i suplementes de crèdits pel finançament de despeses concretes amb anterioritat.

De la revisió efectuada, s'observa que en alguns casos s'han aprovat crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit per a dotar de cobertura pressupostària a obligacions les quals s'havien compromès sense l'existència prèvia de dotació pressupostària adequada i suficient, contravenint els articles 23.3. i 24.2 de la LGFP.

En concret, la incidència esmentada es posa de manifest en els crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit aprovats per la Llei 7/2009, de 29 de desembre, que es detallen a continuació:

- Crèdit extraordinari per import de 57.947 euros per a la redacció de projectes i la corresponent direcció d'obra de la construcció del "Camí Ral de la Massana". Almenys, les despeses següents s'han realitzat amb anterioritat a l'aprovació del crèdit extraordinari, d'acord amb les factures emeses per l'empresa Ecosistemes:

Data factura	Import
16/10/2007	2.288,00
31/10/2007	25.445,96
31/05/2008	11.215,45
30/09/2008	8.224,54
31/01/2009	625,48
31/03/2009	4.740,63
30/04/2009	5.435,61
Total	57.975,67

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

- Crèdit extraordinari per import de 70.181 euros per atendre la certificació número 5-C, de data 15/10/2009, corresponents als honoraris de redacció del projecte "Reforma de l'enllaç de la boca est del túnel dels Dos Valires".
- Suplement de crèdit per import de 158.922 euros destinat a cobrir el dèficit del servei de "Transport Sanitari Secundari" prestat per la Creu Roja Andorrana, corresponents al període de l'1 de gener de 2007 fins els 30 de novembre de 2007, més els interessos generats.

Crèdits ampliables no ajustats a la LGFP.

En data 30 de desembre de 2010, Govern ha procedit a ampliar determinats crèdits emparant-se en allò previst a l'article 4.4. de la Llei 2/2009, del 23 de gener del pressupost per a l'exercici 2009, segons el qual tenen el caràcter d'ampliables "els crèdits corresponents a despeses derivades d'obligacions sobrevingudes a l'administració i alienes a la seva actuació seguint el procés administratiu pertinent als crèdits ampliables".

La tramitació s'inicia amb la sol·licitud del Ministeri d'Educació i Cultura, de data 28 de desembre de 2009, justificant la modificació en la necessitat de regularitzar el saldo negatiu que presenten les partides que es relacionen a continuació:

Projecte	Descripció	Nom del ministeri	Subconcepte	Import del crèdit ampliat
PROJ-0043	Escola And. d'Ordino	Ministeri d'Educació i Cultura	13000	112.148,20
PROJ-0049	Escola And. 2a ens. D'Encamp	Ministeri d'Educació i Cultura	13000	130.352,60
PROJ-0050	Escola And. 2a ens. D'Ordino	Ministeri d'Educació i Cultura	13000	128.763,28
PROJ-0051	Escola And. de Batxillerat	Ministeri d'Educació i Cultura	13000	105.193,46
PROJ-0010	Formació Professional	Ministeri d'Educació i Cultura	13000	134.093,16
PROJ-0023	Àrea de psicopedagogia	Ministeri d'Educació i Cultura	13000	41.879,93
		Total		652.430,63

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

Crèdits ampliables. Finançament

Durant l'exercici de 2009 s'han tramitat crèdits ampliables per un total de 4.077.194 euros utilitzant com a font de finançament crèdits disponibles d'altres partides, el que s'ha anomenat reserva pressupostària, consistent en considerar com a no disponible determinades consignacions pressupostàries de l'estat de despeses per un import igual al del crèdit ampliat.

Tot i el nom que li ha estat donat a la modificació pressupostària, la finalitat última de la modificació ha estat la de transferir consignacions pressupostàries d'uns conceptes a d'altres del pressupost i que de les proves que s'han efectuat s'observa que almenys ampliacions per import de 870.945 euros s'han finançat amb reserves pressupostàries del capítol d'inversions, la qual cosa comporta que no s'hagin respectat les limitacions imposades per l'article 26.1 de la LGFP.

Crèdits reconduïts al pressupost de 2009

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 2009 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 2007 i anteriors reconduïts al pressupost de 2009.

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 adquirits 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 2007 i anteriors:

Referència moviment	Concepte pressup.	Import proposat	Exercici inicial
Rec. 2008 02458	226	14.520,00	2006
Rec. 2008 02713	226	3.005,06	anterior a 2004
Rec. 2008 04571	227	12.000,00	2004
Rec. 2008 01713	227	20.000,00	2007
	Total	49.525,06	

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

b) Crèdits reconduïts per transferències de capital

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

De la revisió efectuada, aquesta incidència es posa de manifest en els crèdits pressupostaris reconduïts al pressupost de 2009 que es detallen a continuació:

Concepte	Descripció	Import compromís	Compromís reconduït
743	RTVA, SA	54.653,59	Rec. 2008 00793
701	Tribunal Constitucional	15.125,34	Rec. 2008 00912
761	Inversions SAAS	2.297.777,46	Rec. 2008 01181
761	Inversions SAAS	35.566,08	Rec. 2008 01695
761	Inversions SAAS	620.777,85	Rec. 2008 01704
761	Inversions SAAS	304.346,39	Rec. 2008 01700
763	Institut d'Estudis Andorrans	31.162,06	Rec. 2008 01014
782	Escola de Meritxell	200.000,00	Rec. 2008 37147
782	Universitat d'Andorra	35.142,82	Rec. 2008 01011
782	Residència Solà d'Enclar	18.660,80	Rec. 2008 01184
782	Creu Roja	1.441,36	Rec. 2008 01716
792	Estació tren Andorra- Ospitalet	119.600,00	Rec. 2008 02628
792	Missió Perm. OSCE i altres OI	1.137,16	Rec. 2008 37889
		3.735.390,91	

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

Avenços de fons pendents de ratificació

A data de tancament de l'exercici, els avenços de fons aprovats en l'exercici 2009 i pendents de ratificar pel Consell General es recullen en el quadre següent:

Data aprovació	Subconcepte	Departament	Import
09/12/2009	82071	Ministeri d'Educació i Cultura	34.000,00
09/12/2009	82070	Ministeri d'Educació i Cultura	51.000,00
		Total	85.000,00

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

L'article 28.3. de la LGFP estableix que si el Consell General no aprova les lleis de crèdit extraordinari o de suplement de crèdit, els avenços de fons s'han de cancel·lar a càrrec dels crèdits del respectiu ministeri, la reducció dels quals ocasioni menys trasbals al servei públic.

Els avenços de fons anteriors s'han cancel·lat amb càrrec a crèdits del Ministeri d'Ordenament Territorial, Urbanisme i Medi ambient, contravenint la norma referida.

Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos

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

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

Durant l'exercici de 2009, 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.

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

- Peça comptable 29385, comptabilitzada el 30 de desembre de 2009 per transferències entre partides del Ministeri d'Educació i Cultura.

Concepte	Descripció	Altes	Baixes	Saldo Net	
				Transf.posit	Transf. Neg
11000	Sou base func. i agents de l'Adm. caràct. indefi.	99.611,10	-238.374,79	-	-138.763,69
11010	Triennis pers. func. i agents de l'Adm. caràct. Ind	26.110,56	-72.372,59	-	-46.262,03
11020	Permanències, Primes i Especialitats	56.394,28	-7.807,47	48.586,81	-
11040	Guàrdies i presència efectiva	15,87	-	15,87	-
11050	Compens. treball suplem. treball/torns i festius	19.548,90	-1.114,42	18.434,48	-
13000	Sou base agent Administració de caràcter eventual	18.587,98	-	18.587,98	-
13020	Permanències, Primes i Especialitats	706,32	-	706,32	-
13050	Compens. treball supl., treball/torns i festius	5.382,45	-	5.382,45	-
16010	Quotes segur/soc, pers. func. i ag. Adm caràct. ind	62.041,04	-54.229,32	7.811,72	-
16050	Quotes seg. social, agent Adm. caràcter eventual	85.500,09	-	85.500,09	-
	Total	373.898,59	-373.898,59	185.025,72	-185.025,72

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

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

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

- Peça comptable 28601, comptabilitzada el 2 d'octubre de 2009 per transferències entre partides del Ministeri de l'Interior.

Concepte	Descripció	Altes	Baixes	Saldo Net	
				Transf.posit	Transf. Neg
11040	Guàrdies i presència efectiva	33.576,12	-	33.576,12	-
21300	Repar.i conservació. Maquinària, instal. i equip.	-	-271,22	-	-271,22
22001	Impressió de documents	-	-397,72	-	-397,72
22030	Llibres i altres publicacions	-	-815,84	-	-815,84
22140	Vestuari	-	-65,30	-	-65,30
22160	Productes farmacèutics i sanitaris	-	-1.132,73	-	-1.132,73
22200	Serveis telefònics	-	-1.000,00	-	-1.000,00
22310	Missatgers	-	-276,00	-	-276,00
22660	Reunions, conferències i cursets	-	-9.936,52	-	-9.936,52
22700	Treb. realitz. per empreses de neteja i sanejament	-	-100,00	-	-100,00
22720	Treb. realitz. per empr. valoracions i peritatges	-	-11.000,00	-	-11.000,00
22760	Treb. realitz.per empr. Estudis i treballs tècnics	-	-8.000,00	-	-8.000,00
23100	Locomoció i desplaçament del personal	-	-580,79	-	-580,79
		33.576,12	-33.576,12	33.576,12	-33.576,12

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

2.1.3. Despeses plurianuals

Reajustaments d'anualitats de les despeses plurianuals

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

Així, agrupats per capítols, els reajustaments efectuats per al pressupost de 2009 han estat els següents:

Grup	Descripció	Any en el que es va adquirir el compromís				Suma de compromisos	Reajustos 2009	Total exercici 2009
		2005	2006	2007	2008			
1	Serveis de caràcter general	-	-	-	200.000,00	200.000,00	770.563,20	970.563,20
4	Producció de béns públics	1.830.330,25	-	-	2.912.630,09	4.742.960,34	3.346.115,04	8.089.075,38
	Total capítol II	1.830.330,25	-	-	3.112.630,09	4.942.960,34	4.116.678,24	9.059.638,58
4	Producció de béns públics	3.724.910,00	-	-	127.751,00	3.852.661,00	797,92	3.853.458,92
	Total capítol III	3.724.910,00	-	-	127.751,00	3.852.661,00	797,92	3.853.458,92
6	Regulació econòmica de caràcter general	-	-	-	-	-	30.000,00	30.000,00
7	Regulació econòmics sectors productius	-	-	-	723.000,00	723.000,00	7.783.088,02	8.506.088,02
	Total capítol IV	-	-	-	723.000,00	723.000,00	7.813.088,02	8.536.088,02
1	Serveis de caràcter general	-	2.500.000,00	9.335.000,00	-2.941.000,00	8.894.000,00	-2.547.541,25	6.346.458,75
2	Protecc. Civil i seg. Ciutadana	-	-	1.495.000,00	-44.900,00	1.450.100,00	-805.000,06	645.099,94
4	Producció de béns públics	2.201.890,00	12.870.000,00	-1.890.000,00	4.511.766,16	17.693.656,16	-5.126.213,00	12.567.443,16
5	Producció de béns públics	47.700.000,00	21.060.000,00	-940.000,00	-45.180.000,00	22.640.000,00	2.322.486,88	24.962.486,88
7	Regulació econòmics sectors productius	-	4.000.000,00	-3.350.000,00	550.000,00	1.200.000,00	-400.000,00	800.000,00
	Total capítol VI	49.901.890,00	40.430.000,00	4.650.000,00	-43.104.133,84	51.877.756,16	-6.556.267,43	45.321.488,73

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

La Llei general de les finances públiques, en el seu article 29 apartats 5 i 6, obliga a consignar en el pressupost l'afectació anual de les despeses plurianuals aprovades per Llei i determinar la quantitat de despeses plurianuals atribuïda a cada exercici en la resta de les despeses plurianuals, i en el cas de no ajustar-se a aquests requeriments, justificar-ho en la memòria adjunta al Projecte de pressupost general.

Tot i l'anterior, la memòria indicada no inclou justificacions relatives als reajustaments d'annualitat efectuats.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Capítol	Pressupost inicial	Liquidació 2009
Impostos directes	6.266.734,51	1.736.726,77
Impostos indirectes	312.366.657,27	232.109.313,32
Taxes i altres ingressos	24.838.873,03	24.276.609,00
Transferències corrents	78.768,49	66.797,08
Ingressos patrimonials	14.234.801,42	13.055.454,27
Alienació d'inversions	-	1.122,95
Actius financers	149.368,99	133.861,11
Passius financers	260.023.940,40	379.287.959,27
Pressupost corrent d'ingressos	617.959.144,11	650.667.843,77

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Capítol	Pressupost inicial	Total modificacions	Pressupost final	Liquidació 2009	Pagat 2009
Despeses de personal	92.650.692,45	733.215,53	93.383.907,98	89.328.989,10	89.328.989,10
Despeses de béns corrents i serveis	45.565.780,59	4.442.687,30	50.008.467,89	42.832.596,77	42.320.177,70
Despeses financeres	29.188.458,92	-2.424.668,19	26.763.790,73	15.262.286,79	15.262.286,79
Transferències corrents	75.337.283,73	9.467.935,72	84.805.219,45	78.330.546,29	78.073.773,79
Inversions reals	50.171.483,16	138.216.557,53	188.388.040,69	99.301.454,34	99.267.089,20
Transferències de capital	64.701.009,70	3.808.174,47	68.509.184,17	62.751.293,11	62.751.293,11
Actius financers	165.000,00	179.100,00	344.100,00	269.636,00	269.636,00
Passius financers	260.110.435,56	-	260.110.435,56	260.000.000,00	260.000.000,00
Pressupost corrent de despeses	617.890.144,11	154.423.002,36	772.313.146,47	648.076.802,40	647.273.245,69

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

Resultat pressupostari

Concepte (milers d'euros)	Pressupost inicial 2009	Execució 4t Trim '09	% Execució/ Pressupost	Execució 4t Trim '08	% Variació 2009-2008
Ingressos corrents	357.786	271.247	75,81%	316.900	-14,41%
Despeses de funcionament	-213.554	-210.492	98,57%	-207.366	1,51%
Despeses de capital	-114.872	-162.053	141,07%	-185.348	-12,57%
Superàvit o dèficit de gestió	29.360	-101.298	-345,02%	-75.814	33,61%
Despeses financeres	-29.188	-15.262	52,29%	-23.337	-34,60%
Superàvit o dèficit de caixa	171	-116.560	-	-99.151	17,56%
Variació financera d'actius i passius financers	-102	119.152	-	132.244	-9,90%
Superàvit o dèficit	69	2.592	3.756,52%	33.093	-92,17%

Font: Govern
(Imports milers d'euros)

De la revisió efectuada en deriven les següents observacions:

Aplicació del principi d'annualitat

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

Estat de despeses

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

Estat d'ingressos

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

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

- S'han observat despeses suportades amb anterioritat a 31 de desembre del 2009 per import de 8.592.264 euros, les quals, atenent a la data de recepció dels documents justificatius, eren susceptibles d'haver estat liquidades dins de l'exercici quan no s'ha procedit a dur a terme el referit reconeixement dins de l'exercici fiscalitzat.
- L'estat de liquidació del pressupost de despeses recull la xifra de les obligacions pagades fins a la data 30 de març de 2010, respecte les liquidacions de l'exercici de 2009, quan, d'acord amb la descripció anterior, hauria d'informar de les obligacions pagades fins al 31 de gener d'aquest any. En conseqüència, figuren com pagades obligacions per import superior a 24.883 milers d'euros d'aquelles que haurien de constar atenent al principi d'annualitat esmentat.
- Les despeses que per l'estat de tramitació o altres causes no poden complir amb els requisits establerts al principi d'annualitat regulat a la LGFP, s'han enregistrat a la comptabilitat financera amb abonament a comptes de creditors per obligacions reconegudes, contravenint allò disposat al respecte en el PGCP i contràriament a exercicis anteriors, en els quals s'enregistraven amb abonament a comptes de creditors no pressupostaris.

Previsions pressupost ingressos

La comparació de les previsions del pressupost d'ingressos amb els import liquidats, pels exercicis de 2008 i 2009, es mostra a continuació:

Capítol	Pressupost 2009	Liquidació 2009	% execució	Pressupost 2008	Liquidació 2008	% execució
Impostos directes	6.266.734,51	1.736.726,77	27,71%	11.072.333,00	2.767.172,27	24,99%
Impostos indirectes	312.366.657,27	232.109.313,32	74,31%	319.836.489,75	259.895.224,71	81,26%
Taxes i altres ingressos	24.838.873,03	24.276.609,00	97,74%	24.649.767,39	24.396.332,80	98,97%
Transferències corrents	78.768,49	66.797,08	84,80%	203.294,53	78.768,49	38,75%
Ingressos patrimonials	14.234.801,42	13.055.454,27	91,72%	75.833.403,79	29.762.135,57	39,25%
Ingressos corrents	357.785.834,72	271.244.900,44	75,81%	431.595.288,46	316.899.633,84	73,43%

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
De les persones físiques (plusvàlues immobiliàries)	6.266.734,51	1.736.726,77	-4.530.007,74	27,71%
ISI Bancari	57.418.951,02	37.858.340,99	-19.560.610,03	65,93%
Consum béns (IMI)	90.545.195,29	44.247.808,45	-46.297.386,84	48,87%
Taxa fluctuant	35.544.725,08	3.747.087,51	-31.797.637,57	10,54%
Impostos especials	-	55.764.459,96	55.764.459,96	-
Taxa al consum	44.625.577,08	20.020.925,46	-24.604.651,62	44,86%
Total	234.401.182,98	163.375.349,14	-71.025.833,84	69,70%

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

Dels quadres anteriors, s'observa el següent:

L'índex d'execució del capítol I "impostos directes", que es correspon amb l'impost de plusvàlues és del 27,71%. Al respecte, cal posar de manifest que les previsions consignades en el pressupost de 2009 excedeixen en un 126% els ingressos liquidats en 2008.

Respecte als impostos indirectes, tot i que en l'exercici de 2008 els imports liquidats van suposar el 81% dels inicialment previstos, en el pressupost de 2009 s'han efectuat unes previsions inferiors en un 2,3% a les de 2008, però superiors en un 20% al total liquidat en l'any precedent.

Tenint en compte les dades de liquidació d'exercicis anteriors, la seva tendència, així com l'estat d'execució del pressupost d'ingressos de 2008 en el moment de preparar el projecte de pressupost de 2009, es pot concloure que les previsions pressupostàries anteriors s'han revelat excessives, la qual cosa afecta a l'anivellament del pressupost.

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 de 2009, eren deficitàries en, com a mínim, 71,03 milions d'euros. A la xifra anterior cal addicionar l'efecte de no registrar pressupostàriament les devolucions d'ingressos indeguts, que s'explica en l'apartat posterior, que faria incrementar aquesta xifra en 14,44 milions d'euros fent un total de 85,47 milions d'euros.

Manca de registre pressupostari de la devolució d'ingressos indeguts d'exercicis anteriors

L'article 13.2. de la Llei de les finances públiques, referit al principi de universalitat, estipula que "els ingressos s'han d'aplicar als respectius pressupostos per l'import íntegre dels drets liquidats, de manera que no es poden atendre obligacions mitjançant minoració dels drets, llevat de les devolucions d'ingressos indeguts".

En el decurs de l'exercici 2009, s'han efectuat devolucions d'ingressos recaptats en exercicis anteriors, els quals, atenent a la seva naturalesa pressupostària, van tenir el corresponent tractament pressupostari en l'exercici en el qual es van materialitzar. No obstant, és pràctica de Govern no reflectir les devolucions d'aquests ingressos, quan posteriorment resulten indeguts, en els estats pressupostaris de l'exercici en el qual es realitzen.

Així, d'acord amb el principi de universalitat esmentat, les devolucions d'ingressos d'exercicis anteriors haurien de minorar els drets liquidats de l'exercici en el qual s'efectuen, i, en conseqüència, també el resultat pressupostari.

De les proves efectuades s'ha observat aquest fet, en quanties rellevants, en els supòsits següents:

Concepte tributari	Import
ISI Bancari	13.921.753
ISI Financer	137.876
Total ISI	14.059.629
Plusvàlues	376.626
Total devolucions d'ingressos indeguts segons mostra	14.436.255

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

Cal tenir en compte que, conseqüència de l'anterior, en la determinació de la base de càlcul de les transferències efectuades als comuns, en aplicació de la Llei Qualificada de Transferències, no s'han considerat les devolucions d'ingressos liquidats en exercicis anteriors. Per tant, les transferències efectuades a favor d'aquests ens locals estarien sobrevalorades en el percentatge aplicat a la base de càlcul equivalent a les devolucions realitzades d'aquests ingressos.

En l'apartat 2.2.7. d'aquest informe es mostra l'efecte de les devolucions d'exercicis anteriors respecte la base de càlcul de les transferències als comuns per l'exercici 2009.

2.2.1. Impostos directes i indirectes

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

Descripció	Pressupost inicial	Liquidat import	Cobrat import	Pendent de cobrament
De les persones físiques. Plusvàlues immobiliàries	6.266.734,51	1.736.726,77	1.741.726,77	-5.000,00
Sobre la renda	6.266.734,51	1.736.726,77	1.741.726,77	-5.000,00
Impostos directes	6.266.734,51	1.736.726,77	1.741.726,77	-5.000,00

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

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

Descripció	Pressupost inicial	Liquidat import	Cobrat import	Pendent de cobrament
Sobre transmissions intervius (ITP)	12.422.550,41	14.317.040,70	14.311.164,39	5.876,31
Sobre trans.patrim.i act.jurid.doc	12.422.550,41	14.317.040,70	14.311.164,39	5.876,31
IMI	90.545.195,29	44.247.808,45	44.249.344,50	-1.536,05
Retorns IMI	-	-30.633,43	-30.633,43	-
Impost activitats comercials (IAC)	14.600.965,46	9.630.745,59	9.618.464,96	12.280,63
Taxa fluctuant	35.544.725,08	3.747.087,51	3.747.087,51	-
Consum béns (IMI)	140.690.885,83	57.595.008,12	57.584.263,54	10.744,58
ISI Bancari i financer	57.418.951,02	37.858.340,99	37.858.340,99	-
ISI Assegurances	3.427.761,76	2.978.279,64	2.978.279,64	-
ISI	32.926.357,84	24.540.887,27	22.839.022,23	1.701.865,04
Sobre el consum de serveis	93.773.070,62	65.377.507,90	63.675.642,86	1.701.865,04
Sobre la producció (IPI)	3.629.974,12	2.689.685,83	2.601.752,31	87.933,52
Sobre la producció (IPI)	3.629.974,12	2.689.685,83	2.601.752,31	87.933,52
Impostos especials	-	55.764.459,96	55.764.459,96	-
Impostos especials	-	55.764.459,96	55.764.459,96	-
Taxa al consum	44.625.577,08	20.020.925,46	20.020.925,46	-
Retorns taxa al consum	-	-	-	-
Tarifa exterior comuna(TEC)	1.286.104,49	934.103,54	934.103,54	-
Antidumping	-	23.141,32	23.141,32	-
Sobre el tràfic exterior	45.911.681,57	20.978.170,32	20.978.170,32	-
Canon FEDA	5.654.000,00	5.647.409,28	5.647.409,28	-
Canon STA	7.358.000,00	7.469.208,81	7.469.208,81	-
Canon	13.012.000,00	13.116.618,09	13.116.618,09	-
Sobre el Consum	297.017.612,14	215.521.450,22	213.720.907,08	1.800.543,14
Sobre el Joc	2.926.494,72	2.270.822,40	2.270.822,40	-
Sobre el joc	2.926.494,72	2.270.822,40	2.270.822,40	-
Impostos indirectes	312.366.657,27	232.109.313,32	230.302.893,87	1.806.419,45

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

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

Manca de procediments de fiscalització dels ingressos

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

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

2.2.2. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Descripció	Pressupost inicial	Import liquidat
Taxa d'activitats econòmiques	4.408.751,55	4.465.107,10
Taxa de vehicles	4.515.549,94	4.429.834,18
Taxa judicial	403.640,72	768.314,85
Taxa marques	570.000,00	312.617,70
Taxa notarial	228.591,49	208.876,28
Taxa sol·licituds de treball	1.370.185,35	1.047.074,30
Taxes	11.496.719,05	11.231.824,41
Legalització de documents	43.652,46	34.320,00
Llicències, permisos i autoritzacions	704.389,68	765.606,49
Serveis sanitaris	31.056,62	37.813,66
Certificats	62.826,41	41.016,16
Carnets escolars	1.207.600,67	1.306.795,80
Passaports	308.646,90	292.899,00
Inscripcions en registres	1.407.536,45	1.222.400,08
Inspeccions	2.266,95	274,54
Ús cartografia digital	4.149,39	1.864,24
Altres serveis	6.060.025,12	6.404.666,83
Prestació de serveis	9.832.150,65	10.107.656,80
Venda de publicacions pròpies	78.082,53	29.526,21
Impresos	461.386,95	424.841,58
Fotocòpies i altres prod. reprografia	5.211,81	32.043,46
Cartografia i fotografia aèria	54.254,28	48.005,33
Efectes inútils i material de rebuig	-	-
Documentació diversa	33.613,02	27.194,58
Productes sanitaris	145.386,18	114.118,91
Altres béns	16.839,43	65.013,12
Venda de béns	794.774,20	740.743,19
De pressupost corrent	258.482,97	96.770,42
Reinteguments	258.482,97	96.770,42
Sancions	1.923.528,45	1.048.241,98
Expedients	-	790,00
Danys i imprevistos	-	425.609,57
Recàrrecs	529.069,36	624.372,63
Subhastes	-	600,00
Altres ingressos	2.452.597,81	2.099.614,18
Taxes i altres ingressos	24.834.724,68	24.276.609,00

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

De la revisió de la gestió tributària efectuada s'han posat de manifest les següents observacions:

Diferència imports respecte pressupost inicial i estat de situació pressupostària facilitada per ingressos.

Existeix una diferència de 4.148 euros entre el total de previsions d'ingrés del capítol III "Taxes i altres ingressos" que figura en la Llei 2/2009, de 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2009 i el total que consta en l'estat de liquidació del pressupost dels comptes anuals.

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 2009 representa un total de 414.813 euros.

Adicionalment 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:

Descripció	Pressupost inicial	Import liquidat
Subvencions Seguretat Vial	21.439,00	21.864,00
De l'exterior	21.439,00	21.864,00
Universitat d'Andorra	57.329,49	39.831,43
D'empreses públiques i altres entitats públiques	57.329,49	39.831,43
Comissió Nacional Andorrana UNESCO	-	5.101,65
Altres transferències corrents de l'exterior	-	5.101,65
Transferències corrents	78.768,49	66.797,08

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

2.2.4. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2009, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

Descripció	Pressupost inicial 2009	Import liquidat 2009
A institucions sense finalitat de lucre	7.328,02	8.338,65
Interessos de bestretes i préstecs concedits	7.328,02	8.338,65
Interessos de comptes bancaris	-	-
Interessos de dipòsits	895.891,87	229.752,08
Interessos de dipòsits i comptes bancaris	895.891,87	229.752,08
Distribució de resultats	12.998.994,00	12.514.940,28
Distribució de resultats	12.998.994,00	12.514.940,28
Lloguers	99.127,02	63.961,50
Rendes d'immobles	99.127,02	63.961,50
Canon ITV i Bus exprés	221.233,26	229.415,21
Resultat d'operacions comercials	221.233,26	229.415,21
Interessos de demora	12.227,25	8.810,23
Interessos de demora	12.227,25	8.810,23
Altres ingressos patrimonials	-	236,32
Altres ingressos patrimonials	-	236,32
Ingressos patrimonials	14.234.801,42	13.055.454,27

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

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

Duplictat 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
F.ED.A.	50%	10.818.581,56
S.T.A.	15%	3.245.574,47
Total ingressos		14.064.156,03

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

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

Adicionalment a l'anterior, atès que els ingressos anteriors, procedents de l'endeutament, estan destinats a una finalitat concreta i, fins al tancament de l'any 2009, s'han enregistrat liquidacions a l'estat de despeses del pressupost finançades amb aquests ingressos per un import de 13.576.130 euros, el romanent líquid de tresoreria retut per Govern hauria d'incloure la quantia de 8.061.033 euros com a romanent de tresoreria afectat a aquest projecte.

2.2.5. Despeses de personal

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

SUBCONC.	DESPESES DE PERSONAL	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXEC. (2)/(1)
10000	Polític i Ambaixadors	2.075.836,73	1.851.747,88	-224.088,85	89,20%
10010	Personal de relació especial	949.177,56	873.318,49	-75.859,07	92,01%
10020	Consell Sup, Tribunal Sup Justícia i Tribunal Corts	816.949,09	689.224,36	-127.724,73	84,37%
11000	Sou base func. i agents de l'Adm. caràct. indefi.	59.527.900,16	57.587.686,52	-1.940.213,64	96,74%
11010	Triennis pers. func. i agents de l'Adm. caràc. Ind	8.264.952,94	8.000.821,99	-264.130,95	96,80%
11020	Permanències, Primes i Especialitats	2.109.696,62	1.669.721,67	-439.974,95	79,15%
11030	Dietes, Desplaçaments i destinació estrangera	1.182.952,29	1.166.123,14	-16.829,15	98,58%
11040	Guàrdies i presència efectiva	1.151.002,73	1.103.328,36	-47.674,37	95,86%
11050	Compens. treball suplem. treball/torns i festius	1.103.584,73	1.035.533,95	-68.050,78	93,83%
11060	Primes matrimoni i naixement personal fix	40.845,09	40.845,09	-	100,00%
13000	Sou base agent Administració de caràcter eventual	1.729.624,56	1.628.909,54	-100.715,02	94,18%
13020	Permanències, Primes i Especialitats	63.602,84	57.062,48	-6.540,36	89,72%
13030	Dietes, desplaçaments i destinació estrangera	1.766,90	1.621,93	-144,97	91,80%
13040	Guàrdies i presència efectiva	158,54	121,95	-36,59	76,92%
13050	Compens. treball supl., treball/torns i festius	26.588,43	24.387,18	-2.201,25	91,72%
16000	Quotes seguretat social, alts càrrecs	373.917,76	317.719,74	-56.198,02	84,97%
16005	Quotes seguretat social, personal relació especial	127.516,70	115.067,79	-12.448,91	90,24%
16010	Quotes segur/soc, pers. func. i ag. Adm caràc. Ind	9.728.194,93	9.404.119,81	-324.075,12	96,67%
16050	Quotes seg. social, agent Adm. caràcter eventual	243.681,31	229.895,10	-13.786,21	94,34%
16070	Quotes seguretat social, pensions	188.955,14	185.819,19	-3.135,95	98,34%
16100	Pensions de jubilació	2.695.205,35	2.649.731,77	-45.473,58	98,31%
16300	Formació i perfeccionament del personal	539.748,75	385.423,36	-154.325,39	71,41%
16301	Dietes per formació i perfeccionament del personal	109.832,23	85.908,83	-23.923,40	78,22%
16310	Altres prestacions al personal, beneficis socials	269.877,60	202.810,00	-67.067,60	75,15%
16320	Altres prestacions al personal, revisions mèdiques	62.339,00	22.038,98	-40.300,02	35,35%
	Total	93.383.907,98	89.328.989,10	-4.054.918,88	95,66%

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.

Mútua dels empleats de l'Administració general i de l'Administració de Justícia

Durant l'exercici de 2009 s'ha dictat el Decret pel que s'apròva el Reglament de Funcionament de la Mútua dels Empleats de l'Administració general i de l'Administració de Justícia.

L'article 13 d'aquest decret regulador estipula que la gestió comptable de la Mútua s'efectua en un compte bancari segregat que és propietat de Govern. D'acord amb la revisió efectuada a 31 de desembre de 2009, Govern ha transferit al compte bancari obert a l'efecte els moviments comptables de la mútua fins el 31 de juliol de 2009. En conseqüència, restava pendent d'ingressar en aquest compte, al tancament de l'exercici, l'import de 23.122 euros, corresponents als mesos d'agost a desembre de 2009, els quals han estat ingressats en el decurs de l'exercici 2010. El detall d'aquest import és el següent:

Ingressos retenció fons mútua		361.028
Ingressos reintegrament Cass		739.151
Pagaments per baixes		-1.077.057
Pendent ingressar en el c/c		23.122

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

Cal indicar que des dels serveis de recursos humans no es realitza cap tipus de 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 procediment d'administració de la mútua que té implantat el Govern, els imports no reintegrats han de ser assumits pels saldos dels fons mutual.

Hores extraordinàries

L'article 8.1. del Reglament de sistemes de compensació estableix que *“les hores extres són la circumstància per la qual el personal de l'Administració general, de forma voluntària, autoritzada i motivada per necessitats del servei, treballa fora de la seva jornada laboral”*.

Així mateix, la Disposició Addicional Segona del reglament esmentat, estipula que el *“màxim d'hores extraordinàries autoritzades i compensades amb retribució per persona és de 120 hores a l'any. El màxim d'hores extraordinàries compensades amb temps no pot sobrepassar les 80 hores de descans per any. Aquests límits no es poden excedir excepte en casos puntuals, degudament justificats, després de l'informe del director del departament o del secretari d'Estat i amb l'aprovació de la Secretaria d'Estat de Funció Pública”*.

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

Interval d'hores extres/Any	Nombre de contractes
Més de 600	1
entre 500 i 600	1
entre 400 i 500	-
entre 300 i 400	-
entre 200 i 300	5
Entre 150 i 200	1
Entre 120 i 150	4
Total	12

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 2009, determinats treballadors han excedit el nombre d'hores extres previst en la normativa indicada. Tot i que hem constatat que existeix el vist-i-plau del director o del Secretari d'Estat, aquest és posterior a la data de realització de hores extraordinàries.

Complement per jubilació

D'acord amb la Llei de la funció pública “*es reconeix als funcionaris el dret a les prestacions per jubilació*” d'acord amb la disposició addicional vuitena de la mateixa Llei. L'entitat no disposa d'un estudi actuarial que permeti determinar objectivament l'import dels compromisos que es deriven d'aquestes obligacions. El passiu del balanç no conté les provisions per atendre els compromisos i obligacions que, per aquest concepte, 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.

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

El Govern ha enregistrat les quotes patronals pendents de pagar a 31 de desembre de 2009 en el compte comptable de “pagaments ordenats per obligacions reconegudes”. No obstant, en el balanç de situació dels comptes anuals de l'exercici aquestes quotes es classifiquen dins l'epígraf “III.2. Creditors no pressupostaris”. Per tant, al tancament de l'exercici, l'import total que correspondria reclassificar a l'epígraf “III.1. Creditors pressupostaris és de 1.676.459 euros.

Registre de personal

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

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

Retribucions no incloses en la base de cotització a la C.A.S.S.

S'han observat diversos conceptes salarials satisfets pel Govern els quals, contràriament al que regula la 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	49.756,41
Primes per maternitat i matrimoni,	40.845,09
Dietes fixes justícia.	26.283,36
Desplaçament i desplaçament bus.	2.234,48
Total	119.119,34

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

Compensació treballs per torns

El Govern va satisfer en l'any 2009 la compensació prevista en el Decret de modificació del Reglament de sistemes de compensació en concepte de treball per torns a personal eventual educador del CAI.

La norma esmentada, segons es desprèn del seu àmbit d'aplicació, és referida al personal funcionari i els agents de l'Administració de caràcter indefinit. Per tant, en aquest cas, les retribucions satisfetes contravenen la norma referida.

Conceptes retributius no regulats

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

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

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

Segons la informació que ens ha estat facilitada des de la Secretaria d'Estat de Funció Pública, aquest complement retribueix determinades especificitats i l'especialitat de diferents persones del Cos. El total retribuït per aquest concepte en l'any 2009 ascendeix a 92.711 euros.

- "Guàrdies forenses"

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

Aquest concepte ha estat retribuït a dos treballadors per un import total de 85.614 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 2009 ascendeix a 511.145 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 2009 ascendeix a 44.591 euros, i en concepte de “especificitat policia” a 6.664 euros.

- “Permanència al Pas”.

Aquest concepte es retribueix al personal d'educació.

El total retribuït per aquest concepte en l'any 2009 ascendeix a 47.262 euros.

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

Qualificacions del Comitè Tècnic de Selecció

Els articles 13 i 14 del Reglament de selecció, promoció i carrera professional desenvolupen la normativa en relació a l'adopció d'acords, les actes i custòdia de la documentació per part del Comitè Tècnic de Selecció. En concret l'article 14 estipula “*De totes les reunions del Comitè, se n'ha d'estendre l'acta corresponent, que ha d'estar signada per tots els membres.*”

La revisió efectuada ha posat de manifest la manca de signatures en algunes les esmentades actes d'alguns dels expedients revisats.

2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Descripció	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguer terrenys i béns naturals	373.521,94	276.114,81	-97.407,13	73,92%
Lloguer edificis i altres construccions	2.245.962,03	2.186.419,80	-59.542,23	97,35%
Lloguer de maquinària, instal·lacions i equip.	71.118,22	69.292,12	-1.826,10	97,43%
Lloguer de material de transport	598.960,48	578.476,74	-20.483,74	96,58%
Lloguer de mobiliari i efectes	1.885,80	1.885,80	-	100,00%
Lloguer d'equipaments per a informàtica	28.296,94	26.427,04	-1.869,90	93,39%
Lloguer altre immobilitzat material	430,94	430,94	-	100,00%
Reparació i conservació, terrenys i béns naturals	17.782,01	16.585,12	-1.196,89	93,27%
Reparació i cons, edificis i altres construccions	312.195,01	279.310,28	-32.884,73	89,47%
Repar. i conserv.,maquinària, instal. i equipament	3.166.704,56	2.796.931,93	-369.772,63	88,32%
Reparació i conservació, material de transport	335.037,54	240.041,13	-94.996,41	71,65%
Reparació i conservació, mobiliari i efectes	15.466,53	12.311,38	-3.155,15	79,60%
Reparació i conservació d'equipaments informàtics	553.879,74	511.408,73	-42.471,01	92,33%
Reparació i conservació, aparells i instr. mèdics	1.727,91	1.469,32	-258,59	85,03%
Reparació i conservació d'altre immobilitzat	728,00	-	-728,00	-
Material d'oficina	984.889,53	703.433,75	-281.455,78	71,42%
Subministraments	7.920.722,16	5.922.894,76	-1.997.827,40	74,78%
Comunicacions	1.899.511,68	1.749.503,43	-150.008,25	92,10%
Transport	5.170.169,67	4.870.760,72	-299.408,95	94,21%
Primes d'assegurances	1.526.003,49	1.502.117,09	-23.886,40	98,43%
Tributs	9.439,00	9.384,51	-54,49	99,42%
Altres serveis	6.427.319,16	5.418.773,05	-1.008.546,11	84,31%
Treballs realitzats per altres empreses	17.883.591,86	15.406.551,50	-2.477.040,36	86,15%
Reemborsament de dietes	147.624,58	90.537,79	-57.086,79	61,33%
Locomoció	237.424,83	146.034,03	-91.390,80	61,51%
Nous serveis	78.074,28	15.501,00	-62.573,28	19,85%
Total	50.008.467,89	42.832.596,77	-7.175.871,12	85,65%

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

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

Subcon.	Descripció subconcepte	Pressupost final 2009 (1)	Liquidat 2009 (2)	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
22610	Aten. protocol. i de representació	549.124,90	410.369,09	-138.755,81	74,73%
22620	Divulgació i publicacions	478.755,04	345.442,56	-133.312,48	72,15%
22621	Traduccions i correccions	97.346,72	69.520,35	-27.826,37	71,42%
22630	Jurisdicció i contenciosos	1.263.061,07	1.190.129,87	-72.931,20	94,23%
22635	Repatriació de Nacionals	3.000,00	-	-3.000,00	-
22640	Despeses serveis sanitaris	951.035,90	680.395,72	-270.640,18	71,54%
22650	Despeses de comunitat	32.982,73	26.056,65	-6.926,08	79,00%
22660	Reunions, conferències i cursets	428.894,72	324.838,48	-104.056,24	75,74%
22670	Publicitat i propaganda	199.609,58	96.684,60	-102.924,98	48,44%
22680	Promoció cultural	564.505,17	536.895,11	-27.610,06	95,11%
22681	Promoció educativa	109.984,36	75.457,65	-34.526,71	68,61%
22682	Promoció turística	3.220,56	1.519,00	-1.701,56	47,17%
22683	Promoció esportiva	642.048,07	636.113,44	-5.934,63	99,08%
22684	Promoció social	961.158,23	936.998,38	-24.159,85	97,49%
22690	Altres despeses	142.592,11	88.352,15	-54.239,96	61,96%
226	Altres serveis	6.427.319,16	5.418.773,05	-1.008.546,11	84,31%
22700	Neteja/sanejament	2.264.580,24	2.159.913,97	-104.666,27	95,38%
22710	Seguretat	227.285,90	203.932,77	-23.353,13	89,73%
22720	Valoracions/peritacions	375.066,09	312.106,66	-62.959,43	83,21%
22730	Procés de dades	278.545,20	194.042,68	-84.502,52	69,66%
22740	Impresos /publicacions	73.217,86	39.298,90	-33.918,96	53,67%
22760	Estudis i treballs tècnics.	3.577.814,90	2.449.918,88	-1.127.896,02	68,48%
22790	Altres treballs a l'exterior	11.087.081,67	10.047.337,64	-1.039.744,03	90,62%
227	Treballs realitzats per empreses	17.883.591,86	15.406.551,50	-2.477.040,36	86,15%

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	(1) Pressupost final 2009	(2) Liquidat 2009	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Als coprínceps	878.345,96	878.345,96	-	100,00%
Consell General	5.138.125,99	5.138.125,99	-	100,00%
Tribunal Constitucional	597.056,49	597.056,49	-	100,00%
Transferències a entitats parapúbliques	16.841.115,21	15.034.762,40	-1.806.352,81	89,27%
A organismes autònoms administratius	1.898.717,86	1.838.618,37	-60.099,49	96,83%
A empreses públiques amb forma de societat anònima	5.082.355,39	5.050.486,06	-31.869,33	99,37%
A corporacions locals	1.810.089,60	1.809.543,16	-546,44	99,97%
A empreses privades	4.650.138,97	3.535.288,35	-1.114.850,62	76,03%
A famílies i institucions sense finalitat de lucre	33.363.876,73	30.115.966,44	-3.247.910,29	90,27%
A l'exterior	14.545.397,25	14.332.353,07	-213.044,18	98,54%
Total	84.805.219,45	78.330.546,29	-6.474.673,16	92,37%

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	(1) Pressupost final 2009	(2) Liquidat 2009 2009	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Consell General	8.328.001,53	8.328.001,53	-	100,00%
Tribunal Constitucional	60.619,31	11.055,74	-49.563,57	18,24%
A empreses públiques amb forma de societat anònima	294.653,59	162.693,82	-131.959,77	55,22%
Administracions parapúbliques	7.657.549,78	4.051.013,84	-3.606.535,94	52,90%
Corporacions locals	49.506.428,43	49.506.428,41	-0,02	100,00%
Organismes autònoms administratius	31.162,06	31.162,06	-	100,00%
A empreses privades	277.085,68	262.425,60	-14.660,08	94,71%
A famílies i institucions sense finalitat de lucre	2.151.374,15	323.017,97	-1.828.356,18	15,01%
A l'exterior	202.309,64	75.494,14	-126.815,50	37,32%
Total	68.509.184,17	62.751.293,11	-5.757.891,06	91,60%

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

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

Transferències als comuns. Determinació de la forma de càlcul

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

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

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

En concret, en l'exercici de 2009, s'han efectuat devolucions d'ingressos en concepte de ISI i plusvàlues recaptats en exercicis anteriors per import de 14.436.255 euros. 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 de 2.598.526 euros, que s'hauria transferit en excés en l'exercici de 2010.

De ser considerat aquest mateix efecte per a l'exercici de 2009, atès que les devolucions d'ingressos indeguts efectuades en l'any 2008 en relació a ingressos d'exercicis anteriors fou de 353.301 euros, l'import transferit en excés al conjunt dels comuns seria de 63.594 euros.

Pla Rector de la Cooperació al Desenvolupament 2009-2010

El Pla Rector de la Cooperació Andorrana al Desenvolupament obre la convocatòria anual per presentar els projectes i programes internacionals que aspiren a l'obtenció de les subvencions públiques atorgades pel Govern, mitjançant el Ministeri de Afers Exteriors. La dotació econòmica d'aquest pla ascendeix a un total de 1.648.692 euros.

Segons el pla rector, els projectes o programes subvencionats s'han de dur a terme en un termini d'un any a comptar de la presentació de la declaració d'inici del projecte, la qual s'haurà de lliurar al Ministeri d'Afers Exteriors en termini màxim de tres mesos des de la publicació de l'edicta de resolució.

En 5 dels 10 casos revisats s'observa que les entitats beneficiàries no han presentat la declaració d'inici de l'actuació en el termini indicat anteriorment, i en un cas, no l'han

presentada. Així mateix, en aquells certificats presentats no figura la data de registre d'entrada al Ministeri.

Ajudes a entitats cíviques legalment establertes per actuacions d'àmbit social al Principat d'Andorra per a l'any 2009.

- Requisits de les entitats sol·licitants:

Les bases que regulen la convocatòria per a l'atorgament d'ajudes a les entitats cíviques que portin a terme programes i actuacions en l'àmbit de serveis socials, promoció social i acció comunitària, dins el territori andorrà estableixen com a un requisit que han de complir les entitats sol·licitants l'auditoria econòmica que presenti l'estat de comptes de l'entitat sense ànim de lucre, efectuada per una empresa i/o entitat acreditada al respecte.

De la revisió efectuada, no hem constatat que les entitats sol·licitants hagin presentat l'auditoria de comptes indicada.

- Sol·licituds i presentació:

Segons les bases esmentades anteriorment, les sol·licituds cal que portin adjunta la Certificació de l'acord de la junta o de l'òrgan competent pel qual l'entitat aprova la realització de l'actuació, s'acull a la convocatòria i es compromet a efectuar la despesa objecte de subvenció.

De la mostra seleccionada, en dos de les sol·licituds manca la documentació referida.

Documentació justificativa subvencions

De les revisions efectuades en relació a les justificacions presentades per les entitats beneficiàries de subvencions, en el marc de la convocatòria per a "Entitats cíviques legalment establertes per actuacions d'àmbit social al Principat d'Andorra" i "Activitats culturals per realitzar en el període comprès entre el 12-3 i el 31-12 del 2009 per institucions públiques, privades i persones físiques", s'observa que, en alguns casos, s'acrediten despeses realitzades mitjançant tiquets en els quals no es pot identificar el concepte de la despesa i, en altres casos, els justificants presentats descriuen despeses les quals es podria arribar a qüestionar la seva vinculació directa amb l'activitat, o bé que siguin estrictament necessàries per a la realització de les mateixes.

Subvencions a federacions esportives

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

D'acord amb el precepte anterior, el Govern ha efectuat el pagament a federacions esportives amb caràcter mensual fins l'entrada en vigor de la Llei del pressupost general de 2009 en base a les subvencions atorgades en l'any anterior.

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

Control financer de les subvencions

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

- En relació a l'any 2005, executat a l'exercici de 2007, la Federació andorrana de futbol i el Futbol Club Andorra.
- En relació al 2006, executat a l'exercici 2008, la Federació andorrana de ciclisme, la Federació andorrana de gimnàstica, la federació andorrana de natació i la federació andorrana de tennis.

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

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

Cambra de Comerç

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

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

De l'anterior es desprenen els següents comentaris:

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

Tinença de vehicles

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

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

Igualment, la disposició transitòria fa esment a que:

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

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

I la disposició addicional tercera diu:

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

D'acord amb l'anterior, la diferència entre l'import reconegut com a ingrés i el liquidat com a despesa s'hauria de considerar com a un ingrés afectat dins del càlcul del romanent de tresoreria, el qual, d'acord amb les estimacions efectuades, es quantifica en un import de 117.377 euros.

Comptes de les Ambaixades

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

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

	Viena	Ginebra	Espanya	França	Portugal	Consell d'Europa	Brussel·les	Nova York	Paris	Barcelona	Regne Unit	46 Total
Concepte	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu
Despeses d'establiment	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Immobilitzat immaterial	-	-	257,59	47,14	243,53	151,80	536,46	62,03	48,28	-	-	1.346,83
Immobilitzat material	3.949,92	1.655,76	517.728,09	1.237.738,96	16.309,48	136.880,05	52.185,93	19.398,51	11.809,17	9.965,57	689,04	2.008.310,48
Immobilitzat financer	3.807,00	-	9.320,01	550,00	800,00	-	3.900,00	18.288,90	-	8.180,31	-	44.846,22
Ajustos per periodificació	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Actiu Fix	7.756,92	1.655,76	527.305,69	1.238.336,10	17.353,01	137.031,85	56.622,39	37.749,44	11.857,45	18.145,88	689,04	2.054.503,53
Deutors	15.374,20	87.280,03	3.057,87	82.211,42	4.834,01	3.399,93	119.988,21	104.397,74	1.443,09	36.106,81	-	458.093,31
Tresoreria	157.887,39	291.690,91	97.468,33	184.769,11	10.392,15	45.640,82	707.894,59	198.851,89	121.207,96	85.658,09	-	1.901.461,24
Ajustos per periodificació	-	1.134,70	-	-	3.328,00	-	-	-	-	-	-	4.462,70
Actiu Circulant	173.261,59	380.105,64	100.526,20	266.980,53	18.554,16	49.040,75	827.882,80	303.249,63	122.651,05	121.764,90	-	2.364.017,25
Total Actiu	181.018,51	381.761,40	627.831,89	1.505.316,63	35.907,17	186.072,60	884.505,20	340.999,07	134.508,50	139.910,78	689,04	4.418.520,79

	Viena	Ginebra	Espanya	França	Portugal	Consell d'Europa	Brussel·les	Nova York	Paris	Barcelona	Regne Unit	Total
Concepte	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu
Fons Propis	174.621,16	305.665,84	620.332,40	1.477.295,75	35.011,65	186.072,60	834.304,49	326.133,87	121.392,55	138.344,78	671,52	4.219.846,61
Passiu Fix	174.621,16	305.665,84	620.332,40	1.477.295,75	35.011,65	186.072,60	834.304,49	326.133,87	121.392,55	138.344,78	671,52	4.219.846,61
Creditors a curt termini	6.397,35	76.095,56	7.499,49	28.020,88	895,52	-	50.200,71	14.865,20	13.115,95	1.566,00	17,52	198.674,18
Passiu Circulant	6.397,35	76.095,56	7.499,49	28.020,88	895,52	-	50.200,71	14.865,20	13.115,95	1.566,00	17,52	198.674,18
Total Passiu	181.018,51	381.761,40	627.831,89	1.505.316,63	35.907,17	186.072,60	884.505,20	340.999,07	134.508,50	139.910,78	689,04	4.418.520,79

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	(1) Pressupost final 2009	(2) Liquidat 2009	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Terrenys i béns naturals	4.257.096,12	4.169.873,33	-87.222,79	97,95%
Condicionament de terrenys	539.010,50	538.896,49	-114,01	99,98%
Edificis i altres construccions	25.749.226,69	17.619.320,69	-8.129.906,00	68,43%
Maquinària, instal·lacions i equipament	14.366.567,89	11.505.094,80	-2.861.473,09	80,08%
Material de transport	1.273.281,60	501.347,54	-771.934,06	39,37%
Mobiliari i estris	780.868,61	707.824,54	-73.044,07	90,65%
Equipaments per a processos d'informació	727.483,12	537.694,73	-189.788,39	73,91%
Béns destinats a l'ús general	122.034.340,13	54.289.366,65	-67.744.973,48	44,49%
Béns mobles d'interès històric, artístic o cultural	4.462,40	3.746,00	-716,40	83,95%
Altres immobilitzats materials	695.282,85	520.093,40	-175.189,45	74,80%
Estudis i projectes d'inversió	16.676.490,35	7.877.397,98	-8.799.092,37	47,24%
Immobilitzat immaterial	1.283.930,43	1.030.798,19	-253.132,24	80,28%
Total	188.388.040,69	99.301.454,34	-89.086.586,35	52,71%

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 d'exercicis anteriors reconduïts a l'exercici de 2009:

Noves inversions

Concepte	Descripció	Import compromís inicial	Import compromís final	Import liquidat	% execució
600	Adquisició de terrenys	602.398,28	602.398,28	527.203,28	87,52%
602	Edificis i altres construccions	6.893.052,83	16.802.389,18	13.054.988,14	77,70%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	11.337.235,47	11.319.932,05	9.286.057,32	82,03%
604	Material de transport	537.448,32	533.520,52	390.477,04	73,19%
605	Mobiliari i estris	120.412,23	119.884,93	119.383,33	99,58%
606	Equipaments per a processos d'informació	420.586,78	355.642,10	262.959,47	73,94%
607	Béns destinats a l'ús general	79.224.600,07	89.744.581,73	46.413.478,07	51,72%
608	Altres immobilitzats materials	86.840,13	86.540,07	64.334,64	74,34%
609	Estudis i projectes d'inversió	10.756.297,98	11.464.309,98	5.765.879,45	50,29%
	Total	109.978.872,09	131.029.198,84	75.884.760,74	57,91%

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

Inversions en reposició

Concepte	Descripció	Import compromís inicial	Import compromís final	Import liquidat	% execució
610	Terrenys i béns naturals	7.023,07	7.023,07	5.800,65	82,59%
611	Condicionament de terrenys	539.010,50	539.010,50	538.896,49	99,98%
612	Edificis i altres construccions	4.031.751,68	4.008.109,89	3.043.463,80	75,93%
613	Maquinària, instal·lacions i equipaments	730.784,73	712.404,60	585.641,60	82,21%
615	Mobiliari i estris	2.496,63	2.496,63	2.496,14	99,98%
616	Equipaments per a processos d'informació	9.315,59	4.313,55	4.313,55	100,00%
617	Béns destinats a l'ús general	267.955,52	267.874,68	74.725,25	27,90%
618	Béns mobles d'interès històric, artístic o cultural	4.462,40	3.746,00	3.746,00	100,00%
	Total	5.592.800,12	5.544.978,92	4.259.083,48	76,81%

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

Immobilitzat Immaterial

Concepte	Descripció	Import compromís inicial	Import compromís final	Import liquidat	% execució
640	Immobilitzat immaterial	791.873,47	782.007,00	616.144,53	78,79%
	Total	791.873,47	782.007,00	616.144,53	78,79%

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

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

2009	Crèdits de l'exercici	%	Crèdits reconduïts	%	Total
Crèdits pressupostats	51.031.855,93	27,09%	137.356.184,76	72,91%	188.388.040,69
Crèdits liquidats	18.541.465,59	18,67%	80.759.988,75	81,33%	99.301.454,34
% execució	36,33%		58,80%		52,71%

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

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

ACTIU (milers d'euros)	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008
A) IMMOBILITZAT	1.110.240	1.068.758
I. Inversions destinades a l'ús general	697.614	675.737
1. Terrenys i béns naturals	73.209	56.667
2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	616.397	611.553
4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	8.008	7.517
II. Immobilitzacions immaterials	4.922	6.012
1. Despeses de recerca i desenvolupament	8.981	8.826
2. Propietat industrial	-	-
3. Aplicacions informàtiques	19.112	18.557
6. Amortitzacions	-23.171	-21.372
III. Immobilitzacions materials	393.991	373.452
1. Terrenys i construccions	409.373	390.701
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	16.405	15.050
3. Utilitatge i maquinària	16.774	15.753
4. Altre immobilitzat	32.767	23.360
5. Amortitzacions	-81.328	-71.411
V. Inversions financeres permanents	13.713	13.557
1. Cartera de valors a llarg termini	14.080	13.935
2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	246	301
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	13	13
4. Provisions	-627	-692
B) DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	41.592	-
C) ACTIU CIRCULANT	27.617	32.050
I. Existències	552	728
1. Comercials	552	728
II. Deutors	24.484	28.397
1. Deutors pressupostaris	40.221	40.913
<i>de l'exercici corrent</i>	25.652	30.199
<i>d'exercicis anteriors</i>	14.569	10.714
2. Deutors no pressupostaris	-	-
6. Provisions	-15.737	-12.516
IV. Tresoreria	2.490	2.400
V. Ajustaments per periodificació	90	525
TOTAL GENERAL	1.179.448	1.100.808

PASSIU (milers d'euros)	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008
A) FONS PROPIS	375.626	456.737
I. Patrimoni	396.529	417.974
1. Patrimoni	504.670	453.822
5. Patrimoni lliurat en cessió, en adscripció i transferit	-108.141	-35.849
III. Resultats d'exercicis anteriors	-9.072	47.835
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	-9.072	47.835
IV. Resultat de l'exercici	-11.831	-9.072
D) CREDITORS A LLARG TERMINI	373.181	44.729
I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	260.000	-
1. Obligacions i bons	260.000	-
II. Altres deutes a llarg termini	113.181	44.729
2. Altres deutes	113.181	44.729
3. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	-	-
E) CREDITORS A CURT TERMINI	430.641	599.342
I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
II. Deutes amb entitats de crèdit	361.663	506.155
1. Préstecs i altres deutes	361.602	502.339
2. Deutes per interessos	60	3.817
III. Creditors	68.924	93.132
1. Creditors pressupostaris	52.345	23.548
2. Creditors no pressupostaris	9.499	58.968
3. Administracions públiques	919	637
4. Altres creditors	5.887	9.705
5. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	274	273
F) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES A CURT TERMINI	54	54
Provisió per a devolució d'impostos	54	54
TOTAL GENERAL	1.179.448	1.100.808

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Compte del resultat econòmic patrimonial

DESPESES (milers d'euros)	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	INGRESSOS (milers d'euros)	Saldo al 31/12/2009	Saldo al 31/12/2008
2. APROVISIONAMENTS	412	4	1. VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS	11.924	11.594
a) Consum de mercaderies	400	4	b) Prestacions de serveis	11.924	11.594
b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	12	-			
3. DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA DE FUNCIONAMENT DELS SERVEIS I DE PRESTACIONS SOCIALS	175.122	186.081	2. AUGMENTS D'EXISTÈNCIES DE MERCADERIES	-	-
a) Despeses de personal	88.632	87.004	3. INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	243.989	274.952
a1) Sous, salaris i similars	78.474	77.253	a) Ingressos tributaris	243.989	274.952
a2) Càrregues socials	10.158	9.750	a1) Impostos estatals	1.719	2.791
b) Prestacions socials	692	1.163	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics	14.327	8.532
c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat	13.532	12.253	a6) Impost sobre mercaderies indirecte	47.889	98.763
c1) Dotacions per amortitzacions	13.532	12.253	a7) Cànon STA i FEDA	13.181	12.808
d) Variació de provisions de tràfic	2.741	2.646	a8) Altres impostos	156.711	141.575
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits inc.	2.741	2.646	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	10.161	10.483
e) Altres despeses de gestió	54.115	59.444	4. ALTRES INGRESSOS EN GESTIÓ ORDINÀRIA	16.145	32.248
e1) Serveis exteriors	54.115	59.444	a) Reintegraments	816	14.863
f) Despeses financeres i assimilables	15.337	23.335	c) Altres ingressos de gestió	2.464	2.420
f1) Per deutes	15.337	23.335	c1) Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent	2.464	2.420
f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-	d) Ingressos de participacions en capital	12.515	13.927
g) Variació de les provisions d'inversions financeres	72	139	e) Ingr. per valors de crèdits neg. i de crèdits de l'actiu immob.	12	8
g1) Variació de les provisions d'inversions financeres	72	139	f) Altres interessos i ingressos assimilats	243	1.030
g2) Variació de les provisions per responsabilitats	-	-	f1) Altres interessos	243	1.030
h) Diferències negatives de canvi	-	97	f2) Beneficis per inversions financeres	-	-
4. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	143.423	138.788	g) Diferències positives de canvi	94	-
a) Transferències corrents	80.737	73.249	5. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	67	78
c) Transferències de capital	62.674	65.538	a) Transferències corrents	40	57
d) Subvencions de capital	11	-	b) Subvencions corrents	27	21
5. PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	18.915	60.952	6. BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	53.916	57.879
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	2.120	2.115	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	36	10
c) Despeses extraordinàries	1.836	1.720	d) Ingressos extraordinaris	1	8
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	14.959	57.116	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	53.879	57.861
TOTAL GENERAL	337.871	385.824	TOTAL GENERAL	326.040	376.752
ESTALVI	-	-	DESESTALVI	11.831	9.072

Font: Govern (Imports en milers d'euros)

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

Fons aplicats	2009	2008
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	322.219	371.374
b) Aprovisionaments	412	4
c) Serveis exteriors	54.115	59.444
e) Despeses de personal	88.632	87.004
f) Prestacions socials especials	692	1.163
g) Transferències i subvencions	143.423	138.788
h) Despeses financeres	15.337	23.431
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	16.795	58.836
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	2.812	2.703
2. Pagaments pendents d'aplicació	41.592	-
4. Adquisicions i altres actes d'immobilitzat	99.001	163.276
a) Destinats a l'ús general	68.109	80.002
b) Immobilitzacions immaterials	681	3.321
c) Immobilitzacions materials	30.018	79.866
e) Immobilitzacions financeres	193	87
5. Disminucions directes del patrimoni	72.292	1.172
b) En cessió	72.292	1.172
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	-	260.000
a) Emprèstits i altres passius	-	260.000
Total d'aplicacions	535.104	795.822
Excés d'òrigens sobre aplicacions (augment del capital circulant)	164.268	

Fons obtinguts	2009	2008
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	326.004	376.742
a) Vendes	11.924	11.594
b) Augments d'existències de productes acabats i en curs	-	-
d) Impostos indirectes	233.827	264.469
e) Taxes, preus públics i contribucions	10.161	10.483
f) Transferències i subvencions	67	79
g) Ingressos financers	243	1.030
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	69.781	89.086
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
6. Deutes a llarg termini	373.181	44.729
b) Préstecs rebuts	373.181	44.729
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	187	94
c) Immobilitzacions materials	-	30
d) Immobilitzacions financeres	187	64
Total d'orígens	699.372	421.565
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)		374.258

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Variació del capital circulant	2009		2008	
	Augments	Disminució	Augments	Disminució
1. Existències	-	176	-	5
2. Deutors	-	3.913	11.526	-
a) Pressupostaris	-	3.913	11.526	-
b) No pressupostaris				
3. Creditors	53.004	28.796	25.910	21.207
a) Pressupostaris	-	28.796	25.910	-
b) No pressupostaris	49.469	-	-	11.614
c) Per administració de recursos d'altres ens	3.534	-	-	9.593
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	144.493	-	2.438	392.214
a) Emprèstits i altres emissions	140.736	-	-	392.214
b) Préstec rebuts i altres conceptes	3.756	-	2.438	-
7. Tresoreria	90	-	-	423
8. Ajustaments per periodificació	-	435	-	283
Total	197.587	33.320	39.874	414.132
Variació del capital circulant	164.268			374.258

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	Exercici 2009	Exercici 2008
1 Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	13.532	12.253
2 Dotacions a les provisions per a riscos i despeses	-	82
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	2.120	2.115
Total	15.652	14.450

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	Exercici 2009	Exercici 2008
1 Excessos de provisions d'immobilitzat	-	-
2 Excessos de provisions per a riscos i despeses	65	-
3 Diferències de canvi positives a llarg termini	-	-
4 Beneficis en l'alineació d'immobilitzat	36	10
5 Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	-	-
Total	101	10

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 (milers d'euros)	Saldo a 31/12/2008	Ajustaments	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009
Terrenys i béns naturals	69.630	-	3.580	-	73.209
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	598.591	-46.659	64.673	-207	616.398
Béns de patrimoni històric, artístic i cultural	7.517	426	64	-	8.008
Total	675.737	-46.233	68.316	-207	697.614

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Immobilitzat immaterial (milers d'euros)	Saldo a 31/12/2008	Ajustaments	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009
Despeses recerca i desenvolupament	8.826	167	760	-772	8.981
Aplicacions informàtiques	18.557	-139	794	-100	19.112
Total Cost	27.384	27	1.553	-872	28.092
Amortització Acumulada immobilitzat immaterial	-21.372	6	-2.566	761	-23.171
Total	6.012	34	-1.012	-111	4.922

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Immobilitzat material (milers d'euros)	Saldo a 31/12/2008	Ajustaments	Altes	Baixes	Traspàs	Saldo a 31/12/2009
Terrenys i béns naturals	56.766	-	-	-	-	56.766
Construccions	333.935	-206	29.573	-2.316	-8.378	352.607
Instal·lacions tècniques	7.232	501	820	-59	-	8.493
Maquinària	7.818	-	139	-45	-	7.912
Estris	6.751	57	249	-34	-	7.023
Mobiliari	9.001	70	772	-92	-	9.751
Equips per a processaments d'informació	9.751	12	612	-26	-	10.348
Elements de transport	13.326	-	1.822	-285	-	14.862
Altres immobilitzats material	284	5	7.267	-	-	7.556
Total cost	444.864	438	41.254	-2.858	-8.378	475.319
Amortització acumulada immobilitzats material	-71.411	-6	-10.966	1.056	-	-81.328
Total	373.452	432	30.287	-1.802	-8.378	393.991

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'immobilitzats material de la comptabilitat financera, quan els criteris per a ser considerat inversió, en l'àmbit pressupostari, i immobilitzats 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 2009, ascendeixen a un total de 2.525.154 euros, segons el següent detall:

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

Concepte pressupostari	Reposició/millora	Import
610	Terrenys i béns naturals	987,19
612	Edificis i altres construccions	459.757,60
613	Maquinària Instal·lacions i altres equips	355.462,85
614	Material de transport	98.739,84
616	Equip. Processos informació	5.351,95
617	Béns destinats a l'ús general	19.843,50
618	Béns mobles d'interès hist. Art. i cultural	400,00
Total		940.542,93

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'ha activat:

Concepte pressupostari	Inversió nova	Import
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	184.205,48
604	Material de transport	53.996,45
605	Mobiliari i estris	45.396,55
606	Equipaments per a processos d'informació	19.838,91
607	Béns destinats a l'ús general	669.141,46
608	Altres immobilitzat material	231.445,46
609	Estudis i projectes d'inversió	288.337,96
Total		1.492.362,27

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

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

Concepte pressupostari	Immobilitzat immaterial	Import
640	Immobilitzat immaterial	92.249,21
Total		92.249,21

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

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

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

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

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

Liquidacions inversions s/pressupost 2009	99.301.454,34	
(-) Liquidacions 2009 incorporades a Patrimoni cedit, lloguer	-13.759.814,34	
(-) Liquidacions 2009 incorporades a Patrimoni transferit	-697.255,35	
(-) Liquidacions inversions no incorporades a immobilitzat	-2.525.154,41	(a)
(-) Quotes pagades per adq. béns anteriors a 2009 amb finançament	-1.522.467,20	(b)
(+) Incorporacions no provinents d'inversió	30.058.507,52	(c)
(+) Altres immobilitzats no provinents d'inversió	7.262.927,69	(d)
(+) Regularització obra acreditada "Desviació de Sant Julia"	1.246.607,17	
(-) Inversió liquidada i pagada en 2009, activada en 2008	-8.241.969,42	(e)
(=) Total altes immobilitzat 2009	111.122.836,00	

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 2009.

(b) Imports corresponent 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:

Nº inventari	Descripció	Import incorporat per quotes al 2009
28091	INST Centre Tractament de Residus	1.073.341,08
45149	"Sistema Escoltes Telefòniques	150.000,00
Varis	Adq. Vehicles anteriors a 2009 amb finançament	299.126,12
Total		1.522.467,20

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 2009
Varis	Aqdu. Vehicles 2009 amb finançament	1.652.135,23
34316/46036	Obra acreditada "Túnel dels Dos Valires"	22.674.573,67
45564	Obra acreditada "Desviació Sant Julià"	4.738.458,71
Total		29.065.167,61

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

- (d) Certificacions d'obres corresponents a l'exercici de 2009, les quals no han estat liquidades en el pressupost. Una mostra d'aquestes és la següent:

Concepte	Núm. Certificació	Període	Import
Centre Sociosanitari "El Cedre" a Santa Coloma (CEDRE)	Num 18 C	2009	40.787,20
Centre Sociosanitari "El Cedre" a Santa Coloma (CEDRE)	Num 14 B	2009	165.201,40
Centre Sociosanitari "El Cedre" a Santa Coloma (CEDRE)	Num 14 C	2009	146.643,85
Centre Sociosanitari "El Cedre" a Santa Coloma (CEDRE)	Num 16 C	2009	134.581,35
Rectificació de la carretera general nº2 . 5ª fase parròquia d'Encamp	Num. 2 A	2009	221.282,53
Pavimentació o reforç de les calçades carreteres grals i secundaries	Num. 5 A	2009	1.025.859,11
Pavimentació o reforç de les calçades carreteres grals i secundaries	Num. 6 A	2009	591.012,54
Nou Pavelló de menors al centre penitenciari de la comella	Num. 7 C	2009	8.937,05
Total			2.334.305,03

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

- (e) Inversions objecte d'imputació pressupostaria en l'exercici 2009, les quals, atenent al moment de la seva meritació, es van incorporar a l'actiu en l'exercici de 2008.

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, S.A.", 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 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 3.853.459 euros, i en el capítol VI "Inversions reals" l'import de 1.073.341 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 43.074.000 euros són a llarg termini i 1.168.718 euros a curt termini.

Així mateix, en l'exercici 2009, s'han imputat, incorrectament, les despeses financeres al compte econòmic patrimonial de l'exercici, i s'ha incorporat a l'actiu sota l'epígraf de "despeses a distribuir" l'import de 41.155.147 euros, pels interessos pendents d'abonament a la data de tancament de l'exercici, amb contrapartida al passiu exigible. El PGCP preveu aquest tractament en els casos en que es produeix una diferència entre el valor de reemborsament i la quantitat rebuda en deutes diferents dels representats en valors de renda fixa, circumstància que no es dóna en aquest finançament assumit per Govern.

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

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

Inventari general de béns i drets de patrimoni

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

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

En aquest sentit, pel que fa a les baixes de l'exercici, s'enregistren únicament aquelles que, podent-se identificar individualment (per exemple elements de transport, equips informàtics i alguns elements de mobiliari que disposen d'etiquetes identificatives), són notificades pels diferents serveis. El registre comptable d'aquestes baixes no va acompanyat de cap resolució o acte administratiu que les autoritzi. Així, de la mostra de baixes de l'exercici de 2009 revisada la incidència descrita es produeix, almenys, en els les baixes dels béns següents:

Núm. inventari	Descripció	Import de la baixa
16.282	Centre docent ENCAMP III (2ª ens)	998.575,39
8.087	Centre docent ENCAMP III (2ª ens)	1.054.611,02
24.013	Turisme E5888	20.440,42
22.810	Turisme E6475	14.784,89
7.889	Turisme D4847	9.826,18
7.832	Turisme B7145	16.828,33
7.831	Turisme B7144	16.828,33
7.781	Turisme 55258	9.916,69
7.771	Turisme 50668	9.315,68
	Total	2.151.126,93

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 d'errades rellevants que posen de manifest les deficiències de la subadministració referida.

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

Descripció	Comptabilitat	Auxiliar	Diferència
Patrimoni lliurat en adscripció	319.780,10	35.323.369,38	35.003.589,28
Patrimoni lliurat en cessió	105.574.542,06	103.825.490,24	-1.749.051,82
Patrimoni transferit/Lloguer	2.246.376,27	121.797.448,41	119.551.072,14
Fons propis	108.140.698,43	260.946.308,03	152.805.609,60

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

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

- Mitjançant el compte de gestió de patrimoni regulat en l'article 48.d.) de la LGFP, segons el qual aquest compte ha de reflectir els béns del patrimoni en començar l'exercici, les adquisicions i alienacions que es realitzin durant el decurs i la situació patrimonial en acabar l'exercici, amb la finalitat de garantir la custòdia dels béns i la seva integritat, donat que aquest estat possibilita:
 - La identificació de les finques, els immobles i altres béns que integrin el patrimoni de Govern, conèixer la seva qualificació jurídica i qualsevol altra informació rellevant.
 - Conèixer la destinació de cada un dels elements esmentats anteriorment i, en aquells que sigui procedent, les rendes o l'explotació econòmica dels mateixos.
 - Tenir un control sobre les cobertures d'assegurances, despeses de manteniment etc.
- Des d'una perspectiva econòmico-financera 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 777.597 euros que atenent a la seva naturalesa són susceptibles de provisió o regularització comptable.

Es detallen en el quadre següent les més significatives:

Concepte	Bé	Any adquisició	Preu adquisició	Amortització 2009	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	192.278,03	33.676,52
Projecte Lansa web	36838	2006	141.255,10	110.682,07	30.573,03
ESTUDI Prospecció i instrumentació	41790	2008	127.477,82	50.991,12	76.486,70
Assist. Control risc allaus	41908	2008	39.747,57	15.245,63	24.501,94
PROJECTE Catàleg paisatge d'Andorra	41943	2008	45.400,24	17.140,13	28.260,11
PROJECTE Digitalització dades	42300	2008	405.477,70	132.419,01	273.058,69
TREBALL Excavació arqueològica	42404	2008	32.081,67	11.320,87	20.760,80
TREBALL Exposició "The Game's on"	42422	2008	31.408,00	11.737,12	19.670,88
TREBALL Plecs reguladors	42466	2008	83.200,00	25.712,21	57.487,79
Pla Prevenció Riscos Allaus	43808	2008	205.079,74	55.399,61	149.680,13
ESTUDI Aigües subterrànies	43846	2008	50.630,32	11.846,10	38.784,22
PROJECTE Mapa en relleu d'Andorra	44214	2008	34.720,00	10.064,04	24.655,96
TOTAL			4.155.666,66	3.378.069,89	777.596,77

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

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

Concepte	Bé	Any adquisició	Preu adquisició	Amortització 2009	Valor net comptable
ESTUDI Hàbits alimentaris i estils	45342	2009	3.000,00	598,35	2.401,65
ESTUDI redacció i coordinació obres	45439	2009	3.317,50	661,68	2.655,82
ESTUDI Recopil.límits oficials rius	45663	2009	16.125,97	3.216,35	12.909,62
PROJECTE Mapa paisatge d'Andorra	45676	2009	1.818,10	316,79	1.501,31
ESTUDI Sistema d'informació COEX	45677	2009	22.100,00	3.826,63	18.273,37
ESTUDI Entorns monuments	45865	2009	16.265,60	3.244,20	13.021,40
ESTUDI Passarel.vianants Riu Valira	45867	2009	962,00	191,87	770,13
TREBALL Pla sectorial (3)	45870	2009	69.331,60	12.232,75	57.098,85
PROJECTE Rehab.Quart Sispony (2)	45878	2009	1.310,40	261,36	1.049,04
TREBALL Auscultació	46035	2009	12.058,52	2.405,09	9.653,43
ESTUDI inundabilitat	46190	2009	5.408,00	939,36	4.468,64
ESTUDI Prospecció i instrumentació	46224	2009	96.813,45	16.285,87	80.527,58
PROJECTE Digitalització dades (2)	46379	2009	190.612,45	26.737,96	163.874,49
ESTUDI Renaixement i barroc	46380	2009	12.600,00	2.513,09	10.086,91
ESTUDI Futur Heliport	46469	2009	86.022,00	17.157,26	68.864,74
ESTUDI Vall del Madriu	47095	2009	16.200,00	1.571,17	14.628,83
ESTUDI geològic-geotècnic zonificac	47103	2009	8.821,28	1.334,06	7.487,22
ESTUDI Instal.lació Calefacció	47153	2009	1.456,00	290,40	1.165,60
CG3 (Muntaner - La Massana) (35)	47171	2009	28.334,15	4.176,37	24.157,78
TREBALL Sondeig a Pal 2009	47197	2009	3.432,00	684,51	2.747,49
ESTUDI Excavació arqueològica	52046	2009	10.764,00	271,31	10.492,69
ESTUDI Excavació arqueològica	52047	2009	9.614,00	242,32	9.371,68
ESTUDI Implantació Plataforma	52219	2009	11.700,00	1.282,19	10.417,81
ESTUDI Futur Heliport	52228	2009	1.996,80	-	1.996,80
ESTUDI Prevenció Riscs Allaus (4)	52229	2009	117.310,23	2.956,86	114.353,37
ESTUDI Hotel Rosaleda (Encamp) (3)	52254	2009	2.080,00	-	2.080,00
TREBALL Anàlisis fisicoquímics	52264	2009	10.250,00	1.342,32	8.907,68
TOTAL			759.704,05	104.740,12	654.963,93

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

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

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

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

L'entitat no ha realitzat la referida correcció valorativa d'aquests béns, que a 31 de desembre de 2009, presentaven un saldo de 616.398 milers d'euros.

Bens activats amb anterioritat a l'any 2002

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

(1) Terrenys “Cal Betriu”

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

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

(2) Terreny Camp de la Font

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

Revisió física d'altres de l'exercici 2009

Dels registres de l'Inventari General de Béns i Drets s'ha seleccionat una mostra d'altres corresponents a ordinadors, mobiliari i vehicles-turismes per tal d'efectuar una revisió física dels mateixos amb la finalitat de constatar la seva existència i verificar la correspondència dels registres del inventari at amb el suport documental existent.

Les incidències observades són les següents:

- En relació als ordinadors i al mobiliari revisats, cal esmentar que no existeix un procediment de control que permeti evidenciar que els béns revisats físicament són els que han estat seleccionats a partir dels registres de l'inventari general de béns i drets.
- Així mateix, respecte els ordinadors ubicats en l'edifici administratiu del Govern, la ubicació física no es correspon amb la que figura en els registres a partir dels quals han estat seleccionats.

Cobertura d'assegurances

L'entitat manté vigent un únic contracte d'assegurança general que data de l'exercici 1988. Aquest estipula que *“tots els riscos compresos en l'objecte d'aquest contracte quedaran automàticament coberts, encara que l'administració prenedora hagués omès involuntàriament d'assenyalar-ne algun, per omissió o per ésser un risc nou”*. En aquest sentit, tots els actius de Govern declarats o no, es troben assegurats.

Segons es desprèn del contracte referit, els riscos compresos són els accidents individuals, responsabilitat civil general, responsabilitat civil de vehicles i ginys, incendi, danys per aigua i altres riscos extensius, danys al forn incinerador d'escombreries, robatori i espoliació.

Atenent a les estipulacions de l'article 53.5 de la Llei de contractació pública, els contractes de serveis no poden tenir una vigència superior al quatre anys, i en els casos de pròrroga fins a sis anys, pel que el termini de vigència del contracte d'assegurances no s'ajusta al regulat per la LCP.

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	Valor comptable
16621		Material telefònic	SINDICATURA - Edifici	16.703,50	16.703,50	-
16386	(1)	Edificis administratius	CAP DE GOVERN - Edifici	11.686,34	11.686,34	-
8130	(1)	Edificis administratius	CAP DE GOVERN - Edifici	19.257,85	15.406,23	3.851,62
8131	(1)	Edificis administratius	CAP DE GOVERN - Edifici	195.288,18	109.361,35	85.926,83
16387		Edificis Culturals	CASA DE LA VALL – Edifici	326.225,12	169.637,04	156.588,08
16388		Edificis Culturals	CASA DE LA VALL – Edifici	13.375,03	6.687,51	6.687,52
16389		Edificis Culturals	CASA DE LA VALL – Edifici	53.927,71	25.885,27	28.042,44
16390		Edificis Culturals	CASA DE LA VALL – Edifici	101.947,19	44.856,73	57.090,46
16391		Edificis Culturals	CASA DE LA VALL – Edifici	24.831,85	9.932,69	14.899,16
16392		Edificis Culturals	CASA DE LA VALL – Edifici	635,17	241,34	393,83
8128		Edificis administratius	SINDICATURA - Edifici	15.449,74	15.140,71	309,03
8129	(2)	Edificis administratius	SINDICATURA - Edifici	27.582,62	13.791,29	13.791,33
16405	(2)	Edificis administratius	SINDICATURA - Edifici	36.776,88	16.181,77	20.595,11
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	599.866,76	473.972,86

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	Valor comptable
16393		Edificis Culturals	CASA DE LA VALL – Edifici	190.231,45	60.874,00	129.357,45
16406	(2)	Edificis administratius	SINDICATURA – Edifici	526.339,93	168.428,71	357.911,22
16407	(2)	Edificis administratius	SINDICATURA – Edifici	26.581,71	6.911,21	19.670,50
18576		Edificis Culturals	CASA DE LA VALL – Edifici	5.619,46	1.123,82	4.495,64
18600		Edificis administratius	SINDICATURA – Edifici	8.034,69	1.634,20	6.400,49
21926		Edificis Culturals	CASA DE LA VALL – Edifici	10.653,71	1.917,63	8.736,08
27430		Edificis Culturals	CASA DE LA VALL – Edifici	40.168,61	6.765,91	33.402,70
Total				807.629,56	247.655,48	559.974,08

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

(1) “Edifici de les Monges”, actualment és la seu dels grups parlamentaris i antiga seu del Cap de Govern.

(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	Valor comptable
8527	T. Zones enjardinades	CASA DE LA VALL - Edifici	120,20	-	120,20
8502	T. Zones enjardinades	CASA DE LA VALL - Edifici	16.615,60	-	16.615,60
8500	T. Zones enjardinades	CASA DE LA VALL - Edifici	15.070,37	-	15.070,37
8475	T. Zones enjardinades	CASA DE LA VALL - Edifici	-	-	-
12615	T. Zones enjardinades	CASA DE LA VALL - Edifici	601,01	-	601,01
		Total	32.407,18	-	32.407,18

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

Atès que aquests bens 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 31/12/2008	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009
Inversions financeres permanents en capital o en fons patrimonial	13.935.277,46	145.000,00	-	14.080.277,46
Dipòsits constituïts a llarg termini	12.737,19	-	-	12.737,19
Provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini	-692.091,33	-	65.483,56	-626.607,77
	13.255.923,32	145.000,00	65.483,56	13.466.406,88
Crèdits a llarg termini	292.943,95	125.000,00	-179.042,67	238.901,28
Interessos a llarg termini de crèdits	8.284,22	7.528,47	-8.302,45	7.510,24
	301.228,17	132.528,47	-187.345,12	246.411,52
Total	13.557.151,49	277.528,47	-121.861,56	13.712.818,40

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

Inversions financeres permanents en capital d'empreses públiques

Entitat pública	Percentatge de participació	Data adquisició/ creació	Nre. Accions	Total Cost	Fons propis a 31/12/2009	Valor de la participació	Plusvàlua / Minusvàlua	Provisió
Capesa	-	-	645	4	-	-	-	-
Ramaders	51%	30/07/99	1.276	89	367	187	98	-
Fundació Themis	50%	03/06/98	-	99	502	251	152	-
RTVA SA	100%	22/06/00	100	601	-2.535	-2.535	-3.136	-601
CTRASA	15%	31/03/03	150	987	6.409	961	-26	-26
Andorra Turisme	-	-	-	100	100	100	-	-
Andorra Desenvolupament Invers	100%	-	-	60	631	631	571	-
Fundació Ramon Llull	35%	31/03/08	-	35	-	-	-	-
Fundació Onca	51%	-	-	51	-	-	-	-
Fundació Ena	34%	-	-	34	-	-	-	-
INAF	100%	12/06/89	-	12.020	-	-	-	-
Total				14.080		-404	-2.340	-627

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

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

Aportacions als fons fundacional de les Fundacions privades

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

2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis

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

Despeses a distribuir en diversos exercicis	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Regularitzacions	Saldo a 31/12/2009
Despeses financeres diferides	-	41.592.288,05	-	-	41.592.288,05
Total	-	41.592.288,05	-	-	41.592.288,05

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

De la revisió d'aquest epígraf en resulta l'observació següent:

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

Tal i com s'exposa en el punt 2.3.1. anterior, en l'exercici de 2009, el Govern ha incorporat al seu actiu, sota l'epígraf de "Despeses a distribuir", l'import dels interessos no meritats a data 31 de desembre, derivats de les operacions de finançament dels seus immobilitzats, amb contrapartida al passiu exigible:

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

Despeses a distribuir	Import LI/t	Import c/t	Total
Interessos CTR, SA	37.396.767,79	3.758.379,27	41.155.147,06
Interessos Adq. Vehicles	315.360,66	121.780,33	437.140,99
Total	37.712.128,45	3.880.159,60	41.592.288,05

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

El Pla general de comptabilitat pública preveu el tractament descrit en els casos que existeix diferència entre el valor de reemborsament i el valor d'emissió dels passius, i en conseqüència els interessos són implícits, circumstància que no es compleix en les operacions de finançament contractades per Govern pel finançament dels immobilitzats indicats en el quadre anterior, pel que la comptabilització no s'ajustaria al requerit pel PGCP.

2.3.4. Deutors, vendes i ingressos

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

Descripció	2009	2008	Variació	Variació relativa
Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrents	25.265.680,87	29.849.816,31	-4.584.135,44	-15,36%
Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos tancats	14.513.005,67	10.638.801,65	3.874.204,02	36,42%
Deutors per operacions comercials. Pressupost corrent	385.896,33	349.068,57	36.827,76	10,55%
Deutors per operacions comercials. Pressupost tancats	55.928,00	75.019,14	-19.091,14	-25,45%
Total deutors	40.220.510,87	40.912.705,67	-692.194,80	-1,69%
Provisió per insolvències	-13.213.448,44	-10.472.578,16	-2.740.870,28	26,17%
Provisió per operacions de tràfic	-2.523.159,57	-2.043.410,23	-479.749,34	23,48%
Provisions	-15.736.608,01	-12.515.988,39	-3.220.619,62	25,73%
Totals	24.483.902,86	28.396.717,28	-3.912.814,42	-13,78%

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

Provisió per insolvències

La xifra enregistrada al tancament de l'exercici de la provisió per insolvències ascendeix a 13.213.448 euros.

El detall del càlcul és el següent:

Exercici	Taxes de comerç	Taxes de vehicles	Sancions	Recàrrecs	Total	%	Provisió 2009
2004	729.639,30	246.604,04	487.835,05	195.369,94	1.659.448,33	100,00%	1.659.448,33
2005	815.348,40	289.467,85	551.944,72	221.005,61	1.877.766,58	100,00%	1.877.766,58
2006	909.495,50	325.511,14	617.134,01	246.861,33	2.099.001,98	100,00%	2.099.001,98
2007	1.091.505,20	425.472,09	758.558,23	523.320,56	2.798.856,08	100,00%	2.798.856,08
2008	1.342.818,60	528.590,23	977.750,80	624.900,83	3.474.060,46	85,00%	2.952.951,39
2009	1.561.654,10	611.810,77	317.207,60	551.701,05	3.042.373,52	60,00%	1.825.424,11
Total	6.450.461,10	2.427.456,12	3.710.430,41	2.363.159,32	14.951.506,95	88,38%	13.213.448,47

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

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

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

Comptabilització de les provisions per a riscos i despeses

La xifra enregistrada al tancament de l'exercici de la provisió per responsabilitats ascendeix a 2.523.160 euros, i figura enregistrada en la rúbrica "Provisions per altres operacions de trànsit", minorant els drets pendents de cobrament de l'actiu circulant.

El detall és el següent:

Concepte	Saldo 2009
Litigis pendents de resolució	1.833.420,63
Honorables comuns	31.311,43
Mútua elèctrica Sant Julia	126.889,37
Nord Andorrà	116.725,04
Jubilacions Duana	414.813,10
Total	2.523.159,57

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

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

Provisió per responsabilitats

A partir de la informació facilitada pel Gabinet Jurídic, el Govern ha efectuat una estimació de l'import al qual hauria de fer front pels litigis que estan pendents de resolució a la data de tancament de l'exercici. Aquesta quantitat ascendeix a 1.833.421 euros. Cal indicar que el criteri seguit per a quantificar les provisions difereixen de la dels darrers exercicis en les que es dotava provisió fins a un import equivalent al 25% de la quantia dels litigis.

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació absoluta	Variació relativa
Caixa	563.130,07	457.577,48	105.552,59	23,07%
Bancs i institucions de crèdit	1.927.165,83	1.942.608,42	-15.442,59	-0,79%
Total	2.490.295,90	2.400.185,90	90.110,00	3,75%

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 2009
CREDIT ANDORRÀ	372,21
CREDIT ANDORRÀ MUTUA EMPLEATS	175.966,39
BBVA (OF. Paris)	121.186,48
BACOP (BRUSSEL-LES)	54.750,23
BANC DEXIA (AMBAI BRUSSEL-LES)	595.380,53
LA CAIXA (BCN)	85.658,09
BBVA AMBAIXADA PARIS	184.754,11
BANC POPULAR MADRID	87.919,72
CHASE MANHATTAN BANK (N.Y.)	145.189,76
CREDIT ANDORRA (AMB MADRID)	9.502,42
SOGENAL	45.400,85
CREDIT ANDORRA (AMB BRUSSEL-LES)	54.436,96
BMBCP, S.A. (AMBAIXADA PORTUGAL)	10.391,46
BANC UBS (ORG. INTERN. GINEBRA)	198.369,23
BBVA (AMBAIXADA R. UNIT)	157.887,39
Total	1.927.165,83

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

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

Gestió comptable de la tresoreria

PREVISIO TRESORERIA 2009 en milers d'euros i en data operació													
	Gener 09	feb-09	Març 09	abr-09	Maig 09	Juny 09	Juliol 09	ago-09	Setembre 09	oct-09	Novembre 09	Desembre 09	Total
Saldo Inicial	-230.220.180,65	-252.466.192,82	-261.686.444,90	-257.090.552,35	-263.764.397,13	-270.720.002,71	-303.758.670,82	-314.676.942,52	-313.094.755,31	-310.478.982,12	-324.076.280,45	-336.487.321,47	Euros
Impostos Indirectes, Taxes i altres ingressos													
SOBRE LA RENDA (PLUS VÁLUES)	501.614,69		-5.750,00	307.780,52	-	1.980,62	517.627,99	-	-	83.344,41	-750,00	-1.500,00	1.404.348,23
IMPOST TRANSMISSIONS PATRIMONIALS	2.311.964,39	132.334,24	22.521,54	1.467.200,90	103.571,66	28.416,75	1.754.160,55	118.251,58	16.147,56	8.617.101,63	176.243,09	23.384,17	14.771.298,06
ITP COMUNS (EXTRAPRESSUPOSTARI)	1.506.244,39	-	-	957.243,63	-	-	1.116.053,41	-	-	5.076.395,18	-	-	8.655.936,61
IMPOST DE MERCADERIA INDIRECTE- IIAC-TAXA FLUCTUANT	15.978.526,53	10.827.612,59	10.457.905,08	11.922.987,77	9.156.210,44	9.316.390,95	9.366.104,86	13.267.669,36	12.507.737,29	11.069.980,09	12.806.827,61	11.750.507,07	138.428.459,64
ISI BANCARI I FINANCER	-	-	9.351.957,99	-	-	9.351.957,99	-	-	6.831.642,20	2.490.688,00	-	9.322.330,20	37.348.576,38
ISI ASSEGURANCES	-	-	201.610,88	475.322,58	79.926,39	194.384,35	346.753,13	215.539,02	45.814,64	456.707,30	254.401,41	200.162,80	2.470.622,50
ISI SERVEIS	1.674.722,57	657.578,22	1.009.486,45	10.163.466,09	730.625,07	1.723.622,33	-390.385,67	9.129.388,88	247.274,11	594.239,77	523.481,44	89.510,10	26.153.009,36
IMPOST SOBRE LA PRODUCCIÓ INDIRECTES (IPI)	950,05	243.016,77	8.919,30	10.059,86	3.222,08	8.133,35	839.244,44	2.337,03	-36.309,80	-850,23	1.388,78	-	1.080.111,63
CANONS	1.859.034,98	1.448.562,01	-	3.568.143,38	227.322,60	-	1.632.134,16	1.362.307,03	-	-	3.019.113,93	-	13.116.618,09
IMPOST SOBRE EL JOC	290.073,60	150.000,00	160.819,20	224.640,00	152.064,00	202.521,60	176.716,80	188.697,60	164.044,80	219.571,20	166.118,40	222.796,80	2.318.064,00
TAXA D'ACTIVITATS ECONÒMIQUES	1.506,22	-1.288,12	-547,65	-605,13	2.682.725,03	-316.870,10	6.732,26	998,53	4.853,81	20.074,96	4.705,06	-2.829,96	2.399.454,91
TAXES DE VEHICLES	-119,00	3.492.489,03	-50.110,94	71.897,78	57.875,43	61.510,38	75.418,97	-18,39	172,66	2.283,29	-140,00	-253,30	3.711.005,91
TAXES I ALTRES INGRÉS	1.715.045,59	199.295,39	16.919.641,63	9.018.046,46	484.525,92	310.325,82	747.500,95	993.840,92	426.855,63	386.683,48	544.306,44	1.014.980,29	32.761.048,52
<i>Altres taxes i altres ingrés</i>	1.715.045,59	199.295,39	6.117.679,97	982.358,00	484.525,92	310.325,82	747.500,95	993.840,92	426.855,63	386.683,48	544.306,44	1.014.980,29	13.923.398,40
<i>Altres taxes i altres ingrés: retencions s/ rendim. Estalvi</i>	-	-	10.801.961,66	8.035.688,46	-	-	-	-	-	-	-	-	18.837.650,12
Total impostos indirectes, Taxes i altres ingressos	25.839.564,01	17.149.600,13	38.076.453,48	38.186.183,84	13.678.068,62	20.882.374,04	16.188.061,85	25.279.011,56	20.208.232,90	29.016.219,08	17.495.696,16	22.619.088,17	284.618.553,84
Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
DE L'ESTAT (DELEGACIONS D'ANDORRA)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
DE L'EXTERIOR (SEGURETAT VIAL) D'EMPRESSES PÚBLIQUES I ALTRES ENTITATS PÚBLIQUES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Ingressos Patrimonials													
INTERESSOS BESTRETES I PRÉSTECES CONCEDITS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
INTERESSOS DE DIPÒSITS I COMPTES BANCARIS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS	1.010.789,30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.010.789,30
RENDES D'IMMOBLES	10.500.000,00	900,00	-	2.011.033,71	-	-	-	-	-	-	-	-	12.511.933,71
CONCESSIONS ADMINISTRATIVES (ITV)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
INTERESSOS DE DEMORA	53.953,61	-	-	53.972,46	-	-	54.680,22	-	-	54.680,22	-	-	217.286,51
INGRESSOS PROVINENTS D'INVERSIONS REALS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
INGRESSOS PER OBRES A REALITZAR	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total ingressos patrimonials	11.564.742,91	900,00	-	2.065.006,17	-	-	54.680,22	-	-	54.680,22	-	-	13.740.009,52
ACTIU FINANCER DE COBRAMENT	2.501.511,17	-	-	4.551,74	-	-	-	3.594,42	1.987,02	-	-	-	2.511.644,35
PASSIU FINANCER DE COBRAMENT	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	272.022,85	272.022,85
Total Ingressos Pressupostaris	38.399.573,70	17.150.500,13	27.274.491,82	31.262.809,66	13.678.068,62	20.882.374,04	15.126.688,66	25.282.605,98	20.210.219,92	23.994.504,12	17.495.696,16	22.891.111,02	273.648.643,83
Total Ingressos No Pressupostaris	1.506.244,39	-	10.801.961,66	8.992.932,09	-	-	1.116.053,41	-	-	5.076.395,18	-	-	27.493.586,73

Despeses no Financeres													
DESPESES DE PERSONAL	6.167.597,69	5.892.881,32	6.097.060,02	5.909.758,76	6.099.386,16	5.778.408,36	5.508.871,24	5.249.813,75	5.842.376,11	5.910.438,99	5.966.748,81	11.290.802,36	75.714.143,57
CAIXA AND. SEG. SOCIAL	2.053.550,07	1.074.334,53	1.083.392,92	1.111.836,47	1.085.032,63	1.134.730,85	1.091.108,29	1.012.508,92	1.018.356,34	1.053.302,75	1.088.916,94	1.119.058,22	13.926.128,93
CONSUM DE BENS I SERVEIS	5.683.116,53	866.241,99	3.001.917,81	5.366.100,00	3.521.127,16	4.080.330,98	2.540.435,93	3.027.376,64	2.269.321,77	2.259.292,40	5.194.076,07	2.296.975,75	40.106.313,03
<i>Resta de consum bens i serveis</i>	5.295.551,28	866.241,99	2.515.942,68	4.660.499,18	3.521.127,16	3.535.159,75	2.540.435,93	2.534.828,74	2.071.223,41	1.948.293,95	4.842.717,83	1.914.164,11	36.246.186,01
<i>Explotació del Centre Tractament de Residus</i>	387.565,25	-	485.975,13	705.600,82	-	545.171,23	-	492.547,90	198.098,36	310.998,45	351.358,24	382.811,64	3.860.127,02
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	6.848.656,16	3.699.389,96	9.552.932,26	12.638.289,43	3.490.844,49	6.846.636,64	5.637.363,57	2.951.817,99	4.535.686,51	10.078.301,51	4.885.092,86	3.596.326,15	74.761.337,53
INVERSIÓ	23.242.351,59	12.374.820,41	10.735.989,93	5.596.015,11	5.747.497,48	8.144.330,94	6.364.259,97	9.042.507,95	3.284.617,96	9.507.541,36	4.530.513,74	5.564.249,81	104.134.696,25
<i>Resta d'inversió</i>	22.932.229,30	12.374.820,41	10.476.134,05	5.419.686,35	5.747.497,48	8.055.231,13	6.184.149,52	9.042.507,95	3.193.607,32	9.416.530,72	4.437.551,29	5.471.287,36	102.751.232,88
<i>Cànon d'inversió contracte del Centre de Tractament de Residus</i>	310.122,29	-	259.855,88	176.328,76	-	89.099,81	180.110,45	-	91.010,64	91.010,64	92.962,45	92.962,45	1.383.463,37
PASSIU FINANCER DE PAGAMENT	-	-	-	7.440,00	19.284,00	-	-	-	-	-	-	-	26.724,00
ACTIU FINANCER DE PAGAMENT	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	13.905.109,50	769,03	2.100.148,17	14.377.825,61	407.251,29	8.510.415,88	3.891.280,86	2.193.019,12	114.560,73	13.363.553,07	2.642.796,64	943.784,56	62.450.514,46
REGUL. ISI BANCOS 2008	-	-	-	-	-	6.506.992,16	7.651.873,20	-	-	-	-	-	14.158.865,36
<u>PAGAMENT EXTRAPRESUPOSTARI</u>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ITP COMUNS (EXTRAPRESUPOSTARI)	-	1.506.244,39	-	957.243,63	-	-	1.116.053,41	-	-	-	5.076.395,18	-	8.655.936,61
RETENCIONS S/RENDIMENTS ESTALVI	-	-	-	-	-	18.837.650,23	-	-	-	-	-	-	18.837.650,23
PAGAMENTS DIFERITS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total despeses no financeres	57.900.381,54	25.414.681,63	32.571.441,11	45.964.509,01	20.370.423,21	59.839.496,04	33.801.246,47	23.477.044,37	17.064.919,42	42.172.430,08	29.384.540,24	24.811.196,85	412.772.309,97
Despeses financeres													
DESPESES BANCÀRIES	891,27	91,97	29,79	98,98	-14,04	308,69	127,74	5,75	-	300,92	5,19	4,64	1.850,90
INTERESSOS PÒLISSA	4.247.257,45	955.978,61	843.590,03	964.978,54	263.265,03	579.229,58	992.134,76	216.148,65	528.527,31	492.666,63	518.266,75	521.187,78	11.123.231,12
<i>Pòlissa de crèdit</i>	4.247.257,45	307.472,03	520.252,46	320.174,10	263.265,03	257.762,71	351.111,85	216.148,65	208.971,27	173.110,59	200.662,52	203.583,55	7.269.772,21
<i>Interessos contracte concessió del Centre de Tractament</i>	-	648.506,58	323.337,57	644.804,44	-	321.466,87	641.022,91	-	319.556,04	319.556,04	317.604,23	317.604,23	3.853.458,91
INTERESSOS A LLARG TERMINI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7.865.000,00	7.865.000,00
Total despeses financeres	4.248.148,72	956.070,58	843.619,82	965.077,52	263.250,99	579.538,27	992.262,50	216.154,40	528.527,31	492.967,55	518.271,94	8.386.192,42	18.990.082,02
ACTIU FINANCER DE PAGAMENT	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PASSIU FINANCER DE PAGAMENT	3.300,00	-	65.500,00	-	-	9.000,00	19.378,00	7.220,00	1.000,00	2.800,00	3.925,00	1.873.380,00	1.985.503,00
Total Actiu i Passiu Financer de Pagament	3.300,00	-	65.500,00	-	-	9.000,00	19.378,00	7.220,00	1.000,00	2.800,00	3.925,00	1.873.380,00	1.985.503,00
Total despeses pressupostàries	62.151.830,26	24.864.507,82	33.480.560,93	45.972.342,90	20.633.674,20	35.083.391,92	26.044.960,36	23.700.418,77	17.594.446,73	42.668.197,63	24.830.342,00	35.070.769,27	392.095.442,79
Total despeses no pressupostàries	-	1.506.244,39	-	957.243,63	-	18.837.650,23	1.116.053,41	-	-	-	5.076.395,18	-	27.493.586,84
Saldo Final	-252.466.192,82	-261.686.444,90	-257.090.552,35	-263.764.397,13	-270.720.002,71	-303.758.670,82	-314.676.942,52	-313.094.755,31	-310.478.982,12	-324.076.280,45	-336.487.321,47	-348.666.979,72	-118.446.799,07

Font: Govern
(Imports en euros)

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

Contingut de la gestió comptable de la tresoreria

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

Aquest fet provoca que s'hagin recollit en el mateix operacions que, tenint reflex comptable en l'exercici anterior, han comportat moviments de fons bancaris en l'exercici i, a la vegada, no s'han inclòs operacions comptables de l'any, que no han tingut reflex bancari fins a l'exercici 2010.

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

Independentment de l'anterior, s'ha observat una diferència entre el saldo final de tresoreria dels mesos de juny i juliol i el que resultaria de la diferència entre els ingressos i pagaments d'aquests mesos. En el quadre següent es mostra aquesta diferència:

	Juny	Juliol
Saldo final compte de gestió tresoreria	-303.758.670,82	-314.676.942,52
Saldo final s/ingressos menys pagaments	-310.265.662,98	-322.328.815,72
Diferència	6.506.992,16	7.651.873,20

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

Conseqüència de la diferència esmentada, el saldo final que hauria de reflectir el compte de gestió de tresoreria és de -362.825.845 euros, en lloc de -348.666.980 euros.

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

Pagaments mitjançant targetes de crèdit

Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen, en el moment d'efectuar-se, el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori, d'acord amb un procediment intern dictat pel Ministeri de Finances. No s'ha trobat cap regulació respecte a quines són les persones susceptibles d'obtenir aquestes targetes, la utilització de les quals es aprovada discrecionalment pel Govern.

Respecte del compliment d'aquesta instrucció de servei relativa a l'ordenació i el control dels pagaments efectuats amb targeta crèdit s'han observat les següents incidències:

1. La sol·licitud per l'autorització prèvia de la despesa, no consta en determinats casos i per a la resta es realitza amb posterioritat a la despesa com a tràmit per incloure els justificants aportats.
2. En cap cas consta la memòria justificativa de la raó de la despesa i si bé en alguns d'ells consta l'agenda i actes del autoritzat o altres dades que permeten conèixer el motiu de la despesa, tot i que per altres no s'ha pogut comprovar si la despesa es correspon amb els conceptes pressupostaris als quals s'imputa.

El total de pagaments efectuats amb targetes corresponents a l'exercici de 2009 i pendents de regularitzar a la data de tancament ascendeix a 13.536 euros.

El total de pagaments efectuats amb targetes corresponents a l'exercici de 2009 ascendeix a 54.136 euros.

Atès l'anterior, es recomana que el Govern es doti d'una normativa que reguli aquest mitjà de pagament per part de la pròpia administració, així com 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. 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.

2.3.6. Fons propis

El quadre de moviments dels fons propis és el següent:

	Patrimoni	Patrimoni lliurat i transferit	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total fons propis
Al 31 de desembre del 2008	453.822.423,46	-35.848.614,31	47.835.083,98	-9.071.844,53	456.737.048,60
Distribució de resultats d'anys anteriors	47.835.083,98	-	-47.835.083,98	-	-
Distribució del resultat del 2008	-	-	-9.071.844,53	9.071.844,53	-
Patrimoni lliurat en cessió, en adscripció i transferit	-	-72.292.084,12	-	-	-72.292.084,12
Regularitzacions immobilitzat anys anteriors	3.012.405,80	-	-	-	3.012.405,80
Resultat de l'any 2009	-	-	-	-11.831.204,11	-11.831.204,11
Al 31 de desembre del 2009	504.669.913,24	-108.140.698,43	-9.071.844,53	-11.831.204,11	375.626.166,17

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 2009
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	63.669.002,23
Altres cessions	366.858,45
EDF Centre Sociosanit. EICedre (3)	8.378.093,14
Adscripcions a Andorra Turisme, S.A. 2008	46.093,92
Adscripcions	282.175,00
Terrenys transferit Comú Ordino 2008	50.223,21
Terrenys transferit 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
Total	108.592.965,03

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

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

D'altra banda, segons l'inventari general de béns i drets del patrimoni, els béns que es relacionen a continuació han estat lliurats en l'exercici 2009, i no consten enregistrats sota la rúbrica de "patrimoni lliurat".

Núm. Bé	Descripció	Import
46458	C.R Esglésies Quart Sispony (1)	41.164,45
46463	C.R Esglésies (63)	5.555,82
46464	C.R Esglésies (64)	5.555,82
46466	C.R Esglésies (62)	391.244,65
51662	DCIES. Justícia I (6)	47.764,92
	Total	491.285,66

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

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 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 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 es 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

L'entitat ha dotat una provisió dels imports dels litigis que té en curs que són susceptibles de valoració econòmica aplicant un percentatge sobre la possible contingència econòmica.

La provisió constituïda al tancament de l'exercici és de 1.833.421 euros.

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

2.3.8. Endeutament

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

Deute públic a llarg termini

Entitats bancàries	Data emissió	Tipus d'interès	Data de venciment	Saldo a 31/12/2009
Andbanc	31/12/2009	Euríbor	31/12/2013	55.506
Banca Privada d'Andorra	31/12/2009	Euríbor	31/12/2013	31.577
Crèdit Andorrà	31/12/2009	Euríbor	31/12/2013	103.430
Banca Mora	31/12/2009	Euríbor	31/12/2013	57.917
Banc Sabadell d'Andorra	31/12/2009	Euríbor	31/12/2013	11.570
Total				260.000

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Deute públic a curt termini

Pòlissa de crèdit en euros	Tipus de préstec	Tipus d'interès	Data venciment	Límit	Disposat a 31/12/2009 en milers d'euros (a data operació)
Andbanc (1era. Pòlissa)	Préstec Sindicat	0,728%	25/06/2010	60.457	58.087
Andbanc (2ona. Pòlissa)	Préstec Sindicat	0,730%	28/01/2010	9.247	9.247
Andbanc (3era. Pòlissa)	Préstec Sindicat	0,725%	29/05/2010	9.484	9.479
Andbanc (4arta. Pòlissa)	Préstec Sindicat	0,728%	09/09/2010	8.440	8.440
Banca Privada d'Andorra (1era. Pòlissa)	Préstec Sindicat	0,728%	25/06/2010	34.805	34.456
Banca Privada d'Andorra (2ona. Pòlissa)	Préstec Sindicat	0,730%	29/05/2010	5.324	5.324
Banca Privada d'Andorra (3era. Pòlissa)	Préstec Sindicat	0,725%	29/05/2010	5.460	5.460
Banca Privada d'Andorra (4arta. Pòlissa)	Préstec Sindicat	0,728%	09/09/2010	4.859	4.859
Crèdit Andorrà (1era. Pòlissa)	Préstec Sindicat	0,728%	25/06/2010	95.007	94.812
Crèdit Andorrà (2ona. Pòlissa)	Préstec Sindicat	0,730%	29/05/2010	14.531	14.531
Crèdit Andorrà (3era. Pòlissa)	Préstec Sindicat	0,725%	29/05/2010	14.904	14.904
Crèdit Andorrà (4arta. Pòlissa)	Préstec Sindicat	0,728%	09/09/2010	13.263	13.263
Banca Mora (1era. Pòlissa)	Préstec Sindicat	0,728%	25/06/2010	55.332	55.083
Banca Mora (2ona. Pòlissa)	Préstec Sindicat	0,730%	29/05/2010	8.463	8.463
Banca Mora (3era. Pòlissa)	Préstec Sindicat	0,725%	29/05/2010	8.680	8.675
Banca Mora (4arta. Pòlissa)	Préstec Sindicat	0,728%	09/09/2010	7.724	7.724
Banc Sabadell d'Andorra (1era. Pòlissa)	Préstec Sindicat	0,728%	25/06/2010	9.383	4.578
Banc Sabadell d'Andorra (2ona. Pòlissa)	Préstec Sindicat	0,730%	29/05/2010	1.435	1.435
Banc Sabadell d'Andorra (3era. Pòlissa)	Préstec Sindicat	0,725%	29/05/2010	1.472	1.472
Banc Sabadell d'Andorra (4arta. Pòlissa)	Préstec Sindicat	0,728%	09/09/2010	1.310	1.310
Total				369.580	361.602

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació absoluta	Variació relativa
Obligacions i bons	-	260.000.000,00	-260.000.000,00	-100,00%
Préstecs i altres deutes	361.602.186,45	242.338.546,49	119.263.639,96	49,21%
Deutes per interessos	60.467,11	3.816.519,19	-3.756.052,08	-98,42%
Totals	361.662.653,56	506.155.065,68	-144.492.412,12	-28,55%

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

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

- a) Línia de crèdit fins a 254.984.433 euros, tipus d'interès 1,184% (0,728% a 31 de desembre del 2009) i amb venciment el dia 25 de juny de 2010, formalitzada el 25 de juny de 2009.

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

Entitat	Límit	Disposat a 31/12/09
Andorra Banc Agrícola Reig, S.A.	60.456.809,00	58.087.207,75
Banca Mora, S.A.	55.331.621,90	55.083.222,51
Banca Privada d'Andorra, S.A.	34.805.375,07	34.455.562,56
Crèdit Andorrà, S.A.	95.007.199,64	94.812.056,18
Banc Sabadell d'Andorra, S.A.	9.383.427,12	4.578.138,19
Total	254.984.432,73	247.016.187,19

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

- b) Línia de crèdit fins a 39.000.000 euros, tipus d'interès 1,973% (0,730% a 31 de desembre de 2009) i amb venciment el dia 28 de gener de 2010, formalitzada el 5 de febrer de 2009.

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

Entitat	Límit	Disposat a 31/12/09
Andorra Banc Agrícola Reig, S.A.	9.246.900,00	9.246.773,90
Banca Mora, S.A.	8.463.000,00	8.463.000,00
Banca Privada d'Andorra, S.A.	5.323.500,00	5.323.500,00
Crèdit Andorrà, S.A.	14.531.400,00	14.531.400,00
Banc Sabadell d'Andorra, S.A.	1.435.200,00	1.435.200,00
Total	39.000.000,00	38.999.873,90

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

- c) Línia de crèdit de 40.000.000 euros, tipus d'interès 1,191% (0,725% a 31 de desembre de 2009) i amb venciment el dia 29 de maig de 2010, formalitzada el 29 de maig de 2009.

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

Entitat	Límit	Disposat a 31/12/09
Andorra Banc Agrícola Reig, S.A.	9.484.000,00	9.479.182,67
Banca Mora, S.A.	8.680.000,00	8.674.915,36
Banca Privada d'Andorra, S.A.	5.460.000,00	5.460.000,00
Crèdit Andorrà, S.A.	14.904.000,00	14.904.000,00
Banc Sabadell d'Andorra, S.A.	1.472.000,00	1.472.000,00
Total	40.000.000,00	39.990.098,03

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

- d) Línia de crèdit de 35.596.027,33 euros, tipus d'interès 0,697% (0,728% a 31 de desembre de 2009) i amb venciment el dia 9 de setembre de 2010, formalitzada el 24 de setembre de 2009.

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

Entitat	Límit	Disposat a 31/12/09
Andorra Banc Agrícola Reig, S.A.	8.439.818,08	8.439.818,08
Banca Mora, S.A.	7.724.337,93	7.724.337,93
Banca Privada d'Andorra, S.A.	4.858.857,73	4.858.857,73
Crèdit Andorrà, S.A.	13.263.079,78	13.263.079,78
Banc Sabadell d'Andorra, S.A.	1.309.933,81	1.309.933,81
Total	35.596.027,33	35.596.027,33

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

Endeutament de l'exercici

L'article 24 de la Llei de pressupostos de l'exercici 2009 estipula:

1. S'autoritza el Govern perquè, a proposta del ministre de finances, afronti les operacions d'endeutament següents:

a) Emetre deute públic o concertar operacions de crèdit per refinançar o substituir l'endeutament formalitzat el 31 de desembre del 2008.

b) Concertar operacions de crèdit fins a un import de 40.000.000 d'euros per fer front a necessitats de tresoreria.

2. L'endeutament autoritzat l'any 2008 i no formalitzat el 31 de desembre d'aquest any es pot instrumentalitzar el 2009, per finançar els crèdits de les despeses compromeses que no s'hagin pogut realitzar durant el mateix exercici i que s'hagin d'incorporar al pressupost de l'any 2009, en aplicació de l'article 15.4 de la Llei general de les finances públiques.

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

Concepte	Import
Obligacions i bons	260.000.000,00
Deutes a curt termini per préstecs rebuts	242.338.546,49
Disposat al 31 de desembre de 2008	502.338.546,49
Increment autorització operacions de tresoreria llei del pressupost de 2009	20.000.000,00
Llei 30/2008, de crèdit extraordinari	596.027,33
Llei 31/2008, de mesures de reactivació econòmica	74.000.000,00
Llei 5/2009, de suplement de crèdit	316.185,63
Llei 7/2009, de Crèdits extraordinaris i suplement de crèdit	10.941.444,62
Límit d'endeutament del Govern a 31 /12/2009	608.192.204,07
Endeutament viu 31/12/2009	621.602.186,45
Diferència	-13.409.982,38

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

Respecte la informació continguda en els quadres anteriors, cal precisar que l'entrada en vigor de la Llei 7/2009 es va produir en data 3 de febrer de 2010. No obstant, donat que el Govern ha enregistrat els crèdits extraordinaris i suplement de crèdits en el pressupost del 2009, atenent a la data d'aprovació de la Llei, és a dir, en data 29 de desembre de 2009, s'ha computat l'endeutament autoritzat per aquestes lleis en l'exercici 2009.

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 n'extreu que s'hauria excedit en 13.409.982 euros el deute viu respecte aquest límit assenyalat per les lleis indicades.

Endeutament formalitzat pendent d'aplicar a la seva finalitat

Com es detalla en la nota 2.2.4, la Llei 3/2008, de 8 d'abril, aprovà un crèdit extraordinari de 20.489.763 euros pel finançament de les "obres d'execució i posterior conservació i manteniment d'una galeria de serveis i evacuació paral·lela al Túnel d'Envalira", a finançar amb endeutament. El finançament d'aquesta actuació, adjudicada per un total de 21.637.163 euros, disposa d'un finançament de l'STA, en un 15% del cost, i de FEDA, en un 50%. Addicionalment l'excés de finançament que s'ha esmentat en aquella nota, el Govern va formalitzar endeutament per al finançament d'aquestes inversions. Donat que el total de liquidacions enregistrades en el pressupost ascendeix a 13.576.130 euros, cal considerar com a romanent de tresoreria afectat l'excés de finançament per import de 20.977.789 euros, d'acord amb el càlcul que es detalla a continuació.

Descripció	Imports previstos	Liquidat a 31/12/09
Ingressos finalistes	34.553.919,03	34.553.919,03
Llei 3/2008, de Crèdit extraordinari	20.489.763,00	
FEDA i STA	14.064.156,03	
Despeses	21.637.163,00	13.576.129,84
Excés de finançament afectat	12.916.756,03	20.977.789,19

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

Per la seva part, 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. Atesa aquesta afectació, l'endeutament autoritzat té la consideració d'ingrés afectat al finançament de les liquidacions que derivin de l'execució d'aquestes obres. Donat que, a data 31 de desembre de 2008 i 2009, no s'ha enregistrat en el pressupost despeses liquidades corresponents a les obres indicades, els ingressos provinents de l'endeutament autoritzat per la Llei referida anteriorment han de formar part del romanent de tresoreria afectat. En relació a aquesta actuació cal tenir en compte que l'article 15 de Llei 2/2009, del Pressupost de 2009 va preveure l'execució del projecte amb abonament al final de la mateixa, prevista per a l'any 2012.

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

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

De les mostres revisades s'han observat els següents:

- Adquisició amb finançament de diversos vehicles i ginys de vialitat hivernal, segons acord de Govern de data 13 de desembre de 2006. Es mostren en el quadre següent, amb indicació del capital pendent de pagament a 31 de desembre de 2009:

Contracte	Adjudicatari	Quota mensual	Import anual	Cap. pendent a 31/12/09
2006-1996	Automòbils Pyrénées	14.405,00	172.860,00	631.998,95
2006-1998	Establiments Becier	772,00	9.264,00	33.262,57
2006-1999	Establiments Becier	660,00	7.920,00	28.436,91
2006-2001	Garatge Nogreda	3.574,25	42.891,00	161.857,24
2006-2000	Garatge Nogreda	2.130,00	25.560,00	94.904,19
2006-1997	Deneb	425,00	5.100,00	18.936,28
	Total	21.966,25	263.595,00	969.396,14

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

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

Contracte	Adjudicatari	Quota mensual	Import anual	Cap. pendent a 31/12/09
2008-373	Automòbils Pyrénées	2.204,20	26.450,40	120.995,16
2008-417	Centre Prestigi Automòbil	1.580,00	18.960,00	56.743,67
	Total	3.784,20	45.410,40	177.738,83

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

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

2.3.9. Creditors a llarg termini

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

Descripció	Import pendent a 31/12/09
C.T.R.S.A. capital pendent	43.074.297,51
C.T.R.S.A. interessos	37.396.767,79
Obra acreditada	28.659.641,04
Conveni amb Espanya	1.551.728,47
Cost adquisició vehicles, capital	1.866.025,04
Cost adquisició vehicles, interessos	315.360,66
Projecte Horus	268.380,00
Vehicles fiat 2008	48.900,00
Total	113.181.100,51

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

De la revisió efectuada, procedeix efectuar les consideracions següents:

“C.T.R.A.S.A”

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

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

Figura en el passiu a llarg termini l'import de 43.074.298 euros en concepte d'amortització de capital que Govern haurà d'atendre a partir de l'exercici de 2011 i 37.396.768 euros, en concepte d'interessos. Atenent al que disposa el vigent PGCP aquest darrer import no hauria de figurar en el balanç del Govern fins al moment del seu meritament.

“Projecte Horus”

Aquest import es correspon amb els pagaments a efectuar amb venciment superior a un any derivats del conveni formalitzat entre Govern i l'STA pel qual, l'entitat parapública adquiria un sistema, nomenat projecte Horus, d'intercepció legal, retenció de dades i monitorització. Part dels equips adquirits són d'ús exclusiu de la Policia, assumint-ne el cost el Ministeri de Justícia i Interior, per import de 718.380 euros. El conveni inicial preveia el pagament de la quantia indicada en un termini de cinc anys, de l'any 2006 al 2010, mitjançant pagaments de 150.000 euros anuals els quatre primers anys i, en el darrer, l'import restant. Aquestes anualitats foren reajustades per addenda al conveni anterior, subscripta el 20 d'agost del 2008, fixant el primer pagament per a l'exercici del 2008.

2.3.10. Creditors a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació absoluta	Variació relativa
Creditors per obligacions reconegudes	52.192.439,13	23.281.185,54	28.911.253,59	124,18%
Creditors per devolucions d'ingressos	152.116,45	267.031,08	-114.914,63	-43,03%
Creditors pressupostaris	52.344.555,58	23.548.216,62	28.796.338,96	122,29%
Pagaments ordenats per obligacions reconeg.	1.746.096,37	49.139.716,15	-47.393.619,78	-96,45%
Altres creditors no pressupostaris	7.753.184,30	9.828.778,83	-2.075.594,53	-21,12%
Creditors no pressupostaris	9.499.280,67	58.968.494,98	-49.469.214,31	-83,89%
Organismes de previsió social, creditors	918.929,81	637.391,37	281.538,44	44,17%
Administracions publiques	918.929,81	637.391,37	281.538,44	44,17%
Proveïdors immobilitzat a c/t	5.726.124,75	9.551.516,50	-3.825.391,75	-40,05%
Pagaments bancaris no efectuats	161.025,65	153.736,21	7.289,44	4,74%
Altres creditors	5.887.150,40	9.705.252,71	-3.818.102,31	-39,34%
Fiances rebudes a curt termini	273.390,91	271.837,47	1.553,44	0,57%
Fiances i dipòsits rebuts	1.080,77	1.080,77	-	-
Fiances i dipòsits a curt termini	274.471,68	272.918,24	1.553,44	0,57%
Totals	68.924.388,14	93.132.273,92	-24.207.885,78	-25,99%

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

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

Creditors per obligacions reconegudes

D'acord amb el Pla general de comptabilitat pública, aquesta rúbrica ha de reflectir el saldo a 31 de desembre d'aquelles obligacions reconegudes del pressupost corrent que resten pendents de pagament a la data esmentada. No obstant, s'han enregistrat despeses meritedes en l'exercici i que seran objecte d'imputació pressupostaria a l'exercici següent, les quals haurien de figurar sota la rúbrica "creditors no pressupostaris", els imports següents:

Descripció	Import
Factures pendents de rebre	8.877.748,63
Previsió de despeses, Llei 7/2009	3.534.685,46
CQ12/07 galeria serveis T.Envalira, Pirineu-Payma	331.916,00
Total	12.744.350,09

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

En relació a la informació continguda en el quadre anterior, cal precisar que l'import de 3.534.685 euros en concepte de "Previsió de despeses, Llei 7/2009", es correspon amb els crèdits extraordinaris i suplements de crèdits aprovats en el marc de la llei esmentada i que, a data de tancament, resten pendents de liquidar pressupostàriament. Donat que la llei estableix el finançament d'aquests crèdits mitjançant endeutament, aquest import s'hauria considerar ingrés afectat, fins el moment en el qual les despeses es liquidin amb càrrec al pressupost.

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

ANY	Import
2000	86,42
2005	3.380,00
2007	47.938,28
2008	254.746,72
2009	8.571.597,21
Total fres. pendents de rebre	8.877.748,63

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

Pagaments ordenats per obligacions reconegudes

A 31 de desembre de 2009 la rúbrica presenta la següent composició:

Concepte	Saldo 2009
C.A.S.S.	1.676.458,56
Altres	69.637,81
Total	1.746.096,37

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 2009:

Concepte	Saldo 2009
Departament d'agricultura	185.622,59 (a)
Retencions garantia	7.567.561,71
TOTAL	7.753.184,30

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

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

(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 161.026 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 mostren en el quadre següent:

Concepte	Saldo 2009
Vehicles Fiat (2008)	18.960,00
Escoltes telefòniques	150.000,00
Capital CTRSA	1.168.420,86
Interessos CTRSA	3.758.379,27
Interessos Vehicles	121.780,33
vehicles 2010	508.584,29
Total	5.726.124,75

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 destaquen les següents incidències:

Ingressos d'exercicis anteriors. Sancions i recàrrecs.

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

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

Ingressos d'exercicis anteriors. Cancel·lació provisió despeses no incorporades al pressupost en exercicis anteriors.

Es comptabilitzen com a ingressos d'exercicis anteriors la cancel·lació de les despeses meritades i imputades als corresponents comptes comptables en exercicis anteriors, que han estat liquidades en l'exercici de 2009, i, en conseqüència, incorporades al pressupost. El total d'aquestes despeses ascendeix, almenys, a 27.764.218 euros:

Descripció	Import
Cancel·lació provisió factures 2008 pagades 1t/2009	21.828.955,94
Cancel·lació provisió factures 2007 pagades 2009	160.192,46
Cancel·lació provisió factures 2008 pagades 2t/2009	1.829.581,57
Cancel·lació provisió factures 2008 pagades 2t/2009	2.280.590,38
Cancel·lació provisió factures 2008 pagades 3t/2009	584.011,31
Cancel·lació provisió factures 2008 pagades 4t/2009	1.080.886,25
Total	27.764.217,91

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

El tractament comptable descrit motiva que les despeses anteriors s'hagin imputat als comptes comptables de despeses en l'exercici en el qual es van meritatar i també en l'exercici en que han estat liquidades en el pressupost. Així mateix, aquesta pràctica no guarda uniformitat respecte exercicis anteriors, en els quals la cancel·lació de les provisions es realitzava minorant els comptes de despeses als quals s'imputaven aquestes en el moment de incorporar-les al pressupost, seguint el que preveia el PGCP.

2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2009 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports a 31/12/2009
1. (+) Drets pendents de cobrament	26.732
Del pressupost corrent	25.652
De pressupostos tancats	14.569
D'operacions no pressupostàries	-
De cobrament dubtós	-13.488
2. (-) Obligacions pendents de pagament	62.834
Del pressupost corrent	52.345
De pressupostos tancats	161
D'operacions no pressupostàries	10.418
Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-90
3. (+) Fons líquids	2.490
II. Romanent de tresoreria no afectat	-33.611
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-33.611

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

El romanent de tresoreria que ret el Govern s'ha determinat a partir de restar al saldo dels deutors a curt termini i els fons líquids, l'import dels creditors, igualment a curt termini, sense considerar els saldos amb els proveïdors de l'immobilitzat.

Això fa que s'hagin inclòs dins de l'estat del romanent despeses suportades pendents de liquidar i provisions que, en no derivar d'operacions pressupostàries, i en haver de tenir un reflex pressupostari en el moment del seu venciment, no s'haurien d'incloure al referit estat.

Romanent de tresoreria afectat

No s'ha determinat aquella fracció del romanent que en tenir el seu origen en ingressos de caire finalista que al tancament de l'exercici es trobaven pendents de liquidar, s'havien de considerar afectats. El quadre següent resumeix aquells més significatius que s'han observat en el transcurs de la fiscalització, els quals provenen:

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

Concepte	Referència informe	R.T. afectat
Complement jubilació i millores socials de funcionaris de duanes	Nota 2.2.2.	414.813,10
Duplicitat d'ingressos finançament galeria de serveis Túnel d'Envalira	Nota 2.2.4.	8.061.033,16
Ingressos finalistes pendents d'aplicació finançament galeria de serveis Túnel d'Envalira	Nota 2.2.4.	12.916.756,03
Endeutament pendent d'aplicació a 31.12.09	Nota 2.3.8.	44.100.000,00
Despeses finançades Llei 7/2009, pendents de liquidar pressupostàriament	Nota 2.3.10.	3.534.685,46
Transferències als comuns 2006 pendents d'abonar	Nota 2.2.7.	2.028.566,00
Total		71.055.853,75

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

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.

Adjudicació directa de contractes de manteniment

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

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

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

S'adjudica directament a GINGER STRATEGIS per un import de 10.210 euros, atenent a l'especificitat tècnica dels treballs, ja que l'adjudicatari és l'empresa creadora d'aquest programa i per tant disposa de totes les fonts programàtiques i de les competències humanes que han realitzat el programa per poder assegurar d'immediat i amb fiabilitat el seu manteniment.

- Contracte pels treballs d'instal·lació, manteniment, i actualització de l'aplicatiu OMI-AP.

S'adjudica directament a l'empresa ÀREA DE SUPORT ANDORRÀ, S.A., per un import de 15.821 euros, al·legant-se com a especificitat tècnica que aquesta empresa havia realitzat la formació del programa i és, a criteri de la Direcció de Salut del Ministeri de Salut, Benestar i Família, l'única empresa d'àmbit nacional que disposa de tècnics especialitzats en la matèria.

Adjudicació directa 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. En aquells contractes en que el desplegament posterior vagi directament lligat o sigui indissociable del proveïdor del contracte originari, caldria haver inclòs en l'objecte del contracte adjudicat inicialment aquests treballs complementaris o subministraments posteriors i així donar compliment als principis de transparència, publicitat i concurrència que han de regir la contractació pública.

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

- Contracte per a la direcció facultativa de l'obra subministrament i col·locació de para- allaus al vessant de l'Avier de Percanela.

Adjudicat a MEFFRE J.F., per un import de 44.865 euros. L'adjudicació directa es basa en l'article 54.2 de la Llei de contractació pública, que preveu en què en els contractes de treballs tècnics inferiors a 12.021 euros es pugui recórrer a aquest tipus d'adjudicació. S'al·lega també a la impossibilitat de promoure la concurrència i a l'especificitat tècnica dels treballs ja que fou aquest adjudicatari qui redactà el projecte.

- Contracte per a la direcció facultativa de les obres del Túnel dels Dos Valires, fase III: accessos boca est.

Adjudicat a la UTE ENGITEC-EIPSA per un import de 351.840 euros. L'adjudicació directa es basa en què l'import a adjudicar és subsumible dins de l'article 54.2 de la Llei de contractació pública, a més a més l'adjudicatari fou el redactor del projecte i, al seu criteri, aquesta circumstància implica especificitat tècnica.

- Contracte pels treballs de consultoria i enginyeria per a la implantació del Centre Nacional d'Emergències d'Andorra.

S'adjudica per un import de 128.994 euros a la UTE SACATDA, les empreses integrants de la qual havien realitzat treballs similars pel Ministeri en anys anteriors.

- Contracte per a la retolació de l'exposició *Andorra, un profund i llarg viatge*.

S'adjudica directament a EGRÀFICS per un import d'11.047 euros en base a l'especificitat tècnica que es motiva pels terminis d'execució i la relació qualitat/preu.

- Contracte per al subministrament de vestuari uniformats Policia.

L'adjudicatari directe és DIPSA, S.L., per un import de 21.755 euros, atenent a l'especificitat tècnica ja que és l'única empresa que pot subministrar el material en el termini sol·licitat.

- Contracte per als abonaments de *software* sistema 5733- UX1 d'IBM

Es recorre a l'adjudicació directa a ANDORSOFT per un import de 12.176 euros, justificant-se d'acord amb l'especificitat tècnica prevista a l'article 46.2.f.

- Contracte per a la direcció facultativa de les obres de l'eixampla i rectificació de la CG 2, tram urbanització Valira Nova- Cruïlla desviació d'Encamp.

S'adjudica directament a SUPORT EC per un import de 145.630 euros, justificant-se en què es tracta de la mateixa empresa que va redactar el projecte, atenent a l'acord de Govern de 28 de gener de 2001.

- Contracte per a la direcció facultativa de les obres de millora de la cruïlla de la CG1- C2101, zona del pont de Tobira i canalització del riu de la Comella i torrent del Forn.

S'adjudica directament a l'empresa SUPORT per un import de 40.958 euros, justificant-se en base a l'especificitat tècnica prevista a l'article 22.e de la Llei de contractació pública, ja que es tracta de la mateixa empresa que redactà el projecte.

Adjudicació directa sense justificació de l'absència de sol·licitud de pressupost o oferta per escrit almenys a tres empreses amb capacitat per a l'execució del contracte

L'article 54.2 preveu que en els contractes que tenen per objecte encàrrecs de treballs tècnics d'estudi i redacció del projecte, de direcció, supervisió i control de l'execució i manteniment d'obres, i la implantació de sistemes organitzatius es pugui recórrer a l'adjudicació directa, sempre que l'import del contracte sigui inferior a 12.021 euros, i prèvia consulta a un mínim de 3 empreses o professionals amb capacitat per a l'execució del contracte.

La necessitat de demanar i/ o consultar pressupost o oferta a un mínim de 3 empreses amb capacitat per a l'execució del contracte d'acord amb els requisits i tipologies contractuals no s'ha constatat, almenys, en els contractes següents:

- Direcció dels treballs per a l'eixampla i rectificació de la CG 3 del PK 4+930 al PK 5 +035 (Corba de la Serra de l'Honor).

S'adjudica directament al Sr. Josep Comella Alís per un import de 8.739 euros, a la vista de l'import a adjudicar i el fet de ser el redactor del projecte.

Convenis de col·laboració amb comuns no ajustats a la Llei qualificada de transferències als comuns

L'article 18 de la Llei qualificada de transferències als comuns permet l'establiment de convenis de col·laboració entre el Govern i els comuns quan l'objecte dels mateixos és la realització conjunta d'obres d'inversió d'interès nacional.

De l'examen de l'expedient corresponent al Conveni de 29 de maig de 2009 entre el Ministeri de Desenvolupament Econòmic, Turisme, Cultura i Universitats i el Comú de Sant Julià de Lòria, referent a l'ampliació de la Universitat d'Andorra, amb la creació d'un edifici multi funcional i la remodelació de la Plaça Major de Sant Julià de Lòria, no s'ha trobat constància dins del mateix de la declaració d'interès nacional de l'objecte d'aquest projecte.

Formalització del contracte amb anterioritat a l'adjudicació

L'article 51 de la Llei de contractació pública preveu que en tot allò no previst per als contractes de subministrament serà d'aplicació el que disposa el capítol II en relació amb el contracte d'obres.

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

- Contracte per al subministrament de sal de desgel, adjudicat a data 18 de novembre de 2009, havent-se formalitzat el contracte a data 30 d'octubre de 2009, adjudicat a TRANSPORTS TARRÉS per import de 75 euros la tona pel tipus de sal A1- A2 i per un import de 50 euros la tona pel tipus de sal B1- B2. D'altra banda, en l'edecte de publicació, si bé es fa referència als preus unitaris, no queda establert el preu cert del contracte, en no fer-se cap referència a l'import màxim compromès.

Contractes adjudicats a l'empara de l'article 2 de la Llei de contractes

De l'examen de l'expedient corresponent a la contractació per al proveïment de la vacuna i del material necessari per fer front a la pandèmia de la grip A, que es va adjudicar per un import de 827.400 euros a GLAXOSMITHKLINE el cost de les dosis; per un import de 8.661 euros a BECTON DICKINSON, S.A., corresponent al cost de les xeringues adquirides; i un import de 27.795 euros a 3M ESPAÑA, S.A., relatiu al cost de les mascaretes adquirides, s'ha constatat que, malgrat s'exclou de la LCP emparant-se en l'article 2 de la mateixa, no es justifica dins del mateix que podia acollir-se a aquesta causa d'exclusió. D'altra banda, en els edictes de publicació, si bé es fa referència als preus unitaris, no queda establert el preu cert del contracte, en no fer-se cap referència a l'import màxim compromès.

Contractes de prestacions de serveis

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

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

- Contracte per als treballs sobre assessorament i seguiment en matèria tributària. Adjudicat directament a ESTUDIS TRIBUTARIS 1992, S.L., per import de 18.720 euros.
- Contracte pels treballs d'assessorament en la redacció de l'esborrany de la Llei d'intercanvi d'informació en matèria fiscal, adjudicat per un import de 25.480 euros a EUROLEX.
- Contracte per l'assessorament del Cap de Govern per l'elaboració del projecte de la Llei de la societat de la informació d'Andorra, adjudicat per un import de 89.440 euros a J&A GARRIGUES.
- Contracte per als treballs de consultoria per a la realització d'una enquesta "Omnibus", adjudicat per un import de 17.680 euros a l'empresa GAPS.

- Contracte pels treballs d'assessorament en temes fiscals relacionats amb la reforma fiscal d'Andorra, adjudicat per un import de 66.500 euros a la Fundació Privada Institut d'Economia de Barcelona.

Acta de comprovació del replanteig

L'article 24 de la Llei de contractació pública preveu que un cop formalitzat el contracte, s'efectua la comprovació del replantejament de l'obra, prèviament realitzat pel contractista adjudicatari, i que té per finalitat 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.

De la revisió efectuada, no hem constatat l'existència de l'acta de comprovació del replanteig de les obres de "Pavimentació CCGG, CCSS, carrers, 2009".

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

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

- Autorització de despesa 2009/3947, per import de 761.473 euros, pels treballs realitzats per empreses de neteja i sanejament pel Departament d'Educació. Aquests treballs es van iniciar en el mes de gener de 2009, i la direcció del departament va sol·licitar l'aprovació de l'autorització de despeses al mes de març de 2009.

Fraccionament de l'objecte del contracte de subministraments

La Llei de contractació pública disposa la contractació directa de les obres i subministraments, entre altres supòsits, en el casos que aquests tinguin la consideració de menors, fixant-se, per a l'exercici de 2009, els que tenen un import igual o inferior a 17.500 euros i 7.500 euros, respectivament.

De la revisió efectuada s'observa que el Govern ha contractat a un mateix proveïdor o professional per diferents serveis, i mitjançant diferents contractes menors. En alguns casos l'objecte dels diferents contractes serien molt similars, i molt pròxims tots ells al límit màxim per ésser contractat mitjançant contractació directa. Tot i que en alguns casos es podria entendre que la naturalesa de les despeses no s'ajusta als diferents tipus de contracte previstos en la LCP, la pràctica anterior podria ésser considerada contrària als principis de transparència, concurrència i publicitat que han de regir l'activitat contractual de Govern, d'acord amb allò establert a la norma esmentada.

Atenent als compromisos de despeses registrats al pressupost de 2009, almenys les despeses que es relacionen a continuació són susceptibles de ser considerats un fraccionament de l'objecte del contracte:

- Despeses imputades a crèdits del capítol II:

Tercer	Concepte pressupostari	Descripció dels treballs	Import concepte	Import compromisos
A- Tracció -A		Treballs impremta i disseny		44.922,16
	226	Altres serveis	36.748,80	
	227	Treballs realitzats per altres empreses	8.173,36	
AMAC		Reparacions diverses		84.368,81
	212	Repar. i conservació. Edificis i altres constr.	5.115,68	
	213	Repar.i conservació. Maq., instal. i equip.	79.253,13	
Andornet		Treballs diversos pàgina web		73.782,56
	227	Treballs realitzats per altres empreses	73.782,56	
Gràfiques andorranes		Treballs d'impremta i consumibles		74.057,98
	220	Material oficina	27.933,55	
	221	Subministraments	305,76	
	226	Altres serveis	18.938,66	
	227	Treballs realitzats per altres empreses	26.880,01	
Idalux		Missatgeries		37.998,63
	223	Transport	35.623,94	
	226	Altres serveis	2.374,69	
Impremta Solber		Treballs d'impremta i consumibles		83.705,72
	220	Material oficina	17.919,60	
	221	Subministraments	229,63	
	226	Altres serveis	64.676,86	
	227	Treballs realitzats per altres empreses	879,63	
Inst. Metàl·liques Hoyo		Treballs de reparacions i serralleria		32.967,83
	212	Repar i conserv. Edificis	32.884,25	
	215	Repar i conserv. Mobiliari	83,58	
Oxoid, SA		Adquisició productes farmacèutics		30.215,06
	221	Subministraments	30.215,06	
VWR int. Eurolab, SL		Adqu. Productes farmacèutics i sanitaris		40.490,94
	226	Altres serveis	40.490,94	

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

- Despeses imputades a crèdits del capítol VI:

Codi Tercer	Concepte pressupostari	Descripció dels treballs	Import concepte	Import compromisos
Aeronavial de construccions i instal·lacions		Reparacions i manteniment semafòric		89.054,31
	603	Maquinària, instal·lacions i equipament	89.054,31	
AMAC		Manteniment edificis públics		50.791,48
	603	Maquinària, instal·lacions i equipament	33.014,49	
	608	Altres immobilitzats materials	5.238,31	
	612	Edificis i altres construccions	12.538,68	
Construccions Purroy, SL		Treballs diversos de conserv. carreteres i edificis		50.563,60
	607	Béns destinats a l'ús general	34.080,17	
	612	Edificis i altres construccions	16.483,43	
Hard i Soft, SA		Adqu. Ordinadors i hardware divers		55.400,56
	605	Mobiliari i estris	4.322,42	
	606	Equipaments per a processos d'informació	49.799,84	
	640	Immobilitzat immaterial	1.278,30	
Multiserveis Co-Princep		Treballs de senyalització viària		58.066,03
	603	Maquinària, instal·lacions i equipament	4.380,00	
	607	Béns destinats a l'ús general	43.804,80	
	608	Altres immobilitzats materials	9.881,23	
Suport		Estudis i treballs tècnics		38.718,69
	609	Estudis i projectes d'inversió	38.718,69	

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

Pròrroga dels contractes de forma tàcita

L'article 29 del Codi de l'Administració preveu que els actes administratius, els efectes dels quals depenguin de la manifestació de voluntat d'una autoritat, col·legial o personal, o del seu consentiment o acord, o que siguin preparatoris de contractes o d'altres actes administratius, estan sotmesos a les regles generals del Capítol III del citat codi.

L'article 31 preveu que 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.

De la revisió efectuada, s'observa que en determinats contractes es preveu la pròrroga dels mateixos de forma tàcita, sense que s'hagi dictat cap acte administratiu al respecte.

Aquesta circumstància es posa de manifest, almenys, en el contracte següent:

- Contracte per al subministrament d'anoracs, folres polars i cobrepantalons per al Departament de Prevenció i Extinció d'Incendis i Salvament, adjudicat per un import de 14.982 euros a NATRURTEC, d'1 any de duració i renovable tàcitament d'any en any fins el 3 de desembre de 2009.

2.6. Altres observacions

Necessitats de tresoreria del Govern

El romanent de tresoreria que ha retut el Govern a 31 de desembre de 2009, com a expressió dels dèficits acumulats derivats de l'execució pressupostària, posa de manifest l'existència d'un elevat nombre de despeses per les quals el Govern no ha disposat d'un finançament suficient.

La incidència es pot observar igualment analitzant l'indicador de liquiditat del Govern. Aquest rati, obtingut de comparar l'actiu circulant amb els deutes a curt termini, indica, quan és superior a 1, la capacitat d'un ens d'atendre el pagament de les obligacions liquidades amb els fons líquids disponibles i els drets liquidats que s'espera cobrar a curt termini. Segons les dades del balanç de situació a 31 de desembre de 2009, l'indicador es situa en 0,54 evidenciant el ja esmentat. Cal indicar, que per a calcular la xifra anterior, no s'ha considerat com deute a curt termini el saldo de l'endeutament amb entitats financeres, en entendre que és objecte de refinançament de manera sistemàtica.

A la vegada, com s'observa en la nota 2.4, el Govern ha disposat de finançament, per import de 71 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 produint-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 tant referits a l'Administració general com els de les entitats parapúbliques dels anys 2008 i 2009.

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:
 - o L'assoliment de la qualitat exigida en les obres
 - o Les causes dels sobre costos de les inversions
 - o Les causes dels endarreriments en els terminis d'execució
 - o 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 de l'acompliment del personal.

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.

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, s'inclouen diferents programes de caire medi ambiental l'execució dels quals és responsabilitat del Departament de Medi Ambient:

- "Gestió de dades i paràmetres mediambientals", amb la finalitat de controlar la qualitat de l'entorn i dels impactes que es produeixen el medi ambient.
- "Pla de sanejament", amb la finalitat de millorar la qualitat de les aigües superficials mitjançant el tractament de les aigües residuals, seguint els criteris del Pla de Sanejament d'Andorra. Aquest programa s'executaria conjuntament amb el Departament d'Urbanisme i Ordenament Territorial.
- "Gestió dels residus", per tal d'assegurar el màxim tractament segur i respectuós amb el medi ambient dels diversos residus generats a Andorra.
- "Direcció i serveis generals", actuacions adreçades a preservar i gestionar adequadament el medi ambient seguint els principis bàsic de desenvolupament sostenible.
- "Vigilància de la qualitat ambiental", amb la finalitat de vetllar per compliment de la legislació vigent en matèria de medi ambient a través de l'acció del Cos de Banders.

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

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

- Vigilància i control de les activitats i les accions que afectin directament o indirectament el medi ambient, i les que puguin originar una molèstia ambiental al ciutadà, fent complir la normativa en matèria de medi ambient.

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

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

Segons manifesten els responsables del Departament de Medi Ambient, anualment s'efectua un balanç final, per posar de manifest les actuacions realitzades i el grau d'assoliments dels objectius fixats. No obstant, el corresponent a l'exercici 2009 no s'ha elaborat.

La normativa principal en matèria medi ambiental, aprovada en l'exercici de 2009 és la següent:

- Decret de data 25 de febrer de 2009, d'aprovació del procediment simplificat d'autorització d'abocaments d'aigües i d'obertura d'estacions depuradores d'aigües residuals en aplicació de la llei 31/2008, de mesures de reactivació econòmica.
- Decret del 25-2-2009 que modifica el reglament de control de la contaminació atmosfèrica.
- Decret del 25-2-2009 d'aprovació del reglament de regulació dels organismes de control en matèria ambiental, en aplicació de la llei 31/2008, del 18 de desembre, de mesures de reactivació econòmica.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han aprovat crèdits extraordinaris, suplementos de crèdit i crèdits ampliables, per un import en conjunt de 939.481 euros per a dotar cobertura pressupostària a despeses que s'havien suportat amb anterioritat a la modificació pressupostària, 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 23.3. i 24.2 de la LGFP, en el cas dels crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit i l'article 25 de la LGFP i el 4.4 de la LPG en el cas dels crèdits ampliables. (nota 2.1.2.)
- L'estat de liquidació del pressupost de despeses recull la xifra de les obligacions pagades fins a data 30 de març de 2010, respecte les liquidacions de l'exercici de 2009 quan, d'acord amb el principi d'annualitat, hauria d'informar de les obligacions pagades fins a 31 de gener. L'import dels pagaments registrats en excés és de 24.883 milers d'euros. (nota 2.2.)
- Les devolucions d'ingressos indeguts, corresponents a drets liquidats en exercicis anteriors, no són objecte de reflex pressupostari, contràriament al principi d'universalitat i al que regula el PGCP. Aquesta pràctica ha comportat que no s'hagin considerat devolucions d'ingressos indeguts per import de 14.436.255 euros en la determinació del càlcul de les transferències als comuns de l'exercici de 2010, podent provocar transferències en excés, per aquest concepte, de 2.598.526 euros. (nota 2.2 i 2.2.7)
- El Govern presenta un compte de gestió comptable de tresoreria que no recull aquelles operacions comptables de entrades i sortides de fons a través de comptes bancaris que no han estat objecte de reflex en l'operativa bancària, no ajustant-se, per tant, al requerit per la LGFP. (nota 2.3.5)
- S'enregistren com a ingressos d'exercicis anteriors la cancel·lació de les despeses meritades i imputades als corresponents comptes comptables en exercicis anteriors, que han estat liquidades en l'exercici de 2009, quan, d'acord amb el PGCP, s'haurien d'haver comptabilitzat com menor despesa de l'exercici. El total d'aquestes despeses ascendeix, almenys, a 27.764.218 euros.(nota 2.3.11.)

Relatives a l'endeutament

- De la comparació del total endeutament del Govern d'aquell que resulta de sumar a l'endeutament formalitzat a l'exercici anterior aquell que ha estat autoritzat per la llei del pressupost general de 2009 i les diferents lleis de modificació pressupostària, se'n n'extreu que s'hauria excedit en 13.409.982 euros el deute viu respecte aquest límit assenyalat per les lleis indicades. (nota 2.3.8)

Relatives a la contractació pública

- En l'expedient corresponent al Conveni de 29 de maig de 2009 entre el Ministeri de Desenvolupament Econòmic, Turisme, Cultura i Universitats i el Comú de Sant Julià de Lòria, referent a l'ampliació de la Universitat d'Andorra i la remodelació de la Plaça Major de Sant Julià de Lòria, no s'ha trobat constància de la declaració d'interès nacional de l'objecte d'aquest projecte. (nota 2.5)

Altres observacions

- 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)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- La normativa bàsica en relació a la gestió economicofinancera dels ens públics d'àmbit estatal es recull en la LGFP, el PGCP i la llei de pressupost per l'exercici corresponent. Cap d'aquests textos defineix una estructura pressupostària. Recomanem que s'aprovi una estructura pressupostària d'obligat compliment, que hauria de definir de forma clara els comptes pressupostaris que s'han d'utilitzar en l'elaboració del pressupost, tant per ingressos com per despeses, i la correlació amb els comptes definits en el PGCP. (nota 2.1.1)
- El Govern incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors, sense disposar del finançament específic. Conseqüència de l'anterior, existeix un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries que, per l'exercici 2009, ha estat de 142.176.811 euros. (nota 2.1.2)
- S'han tramitat modificacions pressupostàries sota la modalitat de crèdits ampliables, que es financen amb el que s'ha anomenat reserva pressupostària i que consisteix en considerar no disponibles determinades consignacions pressupostàries de l'estat de despeses per un import igual al del crèdit ampliat. Aquesta modalitat de finançament de crèdits ampliables no s'ajusta a les previsions de la LGFP. Les modificacions de crèdits tramitades sota la modalitat esmentada, durant l'exercici 2009, ascendeixen a 4.077.194 euros, de les quals, almenys per import de 870.945 euros, s'han finançat amb reserves pressupostàries del capítol d'inversions, la qual cosa comporta que no s'hagin respectat les limitacions imposades per l'article 26.1 de la LGFP. (nota 2.1.2)

- S'han incorporat a l'exercici crèdits pressupostaris per transferències de capital, per un import en conjunt de 3.735.391 euros quan l'article 15 de la LGFP no preveu la reconducció de romanents de crèdit d'aquesta naturalesa, llevat que derivin de modificacions pressupostàries del darrer trimestre de l'exercici o de despeses plurianuals no liquidades en l'exercici, qüestions que no consta que s'hagin donat pels crèdits que s'esmenten. (nota 2.1.2)
- Els avenços de fons de l'exercici que resten pendents de ratificar no s'han cancel·lat a càrrec dels crèdits del respectiu ministeri. Aquesta pràctica contravé l'article 28.3 de la LGFP. En l'exercici 2009, els avenços de fons per import de 85.000 euros, no s'han cancel·lat amb càrrec a crèdits del mateix ministeri. (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)
- En dates properes al tancament de l'exercici, el Govern aprovà transferències de crèdit que afecten a remuneracions de personal, per import de 218.602 euros, les quals, a més de poder contravenir l'article 26.2.b.) de la Llei general de les finances públiques, algunes d'elles, per import de 185.026 euros, tenien per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses de personal, de les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària a l'article 15.2 de la LGFP. (nota 2.1.2)
- En l'elaboració del pressupost general es modifiquen les quanties de les despeses plurianuals compromeses en exercicis anteriors al fiscalitzat sense que la memòria del projecte del pressupost general contingui les justificacions que li requereix l'article 29.5 i 29.6 de la LGFP. En el pressupost de l'exercici 2009, aquestes modificacions, considerant les positives i les negatives, superen els 23 milions d'euros. (nota 2.1.3)
- En la gestió del pressupost no es respecta estrictament el principi d'annualitat regulat a l'article 14 de la LGFP. D'acord amb les estimacions efectuades, a 31 de desembre de 2009, s'havien suportat despeses de les quals, per import de 8.592.264,18 euros, s'havien rebut els documents justificatius de la despesa amb anterioritat a 31 de gener de 2010. (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 2009, eren deficitàries en 85,47 milions d'euros. (nota 2.2)
- Des de la seva creació, a l'exercici 2005, el Departament de Tributs del Govern, quina missió és la de coordinar, gestionar i controlar la gestió tributària, ha anat desplegant procediments de comprovació i revisió dels fets imposables i de les seves liquidacions. Amb tot, aquests procediments han de ser considerats insuficients en tenir un abast parcial i limitat i per no estar complementat per

actuacions inspectores. Així mateix, contràriament al que disposen els articles 37 i 44 de la LGFP, no s'han observat procediments i mecanismes de fiscalització d'aquells ingressos que deriven de la seva gestió tributària, pel que no s'exerceix el control de legalitat i financer sobre els procediments, actes i transaccions que permeti verificar la raonabilitat i integritat dels fets imposables liquidats. (nota 2.2.1)

- El conveni subscrit el 2007 entre el Govern i les societats FEDA, STA i "Túnel d'Envalira, 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)
- 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)
- D'acord amb la Llei de la funció pública, es reconeix als funcionaris el dret a les prestacions per jubilació d'acord amb la disposició addicional vuitena de la mateixa Llei. El Govern no disposa d'un estudi actuarial que permeti determinar objectivament l'import dels compromisos que es deriven d'aquestes obligacions. El passiu del balanç no conté les provisions per atendre els compromisos i obligacions que, per aquests conceptes, 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. (notes 1.5 i 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)
- De les verificacions efectuades es desprèn que existeix un romanent de transferència a favor dels comuns de 2.028.566 euros corresponent a la participació en els canons sobre el consum d'electricitat i telèfon corresponents a l'exercici 2006, que no fou transferida durant aquell exercici ni tampoc ho ha estat en el present. El Govern hauria de donar el tractament de romanent de tresoreria afectat al referit import. (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 2009, ascendeix a la quantitat de 2.525.154 euros (nota 2.3.1)

- Figura a l'actiu del balanç del Govern la inversió anomenada Centre de Tractament de Residus quan, en ser explotada per una empresa concessionària, s'hauria de donar de baixa amb càrrec al compte de patrimoni cedit. Així mateix, el Balanç de situació del govern no hauria de recollir les despeses financeres pendents d'abonar a la concessionària del Centre, per import de 41.155.147 euros, fins el moment del seu meritament.(nota 2.3.1)
- Les incidències i errors que es posen de manifest en els elements que integren els comptes de l'immobilitzat material i immaterial no ens permeten manifestar-nos sobre al raonabilitat i integritat de l'immobilitzat reflectit en el balanç així com de la seva valoració. Tot i l'anterior, en l'exercici de 2009, s'han dut a terme determinades actuacions per a l'adequació dels comptes d'immobilitzat. (notes 1.5 i 2.3.1)
- El Govern segueix la pràctica de no dotar la provisió per a obres i reparacions extraordinàries d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general, requerida pel PGCP, que té per finalitat reflectir la correcció valorativa representativa de la depreciació de caràcter reversible o de l'ajornament de les obres de renovació i reparació d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general. (nota 2.3.1)
- El Govern té cedit al SAAS els béns que integren l'Hospital de Nostra Senyora de Meritxell. Per aquesta raó el Govern no efectua dotació a l'amortització dels béns cedits, en correspondre al SAAS aquesta pràctica comptable. Amb tot, el SAAS, per indicació del Govern i en contra del que disposa el PGCP, compensa la referida dotació a l'amortització sanejant per igual quantia l'import de la cessió. En conseqüència, cap de les entitats que integren el sector públic es dota d'un fons d'amortització que permeti la reposició dels béns necessaris per a la prestació dels serveis assistencials, a la vegada que aquesta dotació no s'integra en els costos de l'assistència sanitària pública. (nota 2.3.6)
- Dins dels "Creditors no pressupostaris" apareixen 185.623 euros que corresponen, per 150.463 euros a liquidacions que provenen de l'exercici 2000, i la resta a liquidacions practicades amb anterioritat, en concepte de transferències corrents per l'assegurança agrària, les quals a data actual estan, encara, pendents de pagament. Es recomana verificar l'exigibilitat d'aquest passiu i prendre les mesures necessàries per la seva regularització. (nota 2.3.10)
- L'estat del romanent de tresoreria que ret el Govern no es formula d'acord amb els requeriments que imposa el PGCP, el que comporta que els imports que es reten no siguin reflex de l'estalvi o desestalvi acumulat derivat de la gestió pressupostària del Govern. Així, a l'estat del romanent s'hi inclouen saldos i operacions que no tenen naturalesa pressupostària tot i que en el moment del seu venciment hauran de tenir un tractament pressupostari, com és el cas de provisions i imports de factures pendents de rebre. A la vegada, no es determina la fracció del romanent que s'ha de considerar afectat per tenir el seu origen en ingressos liquidats que tenen caire finalista sense que s'hagin aplicat en la seva

totalitat al tancament de l'exercici. En l'exercici de 2009, el romanent de tresoreria retut per Govern s'hauria de minorar, almenys, en l'import de 71 milions d'euros, en concepte d'ingressos afectats pendents d'aplicar a les seves finalitats. (nota 2.2.4. 2.3.8 i 2.4)

Relatives a la contractació

- L'article 65 apartat 3 de la LCP preveu la creació d'un registre de contractes d'accés públic i determina la informació bàsica que ha de contenir. Aquest registre no ha estat creat. (nota 2.5)
- S'han exclòs de la LCP diversos contractes de prestació de serveis en haver estat considerats com de prestacions personals quan no s'ajusten a aquesta naturalesa. (nota 2.5)
- S'han observat adjudicacions en les quals es preveu la pròrroga tàcita de les mateixes. Aquesta pràctica és contrària al que disposa el Codi de l'Administració, d'acord amb el qual la voluntat de l'administració es manifesta mitjançant actes administratius dictats pels òrgans o autoritats competents. (nota 2.5)
- S'han adjudicat contractes directament a un mateix proveïdor o professional per serveis l'objecte dels quals, en alguns casos, seria molt similar, i molt pròxim, en quantia, al límit màxim per ésser contractat mitjançant contractació directa. La pràctica anterior podria ésser considerada un fraccionament de l'objecte del contracte per eludir el procediment d'adjudicació per concurs. (nota 2.5)
- El Govern disposa d'un 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 pròrroques successives fins a la data. Atès que la LCP preveu que els contractes de serveis no poden tenir una vigència superior a quatre anys, ni de sis anys comptant amb les pròrroques, i que des de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, el contracte en qüestió ja ha estat prorrogat per més de dos anys, en el cas que es vulgui mantenir aquest tipus d'assegurança caldria procedir a una nova licitació. (nota 2.3.1)

Altres observacions

- En l'any 2009, almenys 12 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)
- 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)

- Es retribueixen complements salarials de treball per torns a personal eventual educador, quan d'acord amb la norma que regula els sistemes de compensació limita aquestes figures retributives a funcionaris i agents de l'Administració de caràcter indefinit. Igualment, 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)
- De la revisió d'una mostra de subvencions per realitzar activitats culturals atorgades o justificades durant l'any 2009, es posen de manifest mancances de requeriments i de procediments contemplats per les bases reguladores de les subvencions esmentades com la manca del projecte, calendari i pressupost de l'activitat subvencionada, o bé per incloure justificants de despesa de conceptes o dates diferents al de la despesa subvencionada. (nota 2.2.7)
- El Govern segueix la pràctica d'atorgar pagaments a compte de subvencions, durant el període de pròrroga pressupostària, a federacions esportives amb anterioritat a que els referits ajuts s'hagin aprovat contravenint el previst en el reglament corresponent. (nota 2.2.7)
- Es realitzen pagaments mitjançant la utilització de 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. No s'ha trobat cap normativa que reguli quines són les persones susceptibles d'obtenir aquestes targetes, la utilització de les quals es aprova discrecionalment pel Govern, ni el seu funcionament. Es recomana l'adopció d'una normativa per la utilització d'aquest sistema de pagament. Les deficiències detectades s'han recollit en l'apartat corresponent. (nota 2.3.5)
- L'article 36 de la LGFP estableix com a finalitats de la gestió de la despesa pública, a més dels pretesos en les actuacions que s'impulsen, entre altres, els objectius d'economicitat i eficiència, establint per a la seva supervisió i mesura diferents controls. El Govern no disposa dels mecanismes adequats per dur a terme el control del compliment d'aquests objectius. (nota 2.6)
- 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 dels anys 2008 i 2009. (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)

- El romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2009, així com altres indicadors de liquiditat posen de manifest l'existència de tensions en la tresoreria del Govern motivades, principalment, per l'existència d'un elevat nombre de despeses per les quals no s'ha disposat d'un finançament suficient. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Govern a 31 de desembre de 2009, 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 2009.

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:

Andorra la Vella, 10 de maig del 2011

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

Distingit senyor,

Em complau trametre el document de data 10 de maig del 2011 elaborat per la Intervenció General i pel departament de Pressupost i Patrimoni del Ministeri d'Economia i Finances, relatiu a la resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes a l'informe sobre la liquidació de comptes del Govern corresponent a l'exercici 2009.

Atentament,

Pere López Agràs
Ministre d'Economia i Finances en funcions
d'acord amb l'art. 2.4 de la Llei del Govern

Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes a l'informe sobre la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici 2009

Vist l'informe del Tribunal de Comptes referent a la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici 2009, rebut el 19 d'abril del 2011, i un cop analitzades les observacions que conté, es presenten les consideracions següents (per esquematitzar, s'exposa cadascuna de les observacions del Tribunal de Comptes i la resposta corresponent, seguint la mateixa estructura).

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

1.- S'han aprovat crèdits extraordinaris, suplementes de crèdit i crèdits ampliables, per un import conjunt de 939.481 euros per dotar de cobertura pressupostària despeses que s'havien suportat amb anterioritat a la modificació pressupostària, 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 23.3 i 24.2 de la LGFP, en el cas dels crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit i l'article 25 de la LGFP i el 4.4 de la LPG en el cas dels crèdits ampliables. (nota 2.1.2.)

Resposta

Crèdits extraordinaris i suplementes de crèdits per al finançament de despeses concretes amb anterioritat.

Durant l'exercici 2009 es va aprovar la Llei 7/2009, del 29 de desembre, de crèdit extraordinari i de suplement de crèdit per finançar diverses despeses de funcionament i d'inversió de la Presidència del Govern i dels ministeris d'Afers Exteriors i Relacions Institucionals, d'Ordenament Territorial, Medi Ambient i Agricultura, d'Educació i Cultura i de Salut, Benestar i Treball. Aquesta Llei inclou despeses d'un import de 287.078,67 euros acreditades amb anterioritat a la seva entrada en vigor pels motius exposats a continuació i que es van fer constar a les memòries explicatives que acompanyaven la dita Llei. Els crèdits per al finançament d'aquestes despeses no es van poder sol·licitar mitjançant un avenç de fons atès que no es disposava de les partides de cancel·lació necessàries.

Aquesta Llei inclou, d'una banda, les despeses de redacció dels projectes i de les avaluacions d'impacte ambiental, i de l'altra, la corresponent direcció d'obra de la construcció del camí Ral de la Massana, atès que, a més de les obres inicialment previstes, es van haver d'incloure dins el projecte la projecció i la construcció del pont de la Palanca per suportar el pas dels vehicles de fins a 20 tones, situat a la zona on s'està

construint la rotonda de la boca oest del túnel dels Dos Valires. També es va haver de modificar el calendari d'elaboració per fases, tenint en compte que el traçat del camí Ral travessa obres com l'ampliació de la depuradora d'Anyós o la rotonda de la boca oest del túnel dels Dos Valires. Finalment, van sorgir dificultats per arribar a un acord amb els propietaris dels terrenys afectats. Tot això implica que s'haguessin d'avançar fases amb les corresponents despeses d'elaboració de les redaccions de projectes i de les direccions d'obra, i, per tant, les necessitats pressupostàries van ser superiors a les que s'havien previst inicialment, i no es van poder conèixer fins que les obres ja estaven en curs.

Va succeir el mateix pel que fa als treballs en curs corresponents als honoraris de redacció del projecte "Reforma de l'enllaç de la boca est del túnel dels Dos Valires", atès que calia ampliar la dotació pressupostària perquè es poguessin finalitzar de forma correcta i completa les obres, per motius de funcionalitat i de seguretat.

Finalment, la darrera despesa a la qual es fa referència en aquesta observació és el suplement de crèdit per cobrir el dèficit del serveis de transport sanitari secundari prestats per la Creu Roja Andorrana, per al període de l'1 de gener del 2007 al 30 de novembre del 2007, més els interessos generats.

En aquest cas, s'ha de remarcar que, en tractar-se d'una subvenció per cobrir un dèficit, la xifra no es coneix fins que s'han tancat els comptes, i per tant només es podia sol·licitar el suplement de crèdit després de tancar els comptes, considerant que no era possible tramitar un avenç de fons per no disposar de partides de cancel·lació, i un cop el president de la Creu Roja Andorrana va fer avinent a la llavors ministra de Salut, Benestar, Família i Habitatge l'import corresponent a aquest dèficit. En aquest sentit, s'ha de remarcar que en la tercera part del Pla general de comptabilitat pública, de 27-1-99 (definicions i relacions comptables), l'epígraf corresponent a les subvencions corrents preveu que són els fons o els béns concedits per l'entitat per finançar operacions corrents, concretes i específiques, que s'hi inclouen les subvencions d'explotació concedides per l'entitat amb la finalitat d'influir en els preus o permetre una remuneració suficient dels factors de producció, així com compensar resultats negatius d'explotació produïts durant l'exercici.

Per tant, el mateix Pla general de comptabilitat pública preveu el pagament de les subvencions com a mecanisme de compensació de resultats, que es pot efectuar únicament un cop es coneix el resultat de l'exercici. De la mateixa forma, les necessitats pel que fa als crèdits pressupostaris per efectuar aquest tipus de transferències també es coneixen a posteriori.

Per concloure, s'insisteix en el fet que les despeses esmentades van ser degudament justificades en les memòries explicatives que acompanyaven el Projecte de Llei de suplement de crèdit i de crèdit extraordinari que va aprovar el Consell General i que incloïa els crèdits per finançar-les, considerant que no es va poder tramitar un avenç de fons perquè no es disposava de partides de cancel·lació. Aquestes despeses representen un import de 287 milers d'euros, és a dir un 2% de l'import aprovat per la Llei 7/2009, del 29 de desembre de constant referència (11.854 milers d'euros).

Crèdits ampliables no ajustats a la LGFP

D'altra banda, pel que fa als crèdits ampliables, el procediment habitual i sistemàtic és que les despeses que s'han de finançar per mitjà d'aquestes modificacions pressupostàries no es contracten fins que el Govern les ha aprovat. No obstant això, pel que fa a les despeses del personal eventual d'educació com a prestació de serveis, no és operatiu presentar al Govern sistemàticament crèdits ampliables cada vegada que se supera l'import en una partida pressupostària en concret, i, a efectes d'agilitat i d'operativitat, aquests crèdits ampliables es presenten al Govern un cop es coneix l'import total de les despeses que es financen amb partides de cancel·lació.

Tanmateix, també hi ha un control sistemàtic a priori de la despesa, per part del Departament de Pressupost i Patrimoni i del Departament de la Intervenció General, amb el qual es comprova l'existència dels crèdits necessaris i suficients en les partides on s'han d'imputar les despeses, o, en el cas contrari, en altres partides que permetran finançar les ampliacions de crèdit necessàries per fer front a les despeses de personal.

Pel que fa a les despeses de personal eventual per a prestació de serveis del Ministeri d'Educació i Cultura (estatut 3) es comprova, prèviament a cada contractació, si hi ha disponibilitat suficient al capítol de despeses de personal del mateix ministeri o bé si hi ha cap excedent de crèdits al capítol de personal a la resta de ministeris, d'acord amb l'article 15.2 de la LGFP. Per tant, en tot moment es té constància de l'existència de crèdits suficients en partides de cancel·lació si no hi ha crèdits suficients en la partida on s'imputa la despesa. La formalització dels crèdits ampliables es du a terme amb posterioritat perquè no és operatiu fer-ho de manera sistemàtica.

Conseqüentment, l'ampliació dels crèdits indicats s'ajusta a l'article 25 de la LGFP i a l'article 4.4 de la LPG perquè el motiu d'aquestes ampliacions és fer front a les despeses de personal eventual per a prestació de serveis, les quals són difícils de preveure a l'hora d'aprovar el pressupost i estan condicionades per variables alienes a l'actuació de l'administració com són l'increment del nombre d'alumnes per centre escolar en relació amb les previsions del pressupost que ha comportat l'obertura de noves aules a les escoles amb la finalitat de donar compliment a la Llei d'ordenament del sistema educatiu andorrà.

2.- *L'estat de liquidació del pressupost de despeses recull la xifra de les obligacions pagades fins a data 30 de març de 2010, respecte les liquidacions de l'exercici de 2009 quan, d'acord amb el principi d'annualitat, hauria d'informar de les obligacions pagades fins a 31 de gener. L'import dels pagaments registrats en excés és de 24.883 milers d'euros. (nota 2.2)*

Resposta

L'aplicació de l'article 14. *Principi d'annualitat* de la LGFP s'ha fet fins a l'exercici 2008 d'acord amb el criteri que la data límit de pagament de totes les obligacions liquidades fins al 31 de gener següent era també el 31 de gener de l'exercici següent. A partir de l'exercici 2009, a fi que el criteri de comptabilització de les despeses sigui coincident amb el de comptabilització del ingressos, es registren en el pressupost totes les despeses amb efectes anteriors al 31 de desembre de l'exercici, amb independència del seu pagament. Aquest canvi de criteri suposa parametritzar el sistema informàtic perquè quan es demana el llistat de l'estat de la liquidació del pressupost de despesa apareguin solament els pagaments efectuats fins al 31 de gener següent a la data de tancament, cosa que no es va poder fer per al tancament de l'exercici 2009.

Per tant, compartim aquesta observació del Tribunal de Comptes, que diu que l'estat de liquidació del pressupost de despeses ha de recollir solament la xifra de les obligacions pagades fins al 31 de gener del 2010 i no fins al 30 de març del 2010, que és la data en què es van generar els llistats del tancament, per una qüestió de parametrització del sistema informàtic que en els propers tancaments estarà resolta.

3.- *Les devolucions d'ingressos indeguts, corresponents a drets liquidats en exercicis anteriors, no són objecte de reflex pressupostari, contràriament al principi d'universalitat i al que regula el PGCP. Aquesta pràctica ha comportat que no s'hagin considerat devolucions d'ingressos indeguts per import de 14.436.255 euros en la determinació del càlcul de les transferències als comuns de l'exercici de 2010 podent provocar transferències en excés, per aquest concepte, de 2.598.526 euros. (nota 2.2 i 2.2.7)*

Resposta

El Govern segueix el criteri de no incloure en l'estat del pressupost d'ingressos de l'exercici de tancament de les devolucions d'ingressos indeguts corresponents a drets liquidats en exercicis anteriors que s'han traspasat o reconduït a l'exercici de tancament, tot i que es disposa d'aquestes dades i és possible d'incloure-les. D'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes es considerarà aquest canvi de criteri amb vista als propers tancaments.

Així mateix, el Govern considerarà les devolucions d'ingressos en la base de càlcul de les transferències als Comuns i tindrà en compte les regularitzacions corresponents a favor

del Govern dins dels imports pendents de regularitzar al Projecte de pressupost per a l'exercici 2012. *Vegeu el quadre de la pàg. 25*

4.- El Govern presenta un compte de gestió comptable de tresoreria que no recull aquelles operacions comptables de entrades i sortides de fons a través de comptes bancaris que no han estat objecte de reflex en l'operativa bancària, no ajustant-se, per tant, al requerit per la LGFP. (nota 2.3.5)

Resposta

El compte de gestió comptable de tresoreria que el Govern presenta recull totes les operacions de cobrament i pagament, que per definició són aquelles operacions que generen **una entrada o una sortida de flux monetari**, tant pressupostàries com extrapressupostàries, estructurat en tres parts: cobraments i pagaments pressupostaris; operacions extrapressupostàries, i saldo de la tresoreria, en data operació, d'acord amb l'article 48.1c de la Llei general de les finances públiques.

La diferència existent entre el saldo final del compte de tresoreria amb el saldo registrat en els comptes comptables de l'epígraf *deutes amb entitats de crèdit*, correspon a les partides conciliants existents a 31 de desembre del 2009. *Vegeu l'annex núm. 1*

Les partides conciliants, com poden ser els xecs emesos per Govern pendents de càrrec bancari, existents en els documents de conciliació bancaris, no integren el compte de gestió comptable de tresoreria atès que no representen un entrada o una sortida de flux monetari.

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

5.- S'enregistren com a ingressos d'exercicis anteriors la cancel·lació de les despeses meritades i imputades als corresponents comptes comptables en exercicis anteriors, que han estat liquidades en l'exercici de 2009, quan, d'acord amb el PCGP, s'haurien d'haver comptabilitzat com a menor despesa de l'exercici. El total d'aquestes despeses ascendeix, almenys, a 27.764.218 euros. (nota 2.3.11.)

Resposta

El Govern enregistra la provisió de les despeses meritades als corresponents comptes comptables de despesa de l'exercici corresponent, excepte per a les despeses d'inversió, que són comptabilitzades en el compte comptable *"d'immobilitzat material pendent"*.

Contràriament a l'observació del Tribunal de Comptes, el Govern comptabilitza com a menor despesa de l'exercici la cancel·lació de les despeses corrents liquidades en l'exercici 2009 que han estat meritades i imputades als comptes comptables en l'exercici anterior. *Vegeu la documentació acreditativa a l'annex núm. 2*

La cancel·lació de les despeses d'inversió que han estat liquidades en l'exercici del 2009 i que es van meritades i imputar al compte comptable d'immobilitzat material pendent en exercicis anteriors s'ha enregistrat com a ingressos d'exercicis anteriors en comptes de comptabilitzar-se com a menor despesa de l'exercici. Conseqüentment, compartim aquesta part de l'observació del Tribunal de Comptes i es considerarà amb vista als propers tancaments comptables.

Relatives a l'endeutament

6- 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 n'extreu que s'hauria excedit en 13.409.982 euros el deute viu respecte aquest límit assenyalat per les lleis indicades.)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 2009, d'acord amb la normativa vigent:

Concepte	Import TC	Import al·legació Govern	Concepte	Diferència
Obligacions i bons	260.000.000,00	260.000.000,00	Obligacions i bons	
Deutes a curt termini per préstecs rebuts	242.338.546,49	254.984.432,73	Endeutament a curt termini autoritzat i formalitzat	- 12.645.886,24 (1)
Endeutament disposat el 31 de desembre de 2008	502.338.546,49	514.984.432,73	Endeutament formalitzat el 31 de desembre de 2008	- 12.645.886,24
Increment autorització operacions de tresoreria LPG 2009	20.000.000,00	40.000.000,00	Increment autorització operacions de tresoreria LPG 2009	- 20.000.000,00 (2)
Llei 30/2008, de crèdit extraordinari	596.027,33	596.027,33	Llei 30/2008, de crèdit extraordinari	-
Llei 31/2008, de mesures de reactivació econòmica	74.000.000,00	74.000.000,00	Llei 31/2008, de mesures de reactivació econòmica	-
Llei 5/2009, de suplement de crèdit	316.185,63	-	Llei 5/2009, de suplement de crèdit	316.185,63 (3)
Llei 7/2009, de crèdits extraordinaris i suplement de crèdit	10.941.444,62	-	Llei 7/2009, de crèdits extraordinaris i suplement de crèdit	10.941.444,62 (3)
Límit endeutament del Govern a 31/12/2009	608.192.204,07	629.580.460,06	Límit endeutament del Govern a 31/12/2009	- 21.388.255,99
Endeutament a 31/12/2009 (import disposat)	621.602.186,45	621.602.186,45		-
Diferència	- 13.409.982,38	7.978.273,61	Diferència	

[S'ha considerat oportú fer una comparació amb els imports que figuren al quadre de la pàgina 80 de l'informe del Tribunal de Comptes i reprendre les dades històriques. Vegeu aquest complement d'informació a l'annex núm. 3]

(1) L'import de 254.984.432,73 euros correspon a l'endeutament formalitzat el 31 de desembre del 2008 que l'article 24.1a de la Llei de pressupost per a l'exercici 2008 autoritza a refinançar mitjançant la concertació d'operacions de crèdit. Aquest import correspon a la suma de les pòlisses de crèdit formalitzades el 31 de desembre del 2008 l'import de les quals també es transcriu en l'informe del Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització del tancament de l'exercici 2008 a les pàgines 75 i 76: 159.587.390,78 euros, 54.078.183,03 euros i 41.318.858,92 euros.

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

La Llei de pressupost per a l'exercici 2009 autoritza de manera clara i expressa de refinançar l'endeutament formalitzat el 31 de desembre independentment que estigui disposat. Per aquest motiu la capacitat d'endeutament o el límit d'endeutament del Govern de l'exercici 2009 ha d'incloure l'endeutament formalitzat i no disposat, d'un import de 12.645.886,24 euros, contràriament al criteri del Tribunal de Comptes.

(2) 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 la capacitat d'endeutament del Govern de l'exercici 2009 inclou aquest import.

El criteri del Tribunal de Comptes és que aquest article només autoritza el Govern a formalitzar endeutament per 20 milions d'euros que és la diferència entre els 40 milions que determina l'article 24.1b de la LPG del 2009 i l'import autoritzat per l'article 23.1b de la LPG de l'exercici 2008 de 20 milions d'euros. L'article 24.1b de la Llei no recull aquest criteri del Tribunal de Comptes, ens al contrari, confirma l'aplicació que en fa el Govern. A continuació es transcriu l'apartat 1b de l'article 24 de la Llei de pressupost de l'exercici 2009:

"1. S'autoritza el Govern perquè, a proposta del ministre de finances, afronti les operacions d'endeutament següents:

b) Concertar operacions de crèdit fins a un import de 40.000.000 d'euros per fer front a necessitats de tresoreria"

(3) L'import de 316.185,63 euros correspon a la Llei 5/2009, del 26 de novembre, de suplement de crèdit per finançar les despeses derivades de l'aplicació de la legislació vigent en matèria d'ajudes a l'agricultura i a la ramaderia. Aquesta Llei va entrar en vigor el 23 de desembre del 2009 i l'endeutament es va formalitzar mitjançant contracte de pòlissa de crèdit el 27 de gener del 2010, segons l'acord pres pel Govern en la sessió del 20 de gener del 2010. Aquest endeutament no es va considerar dins el límit d'endeutament del Govern l'exercici 2009 perquè, tot i que l'entrada en vigor de la Llei és al final de l'exercici 2009, la pòlissa de crèdit no es va poder formalitzar fins al mes de gener del 2010.

(3) L'import de 10.941.444,62 euros correspon a la Llei 7/2009, del 29 de desembre, de crèdit extraordinari i de suplement de crèdit per finançar diverses despeses de funcionament i d'inversió de la Presidència del Govern i dels ministeris d'Afers Exteriors i Relacions Institucionals, d'Ordenament Territorial, Medi Ambient i Agricultura, d'Educació i Cultura i de Salut, Benestar i Treball. Aquesta Llei es va aprovar el 29 de desembre del 2009 i no va entrar en vigor fins al 3 de febrer del 2010 (data de publicació al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra).

Aquest endeutament no s'inclou dins del còmput de la capacitat d'endeutament del Govern per a l'exercici 2009 perquè la Llei que l'autoritza va entrar en vigor l'exercici següent que és quan es va formalitzar la pòlissa de crèdit corresponent. El Govern no ha contemplat aquest endeutament dins del còmput de la capacitat d'endeutament del 2009 atès que no pot formalitzar el dit endeutament fins que les lleis entren en vigor.

El crèdit extraordinari i el suplement de crèdit autoritzat per la Llei 7/2009 s'ha enregistrat en el pressupost de l'exercici 2009 d'acord amb l'article 15.4Ba de la *Llei general de les finances públiques, que diu:*

'B) S'incorporen al pressupost de l'exercici següent, per acord del Govern o dels respectius consells d'Administració, segons els casos.

a) Els crèdits extraordinaris, els suplementos de crèdit i les transferències de crèdits aprovats durant l'últim trimestre de l'exercici pressupostari i no liquidats, totalment o parcial, durant aquell exercici mateix."

Per concloure, ateses les al·legacions exposades en els paràgrafs anteriors, i sobretot les dels apartats (1) i (2), relatives a l'endeutament autoritzat per la Llei de pressupost, el Govern no comparteix aquesta observació del criteri del Tribunal.

Relatives a la contractació

7.- En l'expedient corresponent al Conveni de 29 de maig del 2009 entre el Ministeri de Desenvolupament Econòmic, Turisme, Cultura i Universitats i el Comú de Sant Julià de Lòria, referent a l'ampliació de la Universitat d'Andorra i la remodelació de la Plaça Major de Sant Julià de Lòria, no s'ha trobat constància de declaració d'interès nacional de l'objecte d'aquest projecte. (nota 2.5)

Resposta

L'article 18 de la Llei qualificada de transferències als Comuns, de 4-11-93 diu el següent:

"El Govern i els Comuns podran establir convenis de col·laboració per tal de realitzar conjuntament obres d'inversió d'interès nacional. Els convenis previstos en l'apartat

anterior, hauran de preveure, necessàriament, la forma de finançament a càrrec de cada part i qui serà l'encarregada de la gestió."

L'observació del Tribunal de Comptes fa referència al fet que no s'ha trobat constància de declaració d'interès nacional de l'objecte d'aquest projecte. No obstant això, l'article 18 de la Llei qualificada de transferències als Comuns, de 4-11-93 no preveu la necessitat d'aquesta declaració d'interès nacional, sinó que els convenis de col·laboració entre el Govern i els Comuns s'estableixin per tal d'efectuar conjuntament obres d'interès nacional. Amb el conveni esmentat, es detalla que es tracta de l'ampliació de la Universitat d'Andorra i més concretament de la creació d'un edifici multifuncional destinat, entre altres, a l'ampliació del campus de la Universitat d'Andorra, a un centre d'experimentació de la informàtica i el videojoc, a una seu per a joves emprenedors i a un viver d'empreses i de noves professions. Per tant, tot i que no figura explícitament que es tracta d'obres d'inversió d'interès nacional, sí que es pot deduir que és l'objectiu perseguit, d'acord amb les finalitats per a les quals se signa.

Altres observacions

8.- 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 i l'al·legació corresponent. Vegeu l'annex núm. 4:

- *"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 lús 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. 37 d'exercicis anteriors en relació al compliment dels objectius d'economicitat i eficiència de la despesa pública que complementaria la resposta a aquesta al·legació.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

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

Resposta

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

2.- *El Govern incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despeses reconduïts, sense disposar del finançament específic. Conseqüència de l'anterior, existeix un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries que, per l'exercici de 2009, ha estat de 142.176.811 euros. (nota 2.1.2)*

Resposta

El Govern va incorporar al pressupost de l'exercici 2009 l'import de 142.176.811 euros en concepte de compromisos que calia reconduir d'acord amb l'article 15.4. B de la LGFP, dels quals 37.597.731,54 euros corresponen a contractes d'obra amb abonament total del preu en un únic pagament en el moment de l'acabament i la recepció conforme de l'obra, segons estableix la Llei del pressupost per a l'exercici del 2009. Concretament, 24.422,774,63 euros corresponen a la desviació de Sant Julià de Lòria, tercer tram: des de l'enllaç amb l'avinguda Francesc Cairat fins a la boca nord del Túnel de la Tàpia, projecte núm. 0009/2008 i 13.174.956,91 euros corresponen a la desviació de Sant Julià de Lòria, quart tram: des de la Boca Nord del Túnel de la Tàpia fins a l'enllaç amb la C.G. 1 a la zona del Grau Vell", projecte núm. 0010/2005.

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

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

Concretament, els compromisos de despesa d'un exercici que s'incorporen als exercicis següents atenent la normativa vigent, i que corresponen a obra pública, principalment, s'han adjudicat de conformitat amb el que determina la Llei general de les finances públiques, és a dir, a càrrec de crèdits suficients i adequats i amb el finançament previst als pressupostos d'ingressos inicials. No obstant això, atès que en la data del tancament els ingressos liquidats s'han situat per sota de les previsions, s'ha anat produint un desequilibri entre l'estat de despeses i l'estat d'ingressos que ha derivat en una manca de recursos financers per finançar aquestes obligacions de despesa 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- en concepte de l'ajustament de l'IPC, principalment, s'han continuat fent durant els exercicis 2010 i 2011.

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

3.-S'han tramitat modificacions pressupostàries sota la modalitat de crèdits ampliables, que es financen amb el que s'ha anomenat reserva pressupostària i que consisteix en considerar no disponibles determinades consignacions pressupostàries de l'estat de despeses per un import igual al del crèdit ampliat, tot i que els crèdits consignats a aquestes partides no han estat minorats. Aquesta modalitat de finançament de crèdits ampliables no s'ajusta a les previsions de la LGFP. Les modificacions de crèdits tramitades sota la modalitat esmentada, durant l'exercici 2009 ascendeixen a 4.077.194 euros, de les quals, almenys per import de 870.945 euros, s'han finançat amb reserves pressupostàries del capítol d'inversions, la qual cosa comporta que no s'hagin respectat les limitacions imposades per l'article 26.1 de la LGFP. (nota 2.1.2)

Resposta

Contràriament a l'observació del Tribunal de Comptes, els crèdits ampliables acordats pel Govern l'exercici 2009 s'han finançat mitjançant transferència d'altres crèdits, tal com ho acrediten les peces de transferències de crèdit per crèdit ampliables de l'annex núm. 5. Aquest extrem també es constata a la pàg. 9 de l'informe del Tribunal de Comptes en el quadre que detalla els crèdits ampliables que el Govern ha tramitat durant l'exercici i en el qual es veu que l'efecte d'aquestes modificacions en l'estat de despeses és nul atès que s'han finançat mitjançant transferència de crèdit d'altres partides.

Des del mes d'agost de l'exercici 2009 s'ha implementat informàticament la observació del Tribunal de Comptes, i per tant, ja no s'utilitza com a font de finançament el que s'ha anomenat reserva pressupostària, sinó que es fa una *transferència per crèdit ampliable*. Els crèdits ampliables acordats en el període que va del mes de gener del 2009 fins el mes de juliol del 2009, ambdós inclosos, per un import de 1.334 milers d'euros s'han finançat inicialment mitjançant reserves pressupostàries les quals s'han convertit en transferències de crèdit en el moment en què s'ha parametrizat l'opció de *transferències de crèdit per crèdit ampliables* en el programa informàtic.

D'altra banda, els crèdits ampliables es tramiten de conformitat amb l'article 25 de la LGFP. Aquest article diu de manera expressa que els crèdits que tenen caràcter d'ampliables, i es remet a la Llei de pressupost de l'exercici, i que han de trobar-se en algun dels dos casos següents, literalment:

“.....

- a) Despeses l'import de les quals, a causa de llur naturalesa, sigui de difícil previsió a l'hora d'aprovar el pressupost.
- b) Despeses finançades amb l'afectació d'ingressos determinats, d'acord amb l'article 16.”

Els crèdits ampliables tramitats l'exercici 2009, d'un import total de 4.077.194 euros es troben en el cas que correspon a l'apartat a) de l'article 25 de la LGFP. En aquest cas la Llei no fa menció expressa de com s'ha de finançar l'ampliació de crèdits en el sentit que no estableix cap limitació en relació a la naturalesa de les partides de cancel·lació.

El crèdit ampliable és una figura de modificació quantitativa del pressupost que suposa una excepció a les limitacions imposades tant per l'article 26.1 com per a l'article 26.2 de la LGFP i que el Govern solament pot tramitar pels crèdits per als quals així ho estableix de forma expressa i taxativa el text articulat de la llei de pressupost general, d'acord amb l'article 25 de la LGFP. Altrament, aquesta figura de modificació pressupostària no tindria sentit perquè llavors les dites limitacions farien preceptives la tramitació d'un avenç de fons o d'un crèdit extraordinari o d'un suplement de crèdit.

Per tant, continuem no compartint el criteri del Tribunal de Comptes que diu que la modificació pressupostària de crèdit ampliable s'ha d'emmarcar entre les que la normativa general de finances públiques qualifica de transferències de crèdit i que, per tant, està subjecta a les limitacions imposades per l'article 26.1 de la LGFP.

4- S'han incorporat a l'exercici crèdits pressupostaris per a transferències de capital, per un import en conjunt de 3.735.391 euros, quan l'article 15 de la LGFP no preveu la reconducció de romanents de crèdit d'aquesta naturalesa, llevat que derivin de modificacions pressupostàries del darrer trimestre de l'exercici o de despeses plurianuals no liquidades en l'exercici, qüestions que no consta que s'hagin donat per als crèdits que s'esmenten. (Nota 2.1.2)

Resposta

Els crèdits pressupostaris per a transferències de capital que s'han incorporat a l'exercici 2009 corresponen a compromisos de despesa per a aquest concepte aprovats pel Govern l'exercici 2008, 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 2008 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 2009 ateses les obligacions de pagament que se'n deriven.

A l'annex núm. 6 es relacionen els compromisos esmentats que s'han incorporat a l'exercici 2009 amb les dates en què es va fer efectiva les dites transferències de capital pels imports acreditats. Els crèdits de despeses de capital que s'incorporen a l'exercici

2009 i que s'han anul·lat és perquè no s'ha aportat la documentació justificativa o acreditativa de la despesa.

En conseqüència, els crèdits pressupostaris per a transferències de capital esmentats s'han incorporat a l'exercici 2009 per donar compliment a l'article 17.2. b) de la Llei de pressupost per a l'exercici 2009 i atès que van ser aprovats pel Govern l'exercici 2008. 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.

5.- Els avenços de fons de l'exercici que resten pendents de ratificar no s'han cancel·lat a càrrec dels crèdits del respectiu ministeri. Aquesta pràctica contravé l'article 28.3 de la LGFP. En l'exercici de 2009, avenços de fons per import de 85.000 euros, no s'han cancel·lat amb càrrec a crèdits del mateix ministeri. (nota 2.1.2)

Resposta

Quant als avenços de fons, al nostre entendre, el procediment aplicable és el que recull la LGFP, concretament els articles 28, 23 i 24.

En aquest sentit, es van atorgar els avenços de fons conforme a l'article 28.1, i posteriorment, en aplicació del punt 2 del mateix article, que fa referència als articles 23 i 24 de la LGFP, es van presentar els projectes de llei corresponents perquè els aprovés el Consell General, i així es va iniciar el tràmit parlamentari.

La qüestió és que, en finalitzar l'exercici pressupostari, el tràmit parlamentari encara estava obert, ja que no té cap altre límit temporal que el mateix del Consell General, i en aquest sentit ens remetem al Reglament del Consell General, que a l'article 83 diu literalment: *Totes les iniciatives i els tràmits parlamentaris realitzats en les qüestions no concloes caduquen en finalitzar la legislatura.*

En conseqüència, pel fet de trobar-se el tràmit dels dits avenços de fons en fase parlamentària, i com que no s'havien resolt expressament abans del tancament de l'exercici pressupostari, i no havia finalitzat la legislatura el 2009, entenem que aquests avenços de fons poden ser ratificats en un marc temporal que no coincideix amb el de l'exercici pressupostari, i no és procedent que el Govern iniciï el procediment de cancel·lació fins que el tràmit parlamentari sigui resolt conforme a la normativa vigent.

Val a dir que el Consell General en la sessió del 22 d'abril del 2010 va ratificar aquests avenços de fons, d'acord amb la Llei 12/2010, del 22 d'abril, de crèdit extraordinari per finançar les despeses derivades de la dotació inicial de les fundacions ONCA i ENA. *Vegeu la Llei a l'annex núm. 7*

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

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

7.- *En dates properes al tancament de l'exercici, el Govern aprovà transferències de crèdit que afecten a remuneracions de personal, per import de 218.602 euros, les quals, a més de poder contravenir l'article 26.2.b) de la Llei general de les finances públiques, algunes d'elles, per import de 185.026 euros, tenien per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses de personal, de les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària a l'article 15.2 de la LGFP (nota 2.1.2).*

Resposta

L'article 26.2 de la Llei general de les finances públiques diu:

[...]

2. Les transferències concernint despeses corrents, amb les finalitats expressades a l'article 23.4 i a l'article 24.3, poden ser acordades pel Govern o el corresponent consell d'administració amb les limitacions següents:

- a) Es poden referir només als crèdits inclosos en un mateix ministeri.
- b) No poden afectar els crèdits per a remuneracions de personal, ni les despeses financeres, ni els crèdits aprovats per lleis de crèdits extraordinaris o suplementos de crèdit.
- c) No poden reduir crèdits per a despeses destinades a subvencions nominatives ni els augmentats per suplementos o transferències de crèdit.

[...]

Durant l'exercici 2009 s'han aprovat diverses transferències de crèdit entre crèdits de despeses de personal dintre d'un mateix programa, o bé, entre crèdits de despeses de personal dintre d'un mateix ministeri, d'acord amb l'article 3.3 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2009 i l'apartat a) de l'article 26.2 de la LGFP, respectivament.

Així mateix, durant l'exercici 2009 no s'ha aprovat cap transferència de crèdit que minori o afecti els crèdits per a remuneracions de personal i que augmenti els crèdits que concerneixen les despeses corrents següents: de béns corrents i de serveis (capítol 2), de despeses financeres (capítol 3) i de transferències corrents (capítol 4). En conseqüència, no s'ha contravingut l'article 26.2.b) de la Llei general de les finances públiques.

D'altra banda, 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.

Les transferències de crèdit corresponents a les peces comptables núm. 29385 i núm. 28601 corresponen a regularitzacions de final d'any pel que fa a les variables retributives regulades en el Decret del 25-3-2004 pel qual s'aprova la modificació del Reglament de permisos administratius, principalment. Aquestes variables retributives són de difícil previsió i per aquest motiu s'espera a final d'exercici per regularitzar el seu ròssec negatiu.

Existeix un control informàtic que bloqueja el projecte pressupostari quan detecta que el romanent de les despeses de personal és negatiu i que el romanent de la resta de crèdits de despeses no és suficient per a finançar-lo. I en conseqüència, l'obligació de pagament no es pot contraure si no hi ha crèdits suficients en el projecte pressupostari.

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.

8.-En la elaboració del pressupost general es modifiquen les quanties de les despeses plurianuals compromeses en exercici anteriors al fiscalitzat sense que la memòria del projecte del Pressupost general contingui les justificacions que li requereix l'article 29.6 de la LGFP. En el pressupost de l'exercici 2009, aquestes modificacions, considerant les positives i les negatives, superen els 23 milions d'euros. (nota 2.1.3)

Resposta

Els ajustaments als quals es fa referència al punt 2.1.3 de l'informe del Tribunal de Comptes tenen lloc en alguns casos per adequar els crèdits pressupostaris al termini d'execució de les obres: en el moment de l'elaboració del pressupost, per a les obres per a les quals s'ha previst el finançament mitjançant plurianuals sobre diversos exercicis en funció de l'estimació del termini d'execució de l'obra, es revisen els terminis d'execució per ajustar els crèdits plurianuals a aquests terminis, i per executar les clàusules contractuals que regulen l'execució d'aquestes obres.

Aquests ajustaments s'inclouen en les taules intitolades "Projectes que preveuen plurianuals 2009" del Pressupost d'aquest exercici. Aquestes taules, que inclouen les quanties de les despeses plurianuals, es presenten segons la classificació administrativa, econòmica i funcional, d'acord amb l'article 18 punt 2 de la LGFP. La informació consolidada que s'obté és la següent:

- Ministeri – Departament i Projectes
- Grup – Programa – Departament i Projectes

Així doncs, tot i que no es presenta aquesta informació relativa als plurianuals a la memòria del projecte de Pressupost general per a l'exercici 2009, sí que s'inclouen les taules esmentades anteriorment, al mateix projecte de Pressupost.

En tot cas, aquesta observació del Tribunal de Comptes pel que fa a la inclusió en la memòria explicativa de les modificacions dels crèdits plurianuals s'ha tingut en compte en l'elaboració del pressupost per a l'exercici 2011 (pàg. 73 del llibre 1) el Projecte de Llei del qual no ha estat aprovat pel Consell General.

9.- En la gestió del pressupost no es respecta estrictament el principi d'annualitat regulat a l'article 14 de la LGFP. D'acord amb les estimacions efectuades, a 31 de desembre del 2009, s'havien suportat despeses de les quals, per import de 8.592.264,18 euros, s'havien rebut els documents justificatius de la despesa amb anterioritat a 31 de gener del 2010. (nota 2.2)

Resposta

Les despeses a les quals fa esment l'observació del Tribunal de Comptes corresponen a despeses de l'exercici 2009 que no es van poder liquidar dins l'exercici pressupostari

2009 per l'estat de tramitació. Cal tenir en compte que des que els creditors de les finances públiques entren a l'Administració general les factures i/o certificacions que acrediten els treballs prestats, s'inicia tot un procediment administratiu que necessita entre una setmana, com a mínim i tres mesos com a màxim, depenent de la complexitat de la despesa i de si els requeriments legals i financers es compleixen des de l'inici del procediment, atès que, en cas contrari, cal reparar els errors fent que els tràmits s'allarguin.

Això fa que tot i que hi hagin factures, en aquest cas de l'exercici 2009, susceptibles de ser liquidades amb efecte el 31-12-2009, a la pràctica, no es puguin liquidar dins l'exercici pressupostari 2009 perquè a la data de tancament el procediment administratiu no havia finalitzat.

El fet que aquestes despeses no s'hagin pogut liquidar amb efecte el 31 de desembre del 2009 fa que no es puguin incloure en la liquidació pressupostaria de l'exercici 2009, d'acord amb l'article 14 de la LGFP, que va ser modificat per Llei del 21 de febrer del 2005 (BOPA núm. 25 el dia 23 de març del 2005) i que diu, literalment:

"Article 14. Principi d'annualitat

1. El pressupost general s'aprova cada any, abans del 31 de desembre, per regir durant l'any següent, sense perjudici del que preveu l'article 22.

2. L'exercici pressupostari coincideix amb l'any natural i li són imputats:

A) A l'estat d'ingressos:

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

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

B) A l'estat de despeses:

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

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

3. El romanent de qualsevol crèdit pressupostari queda anul·lat en finalitzar l'exercici pressupostari, salvat allò que estableix l'article 15.4."

Per tant, el Govern ha complert rigorosament amb el principi d'annualitat.

Val a dir que, l'aplicació de l'article 14. *Principi d'annualitat* de la LGFP s'ha fet fins l'exercici 2008 d'acord amb el criteri que la data límit de pagament de totes les obligacions liquidades fins el 31 de gener següent era també el 31 de gener de l'exercici següent. A partir de l'exercici 2009, a fi que el criteri de comptabilització de les despeses sigui coincident amb el de comptabilització del ingressos, es registren en el pressupost totes les despeses amb efectes anteriors a 31 de desembre de l'exercici, amb independència del seu pagament.

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 2009, eren deficitàries en 85,47 milions d'euros. (nota 2.2)

Resposta

Per tal de vetllar per l'equilibri entre despeses i ingressos en l'execució dels pressupostos anuals, des de l'exercici 2008 el ministeri encarregat de les finances insta a ajustar els pressupostos de despesa mitjançant reserves en funció de la liquidació dels ingressos. Concretament, el Govern en la sessió de l'11 de juny del 2008 va acordar reduir el pressupost inicial en un 14 % cosa que va suposar la no disposició de crèdits de despesa per un import total de 49,2 milions d'euros a 31 de desembre del 2008. Tambè, durant l'exercici 2009 el Govern en la sessió del 18 de març va acordar formalitzar reserves de crèdits en concepte de l'ajustament del tipus d'interès del deute públic a un 3,025% i en concepte també de l'aplicació d'un creixement zero per als conceptes de l'article 17 de la Llei 31/2008. La formalització reserves de crèdits -enteses com a crèdits que no es poden disposar- en concepte de l'ajustament de l'IPC, principalment, s'han continuat fent durant els exercicis 2010 i 2011.

El Govern continua vetllant per mantenir l'equilibri entre despeses i ingressos en l'execució dels pressupostos anuals i ajusta o redueix, en la mesura de lo possible, els pressupostos de despesa mitjançant reserves en funció de la liquidació dels ingressos. Vegeu a l'annex núm. 8 la documentació acreditativa de les reserves formalitzades durant l'exercici 2009.

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

procediments, actes i transaccions que permeti verificar la raonabilitat i integritat dels fets imposables liquidats.

Resposta

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

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

Atès l'augment de les competències i de les tasques en matèria de gestió i control dels impostos, el ministeri encarregat de les finances va considerar necessària una reestructuració interna de l'estructura organitzativa, d'acord amb els criteris d'eficàcia i d'eficiència administrativa, optimització en la gestió dels recursos de l'Administració general i racionalització de la despesa de funcionament i amb la voluntat de facilitar el funcionament habitual de l'Administració general i garantir la prestació àgil i simplificada dels serveis públics. En aquest sentit, per Decret del 26 de gener del 2005 es va crear el Departament de Tributs, la missió del qual és coordinar, gestionar i controlar els tributs existents i donar suport tècnic a la creació de noves figures tributàries que completin el sistema impositiu andorrà.

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 per al total del pressupost del projecte. En conseqüència, les obres esmentades disposen d'un excés de finançament que ascendeix a 12.916.756 euros. (nota 2.2.4)

Resposta

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

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 suplement 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.-D'acord amb la Llei de la funció pública, es reconeix als funcionaris el dret a les prestacions per jubilació d'acord amb la disposició addicional vuitena de la mateixa Llei. El Govern no disposa d'un estudi actuarial que permeti determinar objectivament l'import dels compromisos que es deriven d'aquestes obligacions. El passiu del balanç no conté les provisions per atendre els compromisos i obligacions que, per aquests concepte, s'hauran d'atendre en el futur, i que s'han acreditat en aquest any o en períodes anterior per la plantilla que ha prestat els seus serveis al Govern. (notes 1.5 i 2.2.5)

Resposta

Aquesta observació s'ha considerat en el tancament de comptes de l'exercici 2010 atès que el passiu del balanç en data 31 de desembre del 2010 recull la provisió per atendre els compromisos i les obligacions que, segons la disposició vuitena de la Llei de la funció pública, es reconeixen als funcionaris quant a prestacions per a jubilació, d'un import de 151.704 milers d'euros en dia del tancament, 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. Aquest passiu s'ha quantificat d'acord amb les conclusions d'un estudi actuarial encomanat pel Govern.

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

Resposta

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

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

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

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

Així doncs, el procediment actual de gestió economicofinancera de les oficines de turisme i ambaixades a l'exterior porta a una gestió més eficient i eficaç en el funcionament d'aquestes entitats. L'aplicació rigorosa a aquestes entitats de l'article 31 de la LGFP, que comportaria que la gestió economico patrimonial es desenvolupés dins del marc del pressupost del Govern, d'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes, aniria en detriment d'aquests principis.

16- De les verificacions efectuades es desprèn que existeix un romanent de transferència a favor dels Comuns de 2.028.566 euros corresponent a la participació en els canons sobre el consum d'electricitat i telèfon corresponents a l'exercici 2006, que no fou transferida durant aquell exercici ni tampoc ho ha estat en el present. El Govern hauria de donar el tractament de romanent de tresoreria afectat al referit import. (nota 2.2.7)

Resposta

El 27 de desembre del 2007, el Govern va efectuar el pagament als comuns de la regularització dels comptes corresponents als exercicis 2005 i 2006 (pressupost 2006 i 2007). Aquesta regularització va tenir la consideració de "pagament a compte", ja que el Consell General va aprovar la liquidació dels comptes per a l'exercici 2005 el 8 d'abril del 2008; i els comptes per a l'exercici 2006 i l'exercici 2007, el 29 de desembre del 2009.

D'acord amb l'apartat 5 de l'article 3 de la Llei qualificada de transferències als comuns, del 4 de novembre del 1993,

Tot seguit d'ésser aprovada la liquidació del pressupost de l'Administració general i, per tant, d'ésser coneguda la xifra exacta dels ingressos corresponents a l'exercici anterior, es procedirà a la regularització precisa de les quotes de participació transferides segons els imports assignats en el pressupost de l'Administració general.

Pel que fa a la regularització de la transferència de l'exercici 2007, corresponent a la liquidació de comptes 2006, va ser el primer cop que la base de càlcul de la transferència es va efectuar aplicant el percentatge del 18% sobre els ingressos tributaris ajustats, liquidats i imputables comptablement al pressupost de l'Administració general, efectivament realitzats en l'exercici immediatament anterior.

Aquest canvi d'aplicar el 18% sobre els ingressos tributaris ajustats en lloc del 30% sobre els ingressos recaptats per l'Administració general en concepte d'impost de mercaderia indirecte, de taxes d'entrada de mercaderies i de la devolució de la tarifa exterior comú (TEC), com s'havia fet des que es va aprovar la llei el 1993, es va produir per l'entrada en vigor l'any 2006 de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals, de l'impost indirecte sobre la producció interna, i de l'impost indirecte sobre les activitats econòmiques.

El pressupost de l'any 2006 també recull un canvi d'ubicació pel que fa a la classificació econòmica del pressupost d'ingressos dels cànon sobre el consum de l'electricitat i el telèfon, de manera que deixa de formar part del capítol d'ingressos patrimonials i passa al capítol d'impostos indirectes.

La diferència d'aplicar el 18% sobre els ingressos tributaris en lloc del 30% sobre els ingressos en concepte d'impost de mercaderia indirecte, de taxes d'entrada de mercaderies i de la devolució de la tarifa exterior comú (TEC), va suposar un increment de la transferència als comuns de 3.731.447,74 euros.

En el càlcul efectuat del 18%, corresponent al ingressos tributaris ajustats de l'any 2006, no s'inclouïa el concepte de cànon sobre el consum d'electricitat i telèfon. L'import liquidat en aquest concepte va ser per a l'any 2006 d'11.269.811,95 euros. El 18% representa 2.028.566,15 euros.

Aquest import, que correspon al 18% del concepte de cànon, **no formava part** de la base de càlcul de l'import transferit en concepte de pagament a compte per a l'any 2006.

A continuació es mostra un quadre resum de la situació de les transferències als comuns, tenint en compte els exercicis tancats.

Concepte	Import	Situació del Consell General	Data de l'aprovació	Situació de la transferència	A favor de
Liquidació 2006 (pressupost 2007)	2.028.566,15 €	Aprovat	29/12/2009	Pendent regularització de	Comuns ¹
Total comuns	2.028.566,15 €				
Liquidació 2007 (pressupost 2008)	-284.956,25 €	Aprovat	29/12/2009	Pendent regularització de	Govern
Liquidació 2008 (pressupost 2009)	-764.505,38 €	Pendent		Pendent regularització de	Govern
Liquidació 2009 (pressupost 2010)	-6.102.000,01 €	Pendent		Pendent regularització de	Govern
Liquidació 2009 (pressupost 2010) amb devol. d'ingressos	-2.701.315,78 €	Pendent		Pendent regularització de	Govern
Liquidació 2010 (pressupost 2011)	-754.718,91 €	Pendent		Pendent regularització de	Govern
Total Govern	-10.607.496,33 €				
Total import a regularitzar	8.578.930,18 €			Pendent regularització de	Govern

Vist l'import de les transferències de capital als comuns que caldrà regularitzar a favor del Govern quan el Consell General aprovi els comptes dels exercicis 2008, 2009 i 2010;

El Govern inclourà els imports pendents de regularitzar detallats al quadre superior, el saldo total dels quals és a favor del Govern al Projecte de pressupost per a l'exercici 2012.

En relació amb l'observació de donar el tractament de romanent de tresoreria afectat al referit import, s'ha considerat en el tancament comptable de l'exercici 2010.

¹ Diferència entre l'import transferit als comuns en concepte de pagament a compte, efectuat el 27 de desembre del 2007, i el real tenint en compte els cànon.

17.-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 2009, ascendeix a la quantitat de 2.525.154 euros. (nota 2.3.1)

Resposta

- Principi d'especialitat qualitativa en la determinació del concepte d'inversió (pàg. 53)

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

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

Quant a la tipologia de béns o inversions de reposició s'activen sempre que segueixin l'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 2.525.154 euros que es detallen en les planes 53 i 54 de l'informe del Tribunal de Comptes, es troben distribuïts en 3 blocs segons comptes pressupostaris, tal com indica l'informe.

A nivell financer, durant l'exercici 2009 es modifica 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.

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

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

Compte comptable	Descripció	Import
600001	Compres de mercaderies	236.249,37
600002	Altres subministraments i serveis	5.947,90
601001	Compres de primeres matèries	12.086,26
622001	Reparació i conservació	905.571,63
624001	Treb.realit.per altres empreses	1.090.155,51
628001	Subministraments	377,67
629001	Comunicacions i altres serveis	7.805,53
629901	Altres serveis	24.395,62
630001	Tributs	7,85
656001	Subv.de capital (B.patrimonials)	1.575,54
656002	Subvenc.de capital (B.ús públic)	9.718,82
663001	Int.préstecs, ctes.corrents i altres	75.026,67
678001	Despeses extraordinàries	2.395,26
679001	Despeses d'exercicis tancats	153.840,78
Total liquidacions d'inversió incorporades a despesa:		2.525.154,41

Segons el compte pressupostari liquidat i la naturalesa de la despesa es troben desestimades de la forma següent:

Concepte pressupostari	Compte de despesa	Descripció compte	Total
603	600001	SUBMIN. BENS I SERVEIS	48.863,55
	601001	SUBMINISTRE DE BÉNS I SERVEIS	4.498,26
	622001	REPARACIONS I CONSERVACIO	69.405,35
	624001	TREB.REALIT.PER ALTRES EMPRESE	18.788,78
	630001	TRIBUTS	7,85
	679001	DESPESES D'EXERCICIS TANCATS	41.066,15
	656001	SUBVENC. DE CAPITAL (B.PATRIMO	1.575,54
Total 603	MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I EQUIPAMENT		184.205,48
604	600001	SUBMIN. BENS I SERVEIS	11.538,92
	622001	REPARACIONS I CONSERVACIO	23.000,00
	629901	ALTRES SERVEIS	18.610,00
	663001	INT.PRÉSTECS, CTES.COR. I ALTR	847,53
Total 604	MATERIAL DE TRANSPORT		53.996,45
605	600001	SUBMIN. BENS I SERVEIS	34.912,72
	622001	REPARACIONS I CONSERVACIO	6.950,86
	624001	TREB.REALIT.PER ALTRES EMPRESE	2.938,51

	679001	DESPESES D'EXERCICIS TANCATS	594,46
Total 605	MOBILIARI I ESTRIS		45.396,55
606	600001	SUBMIN. BENS I SERVEIS	5.368,59
	622001	REPARACIONS I CONSERVACIO	535,00
	624001	TREB.REALIT.PER ALTRES EMPRESE	11.000,00
	679001	DESPESES D'EXERCICIS TANCATS	2.935,32
Total 606	EQUIPAMENTS PER A PROCESSOS D'INFORMACIÓ		19.838,91
607	600001	SUBMIN. BENS I SERVEIS	3.797,70
	622001	REPARACIONS I CONSERVACIO	208.701,54
	624001	TREB.REALIT.PER ALTRES EMPRESE	441.327,36
	656002	SUBVENC.DE CAPITAL(B.US PUBLIC	9.718,82
	679001	DESPESES D'EXERCICIS TANCATS	5.596,04
Total 607	BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL		669.141,46
608	600001	SUBMIN. BENS I SERVEIS	58.448,60
	600002	ALTRES SUBMIN. I SERVEIS	5.335,69
	601001	SUBMINISTRE DE BÉNS I SERVEIS	300,00
	622001	REPARACIONS I CONSERVACIO	26.073,34
	624001	TREB.REALIT.PER ALTRES EMPRESE	130.618,27

	628001	SUBMINISTRAMENTS	197,07
	629001	COMUNICACIONS I ALTRES SERVEIS	7.805,53
	629901	ALTRES SERVEIS	768,28
	679001	DESPESES D'EXERCICIS TANCATS	1.898,68
Total 608	ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL		231.445,46
	622001	REPARACIONS I CONSERVACIO	35.383,14
	624001	TREB.REALIT.PER ALTRES EMPRESE	165.463,83
609	629901	ALTRES SERVEIS	3.417,34
	679001	DESPESES D'EXERCICIS TANCATS	84.073,65
Total 609	ESTUDIS I PROJECTES D'INVERSIÓ		288.337,96
610	622001	REPARACIONS I CONSERVACIO	987,19
Total 610	TERRENYS I BÉNS NATURALS		987,19
	600001	SUBMIN. BENS I SERVEIS	21.921,02
	622001	REPARACIONS I CONSERVACIO	174.152,87
612	624001	TREB.REALIT.PER ALTRES EMPRESE	256.380,43
	628001	SUBMINISTRAMENTS	180,60
	679001	DESPESES D'EXERCICIS TANCATS	7.122,68
Total 612	EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS		459.757,60

613	600001	SUBMIN. BENS I SERVEIS	4.808,70
	600002	ALTRES SUBMIN. I SERVEIS	612,21
	622001	REPARACIONS I CONSERVACIO	274.979,66
	663001	INT.PRÉSTECES, CTES.COR. I ALTR	74.179,14
	679001	DESPESES D'EXERCICIS TANCATS	883,14
Total 613	MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I ALTRES EQUIPS		355.462,85
614	600001	SUBMIN. BENS I SERVEIS	38.599,46
	601001	SUBMINISTRE DE BÉNS I SERVEIS	7.288,00
	622001	REPARACIONS I CONSERVACIO	46.910,76
	679001	DESPESES D'EXERCICIS TANCATS	5.941,62
Total 614	MATERIAL DE TRANSPORT		98.739,84
616	600001	SUBMIN. BENS I SERVEIS	211,95
	622001	REPARACIONS I CONSERVACIO	1.300,00
	624001	TREB.REALIT.PER ALTRES EMPRESE	3.840,00
Total 616	EQUIP. PROCESSOS INFORMACIÓ		5.351,95
617	622001	REPARACIONS I CONSERVACIO	14.119,20
	678001	DESPESES EXTRAORDINARIES	2.395,26
	679001	DESPESES D'EXERCICIS TANCATS	3.329,04

Total 617	BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL		19.843,50
618	622001	REPARACIONS I CONSERVACIO	400,00
Total 618	BÉNS MOBLES D'INTERÉS HIST.ART I CULTURAL		400,00
640	600001	SUBMIN. BENS I SERVEIS	7.778,16
	622001	REPARACIONS I CONSERVACIO	22.672,72
	624001	TREB.REALIT.PER ALTRES EMPRESE	59.798,33
	629901	ALTRES SERVEIS	1.600,00
	679001	DESPESES D'EXERCICIS TANCATS	400,00
Total 640	IMMOBILITZAT IMMATERIAL		92.249,21
Total general			2.525.154,41

- Conciliació entre les altes de l'immobilitzat i les liquidacions enregistrades al capítol VI Inversions reals (pàg.55)

Tots els apartats van estar facilitats pel departament de Pressupost i Patrimoni en l'arxiu anomenat "LL090226_Quadre_Recopilatiu_Patrimoni'09_EXPLICACIONS" on es fa el desglossament corresponent i la explicació si s'escau, a excepció de l'apartat d) on s'indiquen liquidacions que es liquiden en l'exercici 2010.

El procediment del departament de Pressupost i Patrimoni és incloure a patrimoni (immobilitzat) els pagaments realitzats durant l'exercici pressupostari; de manera puntual a final d'exercici, seguint el principi de meritació, s'inclouen les liquidacions no pagades a data 31 de gener de l'any següent.

Si posteriorment, en l'exercici següent, es fan liquidacions/pagaments, els quals es basen en factures amb data anterior a l'exercici en curs, el departament activarà les liquidacions/pagaments durant l'execució de l'exercici en curs. En alguns casos tot i introduir-se en l'exercici de pagament es fa amb data d'adquisició anterior a l'exercici en curs, creant així una regularització de l'immobilitzat.

Les certificacions posades com a exemple en l'informe corresponent al Centre Sociosanitari "El Cedre" i el Nou Pavelló de menors al centre penitenciari de la Comella es troben en situació de regularització en el tancament de l'exercici 2010. Mentre que la

resta de certificacions posades com a exemple es troben incorporades en l'immobilitzat de l'exercici 2010 (exercici en que es van fer els pagaments).

- Inventari general de béns i drets de patrimoni (pàg.58)

L'aplicatiu que gestiona el Patrimoni de Govern inclou tot els detalls que es faciliten, com pot ser entre altres, el número d'inventari, la descripció del bé, la seva ubicació, el tractament comptable, el preu d'adquisició, la composició del seu preu d'adquisició, la data d'alta, la data de baixa, l'import de reposició, etc.

L'única dada que se'ns recomana i que no té l'aplicatiu és l'estat d'ús ja que no es tenen registres ni controls físics dels diferents béns de Govern per poder facilitar aquesta dada de forma actualitzada.

El tractament de les baixes es fa de diferents formes:

- Mitjançant una fitxa que facilita el departament de Pressupost i Patrimoni als diferents departaments i que posteriorment es retorna omplerta i signada pel responsable de departament que ha donat el vistiplau a la baixa de l'element, per a béns individualitzats, tal com s'indica com els element de transport, equips informàtics i mobiliari.

- Es donen de baixa elements que per la seva naturalesa haurien de considerar-se despesa, segons els criteris i definicions comptables establertes en el PGCP.

- Hi ha elements que es donen de baixa degut a que hi ha hagut un fet que genera que aquest element es trobi de baixa, com pot ser els elements donats d'alta com a obra en curs i passen a obra acabada i un altre exemple és la posada en marxa d'un centre docent que abans s'impartien les classes en mòduls prefabricats i aquests han estat enderrocats segons les factures de despesa d'enderrocament.

- Béns susceptibles de ser donats de baixa (pàg. 60)

S'indica que dins l'epígraf d'aplicacions informàtiques s'inclou estudis tècnics i projectes. Analitzant les incidències més significatives presentades a l'informe es detecta que hi ha béns que no es troben com a aplicacions informàtiques sinó dins de:

- Família 09 Immobilitzat immaterial
- Grup 2100 Despeses recerca i desenvolupament
- Compte 210001 Estudis recerca i desenvolupament
- 210002 Treballs recerca i desenvolupament
- 210003 Assessorament recerca i desenvolupament

Concepte	Bé	Any adquisició	Preu d'adquisició	Amortització 2009	Valor net comptable	Compte comptable
Estudi sistema integral trànsit	29545	2003	247.580,42	247.580,42	0,00	215003
Estudi sistema. integral trànsit	33758	2003	133.722,27	133.722,27	0,00	215003
Treball Cartografia Andorra 1:1000	33792	2003	219.620,92	219.620,92	0,00	215003
Estudis i projectes 2004	34148	2004	1.611.879,22	1.611.879,22	0,00	215003
Projectes riscos naturals 2004	34153	2004	135.773,57	135.773,57	0,00	210003
Actualització mapa Andorra 1:10.000	34170	2004	384.657,55	384.657,55	0,00	215003
Projecte visual Lansa	35989	2006	225.954,55	192.278,03	33.676,52	215002
Projecte Lansa web	36838	2006	141.255,10	110.682,07	30.573,03	215002
ESTUDI Prospecció i instrumentació	41790	2008	127.477,82	50.991,12	76.486,70	210001
Assist. Control risc allaus	41908	2008	39.747,57	15.245,63	24.501,94	210003
PROJECTE Catàleg paisatge d'Andorra	41943	2008	45.400,24	17.140,13	28.260,11	210002
PROJECTE Digitalització dades	42300	2008	405.477,70	132.419,01	273.058,69	210001
TREBALL Excavació arqueològica	42404	2008	32.081,67	11.320,87	20.760,80	210002
TREBALL Exposició "The Game's on"	42422	2008	31.408,00	11.737,12	19.670,88	210002
TREBALL Plecs reguladors	42466	2008	83.200,00	25.712,21	57.487,79	210002
Pla Prevenció Riscos Allaus	43808	2008	205.079,74	55.399,61	149.680,13	210001
ESTUDI Aigües subterrànies	43846	2008	50.630,32	11.846,10	38.784,22	210001
PROJECTE Mapa en relleu d'Andorra	44214	2008	34.720,00	10.064,04	24.655,96	210001
TOTAL			4.155.666,66	3.378.069,89	777.596,77	

Els elements amb número d'inventari 29545, 33758, 35989 i 36838 es troben activats com aplicacions informàtiques degut a que es tracta a aplicatius informàtics necessaris per l'activitat que es creen.

Referent al béns donats d'alta en l'epígraf de "Despeses de recerca i desenvolupament" i que no es pot constatar el compliment de les condicions establertes en el PGCP, és criteri del departament de Pressupost i Patrimoni l'activació de tots els estudis liquidats mitjançant capítol 6 per tal de que quedin reflectits com a despeses d'investigació i desenvolupament. Posteriorment es donaran de baixa o passaran a despesa, sempre i quan el departament afectat confirmi la no viabilitat del mateix.

- *Béns activats amb anterioritat a l'any 2002 (pàg. 62)*

Terrenys "Cal Betriu": es procedirà a modificar la ubicació del terreny i a desafectar la part de l'import corresponent a la carretera general en l'exercici 2011. També s'indicarà una observació en el número d'inventari corresponent al terreny sobre l'emplaçament de l'edifici en mal estat emplaçat en el mateix terreny.

Terreny Camp de la Font: es procedirà a traspasar a bé en cessió el terreny indicat, seguint les recomanacions indicades.

- *Revisió física d'altres de l'exercici 2009 (pàg. 62)*

El control dels elements físics no pot realitzar-se, ja que suposaria una càrrega de recursos humans i tècnics que actualment el departament responsable de la gestió i control del inventari de l'Estat no disposa.

S'està treballant en possibles adaptacions en la normativa vigent per que cada òrgan o servei sigui responsable del inventari dels béns adscrits al seu servei, de manera que es pugui obtenir l' inventari general a final de cada exercici, però hem de constatar que

aquestes accions tenen un alt component d'iniciativa política que, malauradament, no té incidència el departament de pressupost i patrimoni.

Una vegada es tingui aquest inventari s'haurà de procedir a establir els procediments necessaris, amb la finalitat de que tots els canvis que es desenvolupin en el temps quedin reflectits en la subadministració del patrimoni de l'Estat.

- Ampliació i millora de la vida útil de l'immobilitzat (pàg. 63)

És criteri del departament de Pressupost i Patrimoni el crear un nou bé en el moment que hi ha un nou cost per un bé que ja estigui donat d'alta amb anterioritat i que es trobi amortitzant. Això es deu a que si es decidís la modificació del preu d'adquisició o de la vida útil del bé, aquest històric no quedaria reflectit en l'aplicatiu. Per una altra banda l'aplicatiu consta d'un número d'inventari de referència que serveix per indicar els béns que es trobin relacionats entre sí i que d'aquesta manera ens pot indicar el valor total del bé en qüestió.

- Béns que corresponen al Consell General que figuren en els actius del Govern (pàg. 64)

La nova seu del Consell General (nomenada actualment com a Construcció nova Seu de la Justícia) ha estat finalitzada en l'exercici 2011. Serà en el tancament de l'exercici 2011 i amb la notificació del ministeri d'Ordenament Territorial de la data de recepció provisional que el departament de Pressupost i Patrimoni procedirà a passar l'obra en curs a obra acabada i posteriorment realitzar les regularitzacions comptables corresponents.

18- Figura a l'actiu del balanç del Govern la inversió anomenada Centre de Tractament de Residus quan, en ser explotada per una empresa concessionària, s'hauria de donar de baixa amb càrrec al compte de patrimoni cedit. Així mateix, el Balanç de situació del Govern no hauria de recollir les despeses financeres pendents d'abonar a la concessionària del Centre, per import de 41.155.147 euros, fins el moment del seu meritament.

Resposta

El Govern té present que la inversió anomenada Centre de Tractament de Residus és un bé en cessió segons el contracte de concessió del 6 de febrer de 2003 però, seguint el principi de prudència, es decideix seguir el criteri de mantenir-lo activat ja que aquest bé no està activat en el balanç de l'empresa concessionària.

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

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

D'altra banda, pel que fa a la comptabilització de les despeses diferides pendents d'abonar a la concessionària del Centre, d'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes, es considerarà amb vista als propers tancaments comptables del Govern.

19.-Les incidències i errors que es posen de manifest en els elements que integren els comptes de l'immobilitzat material i immaterial no ens permeten manifestar-nos sobre la raonabilitat i integritat de l'immobilitzat reflectit en el balanç així com de la seva valoració. Tot i l'anterior, en l'exercici 2009, s'han dut a terme determinades actuacions per a l'adequació dels comptes d'immobilitzat.(notes 1.5 i 2.3.1)

Resposta

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

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

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

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

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

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

Durant l'exercici 2009 s'han fet millores en el tractament de les liquidacions de capítol 6 i en la seva incorporació a patrimoni:

- S'ha instaurat un procediment per donar de baixa els béns de l'immobilitzat que consisteix en la creació d'una fitxa.

Aquesta fitxa tramitada pel departament i signada pel director o cap d'àrea corresponent, identifica inicialment el bé amb la descripció facilitada pel departament i es complementa a posteriori amb la informació que s'obté del programa de la subadministració.

- Es canvia el criteri de rebutjar automàticament les liquidacions pagades per uns conceptes pressupostaris específics, es passa a tractar de manera individualitzada cada liquidació pagada mitjançant capítol 6 i així detectar les liquidacions que per la seva naturalesa no corresponguin a patrimoni i que haurien d'incorporar-se a despeses de l'exercici.

Per una altra banda aquestes despeses es troben identificades i relacionades amb el compte comptable corresponent perquè es puguin incorporar en la partida financera corresponent.

- Es detecten tots els quadres de finançament de compra de vehicles i altres béns i s'incorpora els seu valor d'adquisició i posteriorment es té en compte que el pagament de les diverses quotes no es torni a incorporar al patrimoni.

D'aquesta manera el patrimoni dona la seva imatge fidel amb el valor d'adquisició a data de l'incorporació al patrimoni, els interessos meritats de les quotes de finançament queden imputats com a despeses de l'exercici i a l'hora queda reflectit el deute amb les entitats financeres corresponents.

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

20.-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.

21.-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).

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

Resposta

Tal com disposa l'article 18.3 del Reglament de l'Assegurança Agrària Combinada i de riscos múltiples de la Valls d'Andorra de l'1 de juliol del 1981, l'entitat Caixa Andorrana d'Assegurances Agràries (CAASA) s'obligava a constituir, cada any, una Reserva Acumulativa d'Assegurances Agràries, el saldo positiu de la qual, si n'hi hagués, es dedicaria al foment, millora i protecció en general dels diferents sectors agraris;

La Llei d'Agricultura i Ramaderia de juny del 2000, que deroga el Reglament abans esmentat, segueix l'esperit d'ajut i foment del sector de l'agricultura i ramaderia, però no es pronuncia al respecte de la dissolució de la Caixa d'Assegurances Agràries.

El Govern, el dia 30 de juliol del 2003, va acordar la dissolució de la Caixa d'Assegurances Agràries (CAASA), d'acord amb la disposició derogatòria quarta de la Llei d'agricultura i ramaderia, del 20 de juny del 2000, que va derogar el Reglament de l'assegurança agrària combinada i de riscos múltiples de les Valls d'Andorra, de l'1 de juliol de 1981.

També va acordar la transferència del saldo existent al compte bancari de CAASA, d'un import de 49.706,30 €, al compte obert a nom de l'Associació de Pagesos i Ramaders d'Andorra, gestionat pel Departament d'Agricultura.

Aquest acord de Govern preveu que “aquest fons s'ha de destinar a la mateixa finalitat que el va originar en un inici, és a dir, el foment, la millora i la protecció en general dels diferents sectors agraris”. Des del Departament d'Agricultura s'ha informat que aquest fons s'assignarà a un dels dos projectes següents: o bé al projecte d'explotacions agràries pedagògiques o bé a la realització de la part agrària del Centre de Natura. Així doncs, l'import corresponent a aquest fons es mantindrà al passiu del Govern i s'anirà minorant a mesura que es vagin realitzant els pagaments de les despeses previstes en els projectes esmentats.

23.-L'estat del romanent de tresoreria que ret el Govern no es formula d'acord amb els requeriments que imposa el PGCP, el que comporta que els imports que es reten no siguin reflex de l'estalvi o desestalvi acumulat derivat de la gestió pressupostària del Govern. Així, a l'estat del romanent s'hi inclouen saldos i operacions que no tenen naturalesa pressupostària tot i que en el moment del seu venciment hauran de tenir un tractament pressupostari, com és el cas de provisions i imports de factures pendents de rebre. A la vegada, no es determina la fracció del romanent que s'ha de considerar afectat per tenir el seu origen en ingressos liquidats que tenen caire finalista sense que s'hagin aplicat en la seva totalitat al tancament de l'exercici. En l'exercici de 2009, el romanent de

tresoreria retut per Govern s'hauria de minorar, almenys, en l'import 71 milions d'euros, en concepte d'ingressos afectats pendents d'aplicar a les seves finalitats. (nota 2.2.4 2.3.8 i 2.4)

Resposta

Aquesta observació del Tribunal de Comptes s'ha considerat en el tancament comptable del Govern de l'exercici 2010.

Relatives a la contractació

24.- 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 65 empreses d'obra pública i 65 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.

25.- S'han exclòs de la LCP uns contractes de prestació de serveis en haver estat considerat com de prestacions personals quan no s'ajusten a aquesta naturalesa. (nota 2.5)

Resposta

La nota 2.5 diu textualment:

“

Contractes adjudicats a l'empara de l'article 2 de la Llei de contractes (pàg. 93)

De l'examen de l'expedient corresponent a la contractació per al proveïment de la vacuna i del material necessari per fer front a la pandèmia de la grip A, que es va adjudicar per un import de 827.400 euros a GLAXOSMITHKLINE el cost de les dosis; per un import de 8.661 euros a BECTON DICKINSON, S.A., corresponent al cost de les xeringues adquirides; i un import de 27.795 euros a 3M ESPAÑA, S.A., relatiu al cost de les mascaretes adquirides, s'ha constatat que, malgrat s'exclou de la LCP emparant-se en l'article 2 de la mateixa, no es justifica dins del mateix que podia acollir-se a aquesta exclusió. D'altra banda, en els edictes de publicació, si be es fa referència als preus unitaris, no queda establert el preu cert del contracte, en no fer-se cap referència a l'import màxim compromès.

“

L'article 2 de la LCP, del 9-11-2000 fa referència als contractes exclosos d'aquesta Llei, i concretament l'article 2.b. diu textualment:

“Els contractes celebrats conforme al procediment específic d'una organització internacional.”

L'expedient de contractació de referència comprèn l'informe de l'òrgan de contractació que acredita que aquestes despeses corresponen a subministraments adquirits amb modalitat d'urgència seguint les recomanacions marcades per l'Organització Mundial de la Salut, per tal de dotar a la població civil de les mesures necessàries en cas de la pandèmia existent aleshores. Tot i així, pel que fa a la despesa concreta de les vacunes, en l'informe del departament constava de que havia contactat amb tres laboratoris.

Pel que fa a la publicació de l'edecte, l'article 44.1.a. de la Llei de contractació pública, que fa referència a l'adquisició de subministraments, diu textualment:

“Que l'empresari s'obligui a lliurar una pluralitat de béns, de forma successiva i per un preu unitari, amb entregues subordinades a les necessitats de l'Administració i sense que la quantitat total es defineixi amb exactitud en el moment de perfeccionar el contracte”.

És per aquest fet que, sense tenir coneixement de la quantitat que cal adquirir, la publicació de l'adjudicació es fa per preus unitaris, fent l'autorització al mateix temps per un import aproximat de la despesa prevista.

“

Contractes de prestació de serveis (pàg. 93)

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, el Govern ha adjudicat directament un seguit de contractes a empreses, en els quals no es constata la prestació de serveis personals.

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

- *Contracte per als treballs sobre assessorament i seguiment en matèria tributària. Adjudicat directament a ESTUDIS TRIBUTARIS 1992, S.L., per un import de 18.720 euros.*
- *Contracte pels treballs d'assessorament en la redacció de l'esborrany de la Llei d'intercanvi d'informació en matèria fiscal, adjudicat per un import de 25.480 euros a EUROLEX.*
- *Contracte per l'assessorament del Cap de Govern per l'elaboració del projecte de la Llei de la societat de la informació d'Andorra, adjudicat per un import de 89.440 euros a J&A GARRIGUES.*
- *Contracte per als treballs de consultoria per a la realització d'una enquesta "Omnibus", adjudicat per un import de 17.680 euros a l'empresa GAPS.*
- *Contracte pels treballs d'assessorament en temes fiscals relacionats amb la reforma fiscal d'Andorra, adjudicat per un import de 66.500 euros a la Fundació Privada Institut d'Economia de Barcelona.*

“

L'article 2 de la LCP, del 9-11-2000 fa referència als contractes exclosos d'aquesta Llei, i concretament l'article 2c diu textualment:

“La relació de serveis dels funcionaris i els contractes de prestació de serveis personals a les administracions públiques”.

Els expedients de contractació de referència comprenen l'informe o la nota de l'òrgan de contractació que acredita que aquestes despeses corresponen a encàrrecs directes del cap de Govern i del ministre encarregat de les finances públiques i que, en conseqüència, es tracta de prestació de serveis personals, respectivament.

A l'annex núm. 9 s'adjunta la documentació que suporta les al·legacions a aquesta part de l'observació.

A continuació es transcriu en lletra cursiva les observacions següents contingudes en la nota 2.5 de l'informe del Tribunal de Comptes les quals no compartim, així com les al·legacions corresponents. L'annex núm. 10 recull la documentació que justifica la forma d'adjudicació directa –vegeu els informes dels òrgans de contractació- d'acord amb allò que estableix la LCP:

“

Adjudicació directa de contractes de manteniment (pàg. 90)

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 a continuació:

- *Contracte per al manteniment del sistema d'informació geogràfica de l'aigua. S'adjudica directament a GINGER STRATEGIS per un import de 10.210 euros, atenent a l'especificitat tècnica dels treballs, ja que l'adjudicatari és l'empresa creadora d'aquests programa i per tant disposa de totes les fonts programàtiques i de les competències humanes que han realitzat el programa per poder assegurar d'immediat i amb la fiabilitat el seu manteniment.*
- *Contracte pels treballs d'instal·lació, manteniment, i actualització de l'aplicatiu OMIAP.*

S'adjudica directament a l'empresa ÀREA DE SUPORT ANDORRÀ S.A., per un import de 10.210 euros, atenent a l'especificitat tècnica dels treballs, ja que l'adjudicatari és l'empresa creadora d'aquest programa i per tant, disposa de totes les fonts programàtiques i de les competències humanes que han realitzat el programa per poder assegurar d'immediat i amb fiabilitat el seu manteniment.

“

Resposta

L'article 53.5 de la LCP diu que, textualment, els contractes de serveis que siguin complementaris de contractes d'obres o de subministraments poden tenir un termini superior de vigència, que en cap cas excedirà del termini de duració del contracte principal.

Els dos contractes de manteniment objecte d'aquesta observació del Tribunal de Comptes són complementaris de dos contractes de subministraments. Contràriament a l'observació del Tribunal de Comptes, ambdós contractes incloïen els serveis de manteniment- el contracte de subministrament del programa SIG no especifica aquest extrem, tot i que durant la vigència del contracte aquesta empresa se'n va fer càrrec, el termini de duració dels quals va ser el mateix que els dels contractes de subministraments.

L'adjudicació directa dels serveis de manteniment d'aquests dos contractes de subministraments està justificada, un cop exhaurit el termini de duració dels mateixos, per motius de l'especificitat tècnica dels subministraments que es justifica en l'informe dels òrgans de contractació, d'acord amb l'article 46.2f de la LCP que s'aplica per analogia als contractes de serveis –regulats als articles 52.2, 53 i 54.2 de la LCP-, d'acord amb la disposició Disposició addicional cinquena de la Llei 5/2008, del 15 de maig, d'acompanyament del Projecte de Llei del pressupost 2008 sobre les noves formes de contractació i finançament d'obres públiques.

“

Adjudicació directa sense justificació (pàg. 90)

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. En aquells contractes en que el desplegament posterior vagi directament o sigui

indissociable del proveïdor del contracte originari, caldria haver inclòs en l'objecte del contracte adjudicat inicialment aquests treballs complementaris o subministraments posteriors i així donar compliment als principis de transparència publicitat i concurrència que han de regir la contractació pública.

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

- *Contracte per la direcció facultativa de l'obra subministrament i col·locació de para-allaus al vessant de l'Avier de Percanela*

Adjudicat a MEFFRE J.F, per un import de 44.865 euros. L'adjudicació directa es basa en l'article 54.2 de la Llei de contractació pública, que preveu en què en els contractes de treballs tècnics inferiors a 12.021 euros es pugui recórrer a aquest tipus d'adjudicació. S'al·lega també a la impossibilitat de promoure la concurrència i a l'especificitat tècnica dels treballs ja que fou aquest adjudicatari qui redactà el projecte.

“

Resposta

L'adjudicació directa d'aquest contracte de treballs tècnics s'acull a l'article 22. 1e del contracte d'obres de la LCP que s'aplica per analogia als contractes de treballs tècnics – regulats a l'article 54.2 de la LCP-, d'acord amb la disposició Disposició addicional cinquena de la Llei 5/2008, del 15 de maig, d'acompanyament del Projecte de Llei del pressupost 2008 sobre les noves formes de contractació i finançament d'obres públiques.

En l'informe de l'òrgan de contractació, la impossibilitat de promoure la concurrència i l'especificitat tècnica dels treballs no es motiva únicament amb l'argument que s'ha d'adjudicar a l'empresa que va redactar el projecte, sinó que es basa en què no és possible demanar altres ofertes ja que si es contractés un altre tècnic, hauria d'analitzar la problemàtica i estudiar-la com si tornés a redactar el projecte, el que no tindria sentit ni tècnic ni econòmic. Aquesta adjudicació directa es justifica també per tant, per motius d'eficiència i d'economia de la despesa.

“

- *Contracte per a la direcció facultativa de les obres del Túnel dels dos Valires, fase III: accessos boca est.*

Adjudicat a la UTE Engitec-EipSA per un import de 351.840,00€. L'adjudicació directa es basa en què l'import a adjudicar és subsumible dins de l'article 54.2 de la Llei de contractació pública, a més a més l'adjudicatari fou el redactor del projecte i, al seu criteri, aquesta circumstància implica especificitat tècnica.

“

Resposta

L'adjudicació directa d'aquest contracte de treballs tècnics s'acull a l'article 22. 1e del contracte d'obres de la LCP que s'aplica per analogia als contractes de treballs tècnics –

regulats a l'article 54.2 de la LCP-, 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 sobre les noves formes de contractació i finançament d'obres públiques.

En l'informe de contractació del Departament queda suficientment justificat el fet d'adjudicar directament per especificitat tècnica el contracte de referència i la impossibilitat de demanar tres ofertes d'acord amb allò que preveu l'article 22.1e i 22.2 de la LCP aplicable per analogia als contractes de treballs tècnics, atès que s'explica que l'empresa adequada per portar la direcció de l'obra, pel seu coneixement, i la resolució de les incidències previsibles en uns treballs d'aquesta tipologia, així com la lògica assumpció de responsabilitats en eventuais errors de projecte i la obligació de subsanar-los en fase d'obra, és l'empresa redactora del projecte UTE ENGITEC- EIPSA

A més l'informe del Departament, justifica l'especificitat tècnica del contracte, pel fet que durant l'execució de les obres es molt probable que es tinguin que efectuar canvis i adaptacions de les solucions previstes que una altra empresa hauria d'analitzar i estudiar com si es tornés a redactar el projecte la qual cosa tindria un cost econòmic superior

“

- *Contracte pels treballs de consultoria i enginyeria per a la implantació del Centre Nacional d'Emergències d'Andorra.*

S'adjudica per un import de 128.994 euros a la UTE SACATDA, les empreses integrants de la qual havien realitzat treballs similars pel Ministeri en anys anteriors.

“

Resposta

L'adjudicació directa d'aquest contracte de treballs tècnics s'acull a l'article 22. 1e del contracte d'obres de la LCP que s'aplica per analogia als contractes de treballs tècnics – regulats a l'article 54.2 de la LCP-, 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 sobre les noves formes de contractació i finançament d'obres públiques.

En l'informe de contractació del Departament queda suficientment justificat el fet d'adjudicar directament per especificitat tècnica el contracte de referència i la impossibilitat de demanar tres ofertes d'acord amb allò que preveu l'article 22.1e i 22.2 de la LCP aplicable per analogia als contractes de treballs tècnics, atès que s'explica que la UTE SACATdA és la única empresa capacitada per elaborar aquest projecte concret pels coneixements i l'experiència de que disposa en aquest projecte.

“

- *Contracte per la retolació de l'exposició d'Andorra, un profund i llarg viatge.*

S'adjudica directament a EGRÀFICS per un import d'11.047 euros en base a l'especificitat tècnica que es motiva pels terminis d'execució i la relació qualitat/pre.

“

Resposta

L'adjudicació directa d'aquests contracte de subministrament s'acull a l'article 46.2f de la LCP per l'especificitat tècnica perquè d'acord amb l'informe de l'òrgan de contractació, textualment, és la única que donades les circumstàncies podia portar a terme els treballs encomanats amb la qualitat tècnica i els terminis predeterminats.

“

- *Contracte per al subministrament de vestuari uniformats de Policia.*

L'adjudicatari directe és DIPSA, SL., per un import de 21.755 euros, atenent a l'especificitat tècnica ja que és la única empresa que pot subministrar el material en el termini sol·licitat.

“

Resposta

L'adjudicació directa d'aquest contracte de subministrament s'acull a l'article 46.2f de la LCP per l'especificitat tècnica. L'òrgan de contractació diu en el seu informe que aquesta empresa és la única que pot subministrar el material en el termini sol·licitat. Per tant, queda benentès que el fet que aquesta empresa sigui la única que pugui subministrar el material en el temps sol·licitat justifica l'adjudicació directa, d'acord amb l'establerts amb la LCP.

“

- *Contracte per als abonaments de software sistema 5733-UX1 d'IBM*

Es recorre a l'adjudicació directa a ANDORSOFT per un import de 12.176 euros, justificant-se d'acord amb l'especificitat tècnica prevista a l'article 46.2.f.

“

Resposta

El software sistema 5733 – UX1 dels ordinadors IBM AS/400-DualSite (Producció i Backup) de Govern s'ha d'adjudicar a l'empresa IBM atès que es tracta del sistema operatiu IBM.

S'adjudica a Andorsoft perquè és l'empresa que ostenta la representació oficial d'IBM per Andorra d'aquest servei, per tant entenem que queda prou justificat el fet d'adjudicar directament per l'especificitat tècnica, d'acord amb l'article 46.2.f) de la Llei de Contractació Pública de 9 de novembre del 2000.

A més, l'informe del Departament justifica l'especificitat tècnica del contracte i fa esment de que el Govern té un descompte especial del 12% en els preus de mercat d'aquests abonaments del software anyal.

“

- *Contracte per a la direcció facultativa de les obres de l'eixampla i rectificació de la CG2, tram urbanització Valira Nova- Cruïlla desviació d'Encamp.*

S'adjudica directament a Suport EC per un import de 145.630,00 € justificant-se en què es tracta de la mateixa empresa que va redactar el projecte, atenent a l'acord de Govern de 28 de gener de 2001.

“

Resposta

L'adjudicació directa d'aquest contracte de treballs tècnics s'acull a l'article 22. 1e del contracte d'obres de la LCP que s'aplica per analogia als contractes de treballs tècnics – regulats a l'article 54.2 de la LCP-, 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 sobre les noves formes de contractació i finançament d'obres públiques.

L'especificitat tècnica dels treballs i la impossibilitat de demanar pressupost o oferta per escrit a tres empreses, d'acord amb allò que preveu l'article 22.1e i 22.2 de la LCP aplicable per analogia als contractes de treballs tècnics es motiven a la nota núm. 3.058 aprovada pel Govern en la sessió del 28 de febrer del 2001 a la qual es remet l'informe de l'òrgan de contractació.

“

- *Contracte per a la direcció facultativa de les obres de millora de la cruïlla de la CG1-C2101, zona del pont de Tobira i canalització del riu de la Comella i torrent del Forn.*

S'adjudica directament a l'empresa SUPORT per un import de 40.958 euros, justificant-se en base a l'especificitat tècnica prevista a l'article 22.e de la Llei de contractació pública, ja que es tracta de la mateixa empresa que redacta el projecte.

“

Resposta

L'adjudicació directa d'aquest contracte de treballs tècnics s'acull a l'article 22. 1e del contracte d'obres de la LCP que s'aplica per analogia als contractes de treballs tècnics – regulats a l'article 54.2 de la LCP-, 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 sobre les noves formes de contractació i finançament d'obres públiques.

L'especificitat tècnica dels treballs i la impossibilitat de demanar pressupost o oferta per escrit a tres empreses, d'acord amb allò que preveu l'article 22.1e i 22.2 de la LCP aplicable per analogia als contractes de treballs tècnics es motiven en l'informe de l'òrgan de contractació, que diu, textualment:

“

L'empresa adequada per portar la direcció de l'obra, d'acord amb l'article 22.1e de la Llei de contractació pública, a la vista del coneixement de l'obra i la resolució de les previsible incidències en uns treballs d'aquesta tipologia, així com la lògica assumpció de responsabilitats en eventuais errors de projecte i la obligació de subsanar-los en la fase d'obra, és l'empresa redactora del projecte, SUPORT.

Degut a l'especificitat dels treballs i a la presència de nombrosos serveis, que comporta que durant l'execució de les obres és molt probable que es tinguin que efectuar canvis i adaptacions de les solucions previstes, no té sentit adjudicar les tasques suara esmentades a una altra consultora, ja tindria que analitzar la problemàtica i estudiar el problema com si tornés a redactar el projecte, el que no té sentit ni tècnic ni econòmic. “

Adjudicació directa sense justificació de l'absència de sol·licitud de pressupost o oferta per escrit almenys a tres empreses amb capacitat per a l'execució del contracte (pàg. 92)

L'article 54.2 preveu que en els contractes que tenen per objecte encàrrecs de treballs tècnics d'estudi i redacció de projecte, de direcció, supervisió i control de l'execució i manteniment d'obres, i la implantació de sistemes organitzatius es pugui recórrer a l'adjudicació directa, sempre que l'import del contracte sigui inferior a 12.021,00€, i prèvia consulta a un mínim de 3 empreses o professionals amb capacitat per a l'execució del contracte.

La necessitat de demanar i/o consultar pressupost o oferta a un mínim de 3 empreses amb capacitat per a l'execució del contracte d'acord amb els requisits i tipologies contractuals no s'ha constatat, almenys, en els contractes següents:

- *Direcció dels treballs per a l'eixampla i rectificació de la CG3 del PK 4+930 al PK5+035 (Corba de la serra de l'Honor).*

S'adjudica directament al Sr. Josep Comella Alís per un import de 8.739,00€, a la vista de l'import a adjudicar i el fet de ser el redactor del projecte

Resposta

No estem d'acord amb aquesta observació del Tribunal de Comptes perquè l'article 54.2 de la LCP diu que **“sempre que sigui possible”** es consulti a 3 empreses; per tant l'article no estableix la obligatorietat de fer aquesta consulta a 3 empreses sinó que diu que aquesta consulta es faci en supòsit que sigui possible.

Entenem que amb l'informe de l'òrgan de contractació queda suficientment justificat el motiu pel qual no és possible demanar tres pressupostos d'acord amb l'article 54.2 de la LCP: l'empresa adequada per portar la direcció de l'obra, pel coneixement de l'obra, i la resolució de les incidències previsible en uns treballs d'aquesta tipologia, així com la lògica assumpció de responsabilitats en eventuais errors de projecte i la obligació de subsanar-los en fase d'obra, és el tècnic redactor del projecte Josep COMELA ALIS;

“

Formalització del contracte amb anterioritat a l'adjudicació (pàg. 92)

L'article 51 de la Llei de contractació pública preveu que en tot allò no previst per als contractes de subministrament serà d'aplicació el que disposa el capítol II en relació amb el contracte d'obres.

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

- *Contracte per al subministrament de sal de desgel, adjudicat a data 18 de novembre de 2009, havent-se formalitzat el contracte a data 30 d'octubre de 2009, adjudicat a TRANSPORTS TARRÉS per import de 75 euros la tona pel tipus de sal A1-A2 i per un import de 50 euros la tona pel tipus de sal B1-B2. D'altra banda, en l'edecte de publicació, si bé es fa referència als preus unitaris, no queda establert el preu cert del contracte, en no fer-se cap referència a l'import màxim compromès.*

“

Resposta

És cert que la data de formalització del contracte del 30 d'octubre del 2009 és anterior a la data de l'adjudicació del mateix, que és el 18 de novembre del 2009. Aquest contracte s'adjudica per un preu pel tipus de sal A1-A2 de 75 euros la tona i pel tipus de sal B1-B2 de 50 euros la tona. Per tant, aquesta incidència es considerarà en vistes a la propera adjudicació i formalització d'aquest tipus de contracte.

Cal remarcar que aquesta empresa també era adjudicatària del contracte anterior, del 30 d'octubre del 2006 per una durada de 3 anys, i que l'adjudicació de data 13 de desembre del 2006 també era posterior, per un preu pel tipus de sal A1-A2 de 60 euros la tona i pel tipus B1-B2 per un preu de 47 euros la tona.

Quant a l'edecte, s'han publicat els preus unitaris que corresponen a l'oferta presentada pel proveïdor que corresponent al preu cert, d'acord al que s'establia al plec de bases. L'import a pagar per l'Administració dependrà de la quantitat de sal subministrada de la qual se'n fa una estimació en el moment de l'adjudicació (s'entra una autorització i un

compromís de despesa que pot ser objecte d'un complement o d'una reducció posterior, respectivament).

L'article l'article 44.1 de la LCP preveu l'adjudicació de contractes de subministraments amb un preu cert que correspon als preus unitaris. Per aquest motiu no podem estar d'acord amb aquesta part de l'observació del Tribunal de Comptes que diu: *D'altra banda, en l'edicte de publicació, si be es fa referència als preus unitaris, no queda establert el preu cert del contracte, en no fer-se cap referència a l'import màxim compromès.*

26- S'han observat adjudicacions en les quals es preveu la pròrroga tàcita de les mateixes. Aquesta pràctica és contrària al que disposa el Codi de l'Administració, d'acord amb el qual la voluntat de l'administració es manifesta mitjançant actes administratius dictats pels òrgans o autoritats competents. (nota 2.5)

Resposta

El contingut de la nota 2.5 en relació amb aquesta observació és el següent:

“

Pròrroga dels contractes de forma tàcita

L'article 29 del Codi de l'Administració preveu que els actes administratius, els efectes dels quals depenguin de la manifestació de voluntat d'una autoritat, col·legial o personal, o del seu consentiment o acord, o que siguin preparatoris de contractes o d'altres actes administratius, estan sotmesos a les regles generals del Capítol III del citat codi.

L'article 31 preveu que 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.

De la revisió efectuada, s'observa que en determinats contractes es preveu la pròrroga dels mateixos de forma tàcita, sense que s'hagi dictat cap acte administratiu al respecte.

Aquesta circumstància es posa de manifest, almenys, en el contracte següent:

- *Contracte per al subministrament d'anoracs, folres polars i cobrepantalons per al Departament de Prevenció i Extinció d'Incendis i Salvament, adjudicat per un import de 14.982 euros a NATURTEC, d'1 any de duració i renovable tàcitament d'any en any fins el 3 de desembre de 2009.*

Resposta

La signatura dels contractes s'estableix en virtut de les competències legalment establertes, ja sigui per competències atribuïdes o per competències delegades

legalment. En aquest sentit, la part que signa en nom del Govern o bé en representació d'un ministeri és competent per signar un contracte administratiu que es pugui renovar tàcitament, ja que l'acte administratiu no és el contracte sinó que és l'acord o la decisió anterior d'adjudicació en el qual es decideix adjudicar i signar el contracte d'adjudicació prorrogable tàcitament dins dels termes que estableix la Llei de contractació pública. S'adjunta a l'annex núm. 11 l'informe del Gabinet Jurídic del Govern que complementa l'al·legació a aquesta observació i que diu:

“

Es consideració del Gabinet Jurídic que la manifestació de voluntat de l'autoritat contractant existeix des del moment d'adjudicar el contracte.

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

L'òrgan contractant pot evitar, sempre que sigui possible, la renovació tàcita del contracte a la fi de la durada principal o de qualsevol de les pròrrogues –en els temes previstos en el mateix-.

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

Per altra banda, cal recordar que en cap cas se superen els terminis màxims fixats per la Llei de contractació pública.

Consegüentment, és consideració del Gabinet Jurídic que no s'im compleix l'article 29 del Codi de L'administració.”

D'altra banda en relació Contracte per al subministrament d'anoracs, folres polars i cobrepantalons, s'informa que l'adjudicació del contracte és de data 6 de desembre del 2006 i la formalització del 18 de desembre del 2006, per un preu unitari de 320,17 € que inclou tres peces (folre, paravent i cubrepantaló). Aquest preu queda palès tant en el contracte com en l'edicta.

Aquest contracte era vàlid des del 7 de desembre del 2006 fins el 31 de desembre del 2009, i per tant durant aquest període es podien subministrar a l'empresa Naturtec les peces de roba (folre, paravent i cubrepantaló) per aquest preu incrementat amb l'IPC, tenint en compte que l'import és el preu unitari per la quantitat adquirida.

La periodicitat del contracte depèn de la necessitat de subministrament, i en aquest sentit el subministrament per al 2009 està inclòs en el contracte de referència.

Així mateix el Govern va acordar el 9 de desembre del 2009 el compromís de despesa per l'import de 14.981,60 € i l'edecte de 9 de desembre del 2009, en el que es modificava l'import de l'edecte del 6 de desembre del 2006.

Per concloure, atès el que s'ha exposat anteriorment, el Govern no comparteix aquesta observació del Tribunal de Comptes.

27.-S'han adjudicat contractes directament a un mateix proveïdor o professional per serveis l'objecte dels quals, en alguns casos, seria molt similar, i molt pròxims, en quantia, al límit màxim per ésser contractat mitjançant contractació directa. La pràctica anterior podria ésser considerada un fraccionament de l'objecte del contracte per eludir el procediment d'adjudicació per concurs. (nota 2.5)

Resposta

Els articles 6, 7 i 8 de la Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2009 diuen en relació als contractes menors:

“

Article 6

Contractació d'obres

L'Administració pot contractar, mitjançant la forma d'adjudicació de contractació directa, les despeses corresponents a obres d'urgència reconeguda, per un import màxim de 35.000 euros.

En el cas de despeses per obres ordinàries, l'import màxim de les despeses que pot contractar directament l'Administració és de 17.500 euros.

L'Administració pot disposar la realització directa d'obres de petita conservació per un import màxim de 7.500 euros.

“Article 7 - Contractes de subministrament

No es poden desagregar els subministraments que, sent de la mateixa naturalesa, s'adquireixen en el mateix mes de cada exercici pressupostari.

Els contractes de subministrament no poden tenir un termini de vigència superior a dos anys.

Article 8 - Contractes menors

S'entén per contractes menors els que tenen un import igual o inferior a 7.500 euros. En els contractes menors, la tramitació de l'expedient solament exigeix la incorporació de la factura a la liquidació.

En aquests contractes la factura corresponent ha de substituir el document contractual i l'acta de conformitat del subministrament, recepció de les obres o dels treballs tècnics i serveis, i altres, segons correspongui. Aquests contractes no poden tenir una durada superior a un any, ni ser objecte de pròrroga ni de revisió de preus".

En aquest sentit s'ha reprès la mostra de la nota 2.5 i s'ha preparat uns papers de treball segons els quals s'han classificat totes les liquidacions de cada un dels proveïdors per Departament o Servei i per mes de l'exercici pressupostari i s'ha analitzat l'objecte dels contractes (vegeu l'annex núm. 12).

S'han detectat 3 casos en què pel mateix Departament/ Servei, dins del mateix mes de l'exercici pressupostari i amb el mateix objecte, s'han excedit els 7.500 €, En aquests tres expedients la despesa s'ha sotmès a l'aprovació del Govern i per tant, no s'ha desagregat, contràriament a l'observació del Tribunal de Comptes:

- Impremta Solber:

Departament: 145 Unitat de Publicacions.

Justificació: El contracte amb Solber arribà a termini el 14 de juny del 2009. S'havia de publicar un nou concurs, però per manca de pressupost no es va publicar i per aquesta raó es va procedir a una ampliació de contracte de 6 mesos.

- Amac:

Departament 410 Urbanisme i Ordenament Territorial.

Justificació: d'acord amb l'article 17.4 de la Llei de la Contractació Pública es va contractar directament els treballs necessaris per als treballs d'arranjament del punt fronterer del riu runer a conseqüència de l'aiguat ocorregut la nit del 1 d'agost del 2008. veure informe annex.

Per tant, no estem d'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes atès que els contractes adjudicats a un mateix proveïdor que figuren als quadres de les pàgines 95 i 96 de l'informe corresponen a contractes menors l'objecte dels quals és independent l'un dels altres i que a banda d'això no s'han adjudicat dins del mateix mes, tal com estableix la LPG, excepte els contractes indicats als paràgrafs anteriors la despesa dels qual es va sotmetre a l'aprovació del Govern en ser superior als 7.500 euros.

28.-El Govern disposa d'un 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. Atès que la LCP preveu que els contractes de serveis no poden tenir una vigència superior a quatre anys, ni de sis anys comptant amb les pròrrogues, i que des de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, el contracte en qüestió ja ha estat prorrogat per més de dos anys, en el cas que es vulgui mantenir aquest tipus d'assegurança caldria procedir a una nova licitació. (nota 2.3.1)

Resposta

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

Altres observacions

29- En l'any 2009, almenys 12 treballadors del Govern han excedit el nombre màxim d'hores extres previst en el Reglament de sistemes de compensació, sense haver-se ajustat al procediment previst, atès que en la documentació administrativa no hi constava la motivació de les mateixes i l'autorització del director o del secretari d'estat ha estat posterior a la seva realització. (nota 2.2.5)

Resposta

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

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

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

No obstant això, es revisarà el procediment actual per millorar la documentació acreditativa en cas de sobrepassar el límit de les hores extraordinàries fixat al Decret del 31-12-2003.

30.-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.

31.-Es retribueixen complements salarials de treball per torns a personal eventual educador, quan d'acord amb la norma que regula els sistemes de compensació limita aquestes figures retributives a funcionaris i agents de l'Administració de caràcter indefinit. Igualment, 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

Alguns serveis, com el CAI, requereixen complements per treballs per torns, atès que han de cobrir els serveis les 24 hores. Aquesta figura està contemplada en el Reglament de sistemes de compensació, que és d'aplicació al personal funcionari i agents de l'administració de caràcter indefinit.

Per al personal amb estatus d'eventual, tenint en compte que la Llei 35/2008, del Codi de Relacions Laborals, no regula el treball per torns, fins l'exercici 2009 s'aplica per analogia la compensació estipulada en l'annex 1 del Reglament per compensació. A partir de l'exercici 2010, la retribució del personal eventual de referència queda estipulada en el contracte i en el cas d'efectuar-se hores en horari nocturn es retribueixen d'acord amb la Llei 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de Relacions Laborals.

D'altra banda, cal remarcar que el subconcepte pressupostari on es registren els complements per treball per torns és el "13050 Compens. Treball supl., treball/torns i festius" i té en compte altres conceptes com poden ser les hores extraordinàries del personal eventual.

32- De la revisió d'una mostra de subvencions per realitzar activitats culturals atorgades o justificades durant l'any 2009, es posen de manifest mancances de requeriments i de procediments contemplats per les bases reguladores de les subvencions esmentades com la manca del projecte, calendari i pressupost de l'activitat subvencionada, o bé per incloure justificants de despesa de conceptes o dates diferents al de la despesa subvencionada. (nota 2.2.7)

Resposta

Si bé és cert que en alguns casos no hi ha un document individual per justificar cadascuna de les informacions que es manifesta en la observació citada al paràgraf anterior, en les sol·licituds de les subvencions, concretament en l'apartat de les sol·licituds "Exposo i sol·licito" es descriuen detalladament els projectes per als quals es demanen les subvencions, i s'indica el calendari en què tindran lloc les activitats.

Pel que fa a la inclusió de justificants de despesa de conceptes o dates diferents als de la despesa subvencionada, si bé és cert que a l'expedient no queda constància de la data en què s'han lliurat els justificants de l'activitat subvencionada, a partir del 2010 s'ha establert un nou circuit per al lliurament d'aquests justificants, atès que s'hauran d'entregar mitjançant el Servei de Tràmits i, per tant, quedarà constància de la data de lliurament d'aquests justificants.

La comprovació que fan els tècnics del Ministeri d'Educació i Cultura i el Departament d'Intervenció un cop es reben els justificants de les subvencions atorgades se centra a comprovar que els justificants corresponen als conceptes pels quals s'ha atorgat la subvenció, la data, i l'import justificat. Amb aquesta comprovació, que es fa a partir dels fulls de despesa que s'ha de justificar, 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 des del Departament de Promoció Cultural i Política Lingüística al 2010 han estat la revisió de les bases i els procediments amb l'objectiu d'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 el Departament conegui el destí correcte dels fons públics.

El treball de creació d'unes bases noves que s'agrupen per vessants i clarifiquen les modalitats per a cada àmbit ha permès dissenyar un marc prou ampli per aconseguir que les empreses culturals que desitgin executar projectes o activitats en l'àmbit cultural i amb rigor puguin accedir a aquest règim de subvencions, amb la limitació de la consignació pressupostària i els criteris de valoració que s'estableixen per a cada una de les bases.

Les bases estableixen, a banda d'uns criteris de valoració, i també per primera vegada, la creació d'una comissió de valoració de les sol·licituds de caràcter tècnic.

S'ha elaborat una sol·licitud específica per a la concessió de subvencions culturals amb la col·laboració del Servei de Tràmits. S'adjunta aquest document a l'annex núm. 13.

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.

Més concretament, pel que fa al procediment de justificació, tant les bases de la convocatòria del 2010 com les del 2011 preveuen que les persones beneficiàries han de presentar al Departament de Promoció Cultural i Política Lingüística justificació del projecte subvencionat, amb la documentació següent:

a) Memòria d'actuació que justifiqui el compliment de les condicions exigides en aquestes bases reguladores.

b) Memòria econòmica del cost del projecte o l'activitat amb:

- Relació classificada de les despeses del projecte o l'activitat (identificació del creditor i del document, import, data d'emissió i, si escau, data de pagament) i possible desviació respecte al cost pressupostat.

- Original i fotocòpia dels justificants.

- Relació detallada d'altres ingressos o subvencions que hagin finançat el projecte o l'activitat subvencionada amb indicació de l'import i la seva procedència.

- Els tres pressupostos que la persona beneficiària ha hagut de demanar, en el supòsit de subministrament de béns d'equip o prestació de serveis per empreses de consultoria o assistència tècnica, d'acord amb el que estableix la base 12.

En les mateixes bases s'informa que la Intervenció General es reserva el dret de dur a terme auditories als adjudicatariis de les subvencions per confirmar que la subvenció rebuda sigui utilitzada per a la finalitat que l'ha justificat.

Finalment, s'han millorat les bases per preveure els casos en què es produeixi incompliment per part dels beneficiaris de les subvencions: s'afegeix que en el supòsit que en aplicació de les facultats de control es comprovés que l'entitat o bé la persona física hagi falsejat les dades, es pot acordar la suspensió de la subvenció, i que, d'acord amb l'article 14 del Reglament del procediment per a la concessió i el control de les subvencions i les transferències públiques, del 12 de juliol del 2000, en el cas d'incompliment d'algun dels requisits establerts en aquestes bases o en el mateix Reglament, el Govern instarà les accions legals, administratives, civils i penals que consideri adequades, inclosa la reclamació de les parts satisfetes.

33.-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 establert.

Resposta

L'art. 22 de la LGFP, estableix quant a la Pròrroga pressupostària: "1. Si abans d'acabar l'exercici el Consell General no aprova la llei del pressupost general queden prorrogats automàticament per dotzenes parts els pressupostos de l'exercici anterior quant a llurs

crèdits definitius de despeses corrents, així com el text articulat de la llei i les diferents bases d'execució”.

En aquest sentit, el Departament d'Esports sol·licita cada any el pagament de les dotzenes parts en concepte de transferències corrents a les diferents entitats esportives legalment constituïdes, Comitè Olímpic Andorrà, federacions esportives i altres entitats esportives amb la finalitat que aquestes entitats puguin dur a terme les activitats incloses a les seves planificacions esportives i fer front a les despeses corrents que es deriven de la seva activitat continuada.

En qualsevol cas, fins a l'entrada en vigor del pressupost no es pot procedir a la licitació mitjançant convocatòria pública de les ajudes a les entitats esportives legalment constituïdes, federacions esportives i altres entitats esportives, per la qual cosa és procedent aplicar l'art. 22 de la LGFP de pròrroga pressupostària per transferències corrents per tal com es tracta de despeses corrents d'acord amb l'article 18.2b) de la LGFP.

De totes maneres, aquesta observació s'ha reparat l'exercici 2011 d'acord amb el Decret del 28-12-2010 pel qual s'aprova la decisió d'afegir un apartat cinquè a l'article 5 del Reglament d'ajudes a l'esport, del 12 de juliol del 2000, el contingut del qual es transcriu a continuació:

[...]

Article únic

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

Procediment de concessió de les ajudes:

1. Quan el pressupost general estigui sotmès a la pròrroga pressupostària definida a l'article 22 de la Llei general de les finances públiques, el Govern pot concedir ajudes mitjançant les dotzenes parts d'acord amb l'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.

[...]

34.-Es realitzen pagaments mitjançant la utilització de targetes de crèdit que, si bé són objecte d'una regulació a posteriori, no han seguit en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP. No s'ha trobat cap normativa que reguli quines són les persones susceptibles d'obtenir aquestes targetes, la utilització de les quals es aprovada discrecionalment pel Govern, ni el seu funcionament. Es recomana l'adopció d'una normativa per la utilització d'aquest sistema de pagament. Les deficiències detectades s'han recollit en l'apartat corresponent.

Resposta

El Govern en la sessió del 24 d'agost del 2005 va aprovar la instrucció de servei relativa a l'ordenació i el control dels pagaments efectuats amb targeta de crèdit per part dels càrrecs polítics de l'Administració general i funcionaris el lloc de treball dels quals ho requereixi que és d'aplicació fins a mitjans de l'exercici 2009. Aquesta instrucció de serveis és vigent fins el 25 de juny del 2009.

Posteriorment, el Govern en la sessió del 16 de juny del 2009 aprova l'ordre ministerial relativa a l'ordenació i el control dels pagaments efectuats amb targeta de crèdit per part del cap de govern, dels ministres, dels alts càrrecs de l'administració general i funcionaris el lloc de treball dels quals ho requereixi, amb vigència a partir del 26 de juny del 2009.

En ambdues normatives es determina de manera expressa les persones que poden ser titulars d'una targeta de crèdit, contràriament a l'observació del Tribunal de comptes que diu que *“No s'ha trobat cap normativa que reguli quines són les persones susceptibles d'obtenir aquestes targetes, la utilització de les quals es aprovada discrecionalment pel Govern, ni el seu funcionament”*. A continuació es transcriu l'article que regula aquest extrem de ambdues normatives:

- Ordre ministerial del 16-6-2009 relativa a l'ordenació i el control dels pagaments efectuats amb targeta de crèdit per part del cap de govern, dels ministres, dels alts càrrecs de l'administració general i funcionaris el lloc de treball dels quals ho requereixi.

“

Article 2

Poden ser titulars d'una targeta de crèdit el cap de Govern, els ministres, els alts càrrecs de l'Administració general i funcionaris específicament i limitada autoritzats pel Govern.

“

- Instrucció de servei relativa a l'ordenació i el control dels pagaments efectuats amb targeta de crèdit per part dels càrrecs polítics de l'administració general i funcionaris el lloc de treball dels quals ho requereixi. *Vigent fins el 25 de juny del 2009.*

“

Article 2

Els titulars de les targetes de crèdit poden ser càrrecs polítics de l'Administració general i funcionaris el lloc de treball dels quals ho requereixi.

En tot cas el Govern és qui autoritza la titularitat de targetes de crèdit.

“

Conseqüentment, el Govern ja disposa d'una normativa que regula aquesta mitjà de pagament en la qual és recull els supòsits pels quals un càrrec o empleat pot ser beneficiari d'una tarja de crèdit o debit amb càrrec a comptes d'ens públics (article 2 de l'ordre ministerial del 16-06-2009), el procediment per a designat el beneficiari (article 2 de l'ordre ministerial del 16-06-2009) i el procediment de funcionament (art. 33, punts 2 i 5 de

la LGFP referent als pagaments a justificar i articles 3 i 4 de l'ordre ministerial del 16-06-2009) i la justificació i la comptabilització (article 5 de l'ordre ministerial del 16-06-2009).

Així mateix, contràriament a l'observació de la pàgina 73 de l'informe del Tribunal de Comptes que diu "en cap cas consta la memòria justificativa de la raó de la despesa i si bé en alguns casos consta l'agenda i actes del autoritzat o altres dades que permeten conèixer el motiu de la despesa, tot i que per altres no s'ha pogut comprovar si la despesa es correspon amb els conceptes pressupostaris als quals s'imputa", a l'annex núm. 14 s'adjunta la documentació que acredita que els pagaments efectuats amb targeta de crèdit l'exercici 2009 consten de la nota o memòria justificativa de la despesa corresponent. Val a dir que en relació a les despeses de teletacs en concepte de desplaçaments, no escau adjuntar a l'expedient la nota justificativa de l'òrgan de contractació perquè el Govern disposa d'un contracte que regula aquesta despesa.

Per concloure, en relació a l'observació de la pàgina 73 de l'informe del Tribunal de Comptes que diu "La sol·licitud prèvia de la despesa, no consta en determinats casos i per la resta es realitza amb posterioritat a la despesa com a tràmit per incloure els justificants aportats" s'informa de la dificultat de preveure en determinats casos les despeses amb antelació a efectes de poder formalitzar l'autorització de despesa i per tant s'està intentant millorar aquest extrem.

35- 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 2008.

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.

36.-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 ha tingut accés als informes de control financer tant referits a l'Administració general com els de les entitats parapúbliques dels anys 2008 i 2009. (nota 2.6). Tampoc existeixen procediments generalitzats i sistemàtics de control financer de les subvencions, tal i com ho requereixen els articles 15 a 17 del Reglament del procediment per a la concessió i el control de les subvencions i transferències públiques i l'article 39 de la LGFP. (nota 2.2.7)

Resposta:

La Intervenció General en el seu inici realitzava les funcions que li atribueixen les normatives aplicables, com són el Decret regulador de la Intervenció General i la mateixa Llei de les finances públiques, únicament a Govern.

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

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

S'informa que els informes de control financer de l'exercici 2008 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, s'han tramès al Tribunal de Comptes, d'acord amb l'article 6 de la Llei del tribunal de comptes, de 13-4-2000. Els informe de control financer de l'exercici 2009 de la Intervenció General referits a les entitats esmentades es trametran properament.

En relació al darrer paràgraf de l'observació que diu *el Tribunal no ha tingut accés als informes de control financer referits a l'Administració general*, es fa avinent que el treballs que resulten de les funcions de la Intervenció General com a centre director de la comptabilitat administrativa de l'Administració general, d'acord amb l'article 42.a de la LGFP, s'inclouen i es reflecteixen en els tancaments trimestrals.

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).

37.-El romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2009, així com altres indicadors de liquiditat posen de manifest l'existència de tensions en la tresoreria del Govern motivades, principalment, per l'existència d'un elevat nombre de despeses per les quals no s'ha disposat d'un finançament suficient.(nota 2.6)

Resposta

No podem compartir aquesta afirmació del Tribunal de Comptes pel motiu següent:

Cada setmana, des del Servei de Comptadoria del Govern es planifiquen els pagaments en funció de:

- la data de registre de les factures a la central de factures
- la data de registre de les certificacions d'obra al servei de tràmits

En tot cas, les dates de pagament s'estableixen tenint en compte l'article 12 de la Llei 31/2008, del 18 de desembre, de mesures de reactivació econòmica, que determina que el termini de pagament als proveïdors no pot superar els 60 dies, a comptar de la data de presentació de les factures, sempre que les factures hagin estat compromeses.

S'informa que el període mig de pagament als proveïdors és de 55 dies per l'exercici 2009. Per tant, no existeix un nombre elevat de despeses per les quals no s'ha disposat d'un finançament suficient, atès que les despeses s'han pagat dins els terminis que marca la Llei. *Vegeu l'annex núm. 15*

Andorra la vella, 10 de maig del 2011

Meritxell Bonell Tuset

Xavier Barbado Muñoz

Interventora general

Responsable de Pressupost i Patrimoni

Nota del Tribunal:

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

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, l' apartat que es transcriu a continuació queda sense efecte:

2.1.2 Modificacions pressupostàries

...

Crèdits extraordinaris i suplementes de crèdits pel finançament de despeses concretes amb anterioritat.

...

- Suplement de crèdit per import de 158.922 euros destinat a cobrir el dèficit del serveis de "Transport Sanitari Secundari" prestat per la Creu Roja Andorrana, corresponents al període de l'1 de gener de 2007 fins els 30 de novembre de 2007, més els interessos generats.

...

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, els apartats que es transcriuen a continuació queden modificats com segueix:

2.1.2 Modificacions pressupostàries

...

Crèdits ampliables. Finançament.

Durant l'exercici de 2009 s'han tramitat crèdits ampliables per un total de 4.077.193,57 euros utilitzant com a font de finançament crèdits disponibles d'altres partides.

Tot i el nom que li ha estat donat a la modificació pressupostària, les operacions efectuades s'han d'emmarcar entre les que la normativa general de finances públiques qualifica de transferències de crèdit, atès que la finalitat última de la modificació ha estat la de transferir consignacions pressupostàries d'uns conceptes a d'altres del pressupost i que de les proves que s'han efectuat s'observa que almenys ampliacions per import de 870.945,02 euros s'han finançat amb crèdits pressupostaris del capítol d'inversions, la qual cosa comporta que no s'hagin respectat les limitacions imposades per l'article 26.1 de la LGFP.

...

2.3.5 Tresoreria i comptes financers

....

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.

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

1. La sol·licitud per l'autorització prèvia de la despesa, no consta en determinats casos i per a la resta es realitza amb posterioritat a la despesa com a tràmit per incloure els justificants aportats.
2. En la memòria justificativa es detalla insuficientment la raó de la despesa i si bé en alguns casos consta l'agenda i actes del autoritzat o altres dades que permeten conèixer el motiu de la despesa, tot i que per altres no s'ha pogut

comprovar si la despesa es correspon amb els conceptes pressupostaris als quals s'imputa.

3. S'han observat disposicions d'efectiu efectuades mitjançant targetes de crèdit vinculades a comptes operatius del Govern la qual cosa és contrària a les disposicions assenyalades i constitueix una debilitat greu de control intern.

El total de pagaments efectuats amb targetes corresponents a l'exercici de 2009 i pendents de regularitzar a la data de tancament ascendeixen a 13.536,48 euros.

El total de pagaments efectuats amb targetes corresponents a l'exercici de 2009 ascendeixen a 54.136 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.

...

2.3.11 Resultats extraordinaris

...

S'enregistren com a ingressos d'exercicis anteriors la cancel·lació de les despeses d'inversió meritades i imputades als corresponents comptes comptables en exercicis anteriors, que han estat liquidades en l'exercici de 2009, quan, d'acord amb el PGCP, s'haurien d'haver comptabilitzat com menor despesa d'inversió de l'exercici. El total d'aquestes despeses d'inversió ascendeix, almenys, a 27.764.217,91 euros.

...

3 OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

...

- S'han aprovat crèdits extraordinaris, suplementos de crèdit i crèdits ampliables, per un import en conjunt de 780.558 euros per a dotar cobertura pressupostària a despeses que s'havien suportat amb anterioritat a la modificació pressupostària, 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 23.3. i 24.2 de la LGFP, en el cas dels crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit i l'article 25 de la LGFP i el 4.4 de la LPG en el cas dels crèdits ampliables. (nota 2.1.2.)

- S'han tramitat modificacions pressupostàries sota la modalitat de crèdits ampliables, que es financen amb crèdits d'altres partides. Aquesta modalitat de finançament de crèdits ampliables no s'ajusta a les previsions de la LGFP. Les modificacions de crèdits tramitades sota la modalitat esmentada, durant l'exercici 2009, ascendeixen a 4.077.193,57 euros, de les quals, almenys per import de 870.945,02 euros, s'han finançat amb crèdits pressupostaris del capítol d'inversions, la qual cosa comporta que no s'hagin respectat les limitacions imposades per l'article 26.1 de la LGFP. (nota 2.1.2)
- S'enregistren com a ingressos d'exercicis anteriors la cancel·lació de les despeses d'inversió meritades i imputades als corresponents comptes comptables en exercicis anteriors, que han estat liquidades en l'exercici de 2009, quan, d'acord amb el PGCP, s'haurien d'haver comptabilitzat com menor despesa d'inversió de l'exercici. El total d'aquestes despeses d'inversió ascendeix, almenys, a 27.764.218 euros.(nota 2.3.11.)

...

4 OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

...

Altres observacions

...

- Es realitzen pagaments mitjançant la utilització de 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. Les deficiències detectades s'han recollit en l'apartat corresponent. També s'han observat disposicions d'efectiu efectuades mitjançant targetes de crèdit vinculades a comptes operatius del Govern la qual cosa és contrària a les disposicions assenyalades i constitueix una debilitat greu de control intern. (nota 2.3.5)

...

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2009, del
TRIBUNAL CONSTITUCIONAL

Gener del 2011

ÍNDEX

1.	INTRODUCCIÓ	3
1.1.	Objecte i abast.....	3
1.2.	Metodologia	3
1.3.	Marc jurídic	4
1.4.	Organització i control intern	4
1.5.	Limitacions a l'abast.....	5
2.	FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1.	Pressupost de l'exercici	6
2.1.1.	Pressupost inicial.....	6
2.1.2.	Modificacions pressupostàries.....	6
2.2.	Liquidació del pressupost	8
2.2.1.	Ingressos per transferències	9
2.2.2.	Ingressos patrimonials.....	9
2.2.3.	Despeses de personal	10
2.2.4.	Despeses en béns corrents i serveis	11
2.2.5.	Despeses financeres	11
2.2.6.	Transferències corrents	12
2.2.7.	Inversions reals.....	12
2.3.	Balanç i resultat economicopatrimonial.....	13
2.3.1.	Immobilitzat	17
2.3.2.	Deutors	17
2.3.3.	Tresoreria i comptes financers.....	17
2.3.4.	Ajustaments per periodificació	18
2.3.5.	Fons propis.....	18
2.3.6.	Ingressos a distribuir en diversos exercicis	19
2.3.7.	Creditors a curt termini	19
2.4.	Romanent de tresoreria	20
2.5.	Contractació pública	21
3.	OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	22
4.	OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	22
5.	CONCLUSIONS	23
6.	AL·LEGACIONS	24
7.	OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	26

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.

L'auditoria del Tribunal Constitucional 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 liquidació de comptes del Tribunal Constitucional corresponent a l'exercici 2009, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2010, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte del resultat economicopatrimonial, memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions i el romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

L'actuació portada a terme ha estat una 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 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 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 i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 5 de gener de 2011.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei qualificada del Tribunal Constitucional, del 3 de setembre del 1993
- Reglament d'organització i funcionament del Tribunal Constitucional aprovat pel Ple del tribunal, del 16 de desembre de 1994
- 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, de 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009

1.4. Organització i control intern

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

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

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

observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'organització i control intern de l'entitat s'estructura de la forma següent:

L'execució del pressupost correspon a la secretària general, que fa la proposta de despesa la qual és autoritzada i n'ordena el seu pagament el president del Tribunal Constitucional.

Les tasques de comptabilització i intervenció són desenvolupades per l'oficial-lletrat.

L'ens utilitza un aplicatiu comptable pel registre de les operacions economicofinanceres, però no disposa d'un aplicatiu específic pel seguiment pressupostari.

1.5. Limitacions a l'abast

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

- El Tribunal no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP, atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases d'execució dels pressupostos d'ingressos i despeses. El control de la gestió pressupostària s'efectua amb mitjans ofimàtics periòdicament i, tot que no s'utilitza un programa informàtic que permeti fer aquest seguiment de forma mecanitzada i que generi automàticament els documents corresponents a cada fase, es deixa constància documentada de les operacions. El no enregistrament de les fases d'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.
- Els comptes anuals retuts no inclouen la totalitat dels estats i informació requerida a l'article 48 de la LGFP:
 - o No inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria.
 - o Respecte de la gestió comptable dels ingressos no s'inclou la informació referida als cobraments realitzats en l'exercici.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Despeses	Pressupost inicial	Ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	377.976,63	4. Transferències corrents	597.056,49
2. Consums de béns corrents	209.379,86	7. Transferències de capital	45.493,97
3. Despeses financeres	200,00		
4. Transferències corrents	9.500,00		
6. Inversions reals	45.493,97		
Total pressupost de despeses	642.550,46	Total pressupost d'ingressos	642.550,46

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

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

Contingut de l'avantprojecte de pressupost

La LGFP reclama que l'expedient de l'avantprojecte del pressupost contingui informació que complementa o justifica el pressupost que es proposa. En relació a aquesta informació l'expedient d'avantprojecte del pressupost del Tribunal Constitucional, no integra la totalitat de la documentació prevista en l'article 19.5 de la LGFP, en estar format, únicament, de les previsions de l'estat d'ingressos i de l'estat de despeses classificades per partides.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat de despeses del pressupost

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Transferències de crèdit		Pressupost final
		Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	377.976,63	-	-	377.976,63
2. Consums de béns corrents	209.379,86	16.706,39	-16.706,39	209.379,86
3. Despeses financeres	200,00	-	-	200,00
4. Transferències corrents	9.500,00	-	-	9.500,00
6. Inversions reals	45.493,97	798,78	-798,78	45.493,97
Total despeses	642.550,46	17.505,17	-17.505,17	642.550,46

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

Estat d'ingressos del pressupost

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
4. Transferències corrents	597.056,49	-	597.056,49
7. Transferències de capital	45.493,97	-	45.493,97
Total ingressos	642.550,46	-	642.550,46

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'ens es recullen en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost final	Liquidat	% execució
4. Transferències corrents	597.056,49	597.056,49	100,00%
5. Ingressos patrimonials	-	637,49	-
7. Transferències de capital	45.493,97	22.533,61	49,53%
Total ingressos	642.550,46	620.227,59	96,53%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost final	Autoritzat / Compromès	Liquidat	Pagat	% execució
1. Despeses de personal	377.976,63	356.471,43	356.471,43	356.471,43	94,31%
2. Consums de béns corrents	209.379,86	156.244,37	156.244,37	156.244,37	74,62%
3. Despeses financeres	200,00	-	-	-	-
4. Transferències corrents	9.500,00	9.160,00	9.160,00	9.160,00	96,42%
6. Inversions reals	45.493,97	22.533,61	22.533,61	22.533,61	49,53%
Total despeses	642.550,46	544.409,41	544.409,41	544.409,41	84,73%

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

Resultat pressupostari

Descripció	2009
Total ingressos liquidats	620.227,59
Total despeses liquidades	544.409,41
Resultat pressupostari	75.818,18

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

De la revisió del càlcul i formulació dels estats anteriors en deriven les següents observacions:

Gestió pressupostària

El Tribunal no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP, atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases d'execució dels pressupostos d'ingressos i despeses. El control de la gestió pressupostària s'efectua amb mitjans ofimàtics periòdicament i tot que no s'utilitza un programa informàtic que permeti fer aquest seguiment de forma mecanitzada i generi automàticament els documents corresponents a cada fase, es deixa constància documentada de les operacions. El no enregistrament de les fases d'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

2.2.1. Ingressos per transferències

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Transferències corrents

Descripció	Pressupost final	Liquidat	% execució
Transferències del Govern	597.056,49	597.056,49	100,00%
Total	597.056,49	597.056,49	100,00%

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

Transferències de capital

Descripció	Pressupost final	Liquidat	% execució
Transferències del Govern	45.493,97	22.533,61	49,53%
Total	45.493,97	22.533,61	49,53%

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

2.2.2. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2009, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

Descripció	Pressupost final	Liquidat	% execució
Interessos bancaris	-	637,49	-
Total	-	637,49	-

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:

	Descripció	Pressupost final	Liquidat	% execució
10	Magistrats del Tribunal Constitucional	183.293,17	176.029,88	96,04%
100	Despeses de gratificació	183.293,17	176.029,88	96,04%
11	Personal fix	160.344,51	150.027,49	93,57%
110	Remuneracions bàsiques	160.344,51	150.027,49	93,57%
13	Personal eventual	8.998,86	8.821,09	98,02%
130	Remuneracions bàsiques personal eventual normal	8.998,86	8.821,09	98,02%
16	Quotes de prestació i desp. socials a càrrec del TCI	25.340,09	21.592,97	85,21%
160	Quotes serveis socials	21.732,55	21.252,97	97,79%
163	Despeses socials del personal	3.607,54	340,00	9,42%
1	Total	377.976,63	356.471,43	94,31%

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

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

Cotització a la CASS de les gratificacions als magistrats

El Tribunal Constitucional ha vingut donant el tractament de gratificacions a les retribucions percebudes pels seus magistrats en l'exercici de les seves funcions, no sotmetent les mateixes a cotització a la CASS.

La Llei 17/2008, del 3 d'octubre, de la seguretat social, vigent des de l'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 que avaluï la naturalesa de les contraprestacions satisfetes als magistrats i la necessitat, en el seu cas, de sotmetre-les al règim general de la seguretat social andorrana.

2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis

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

	Descripció	Pressupost final	Liquidat	% execució
20	Lloguers	31.117,62	28.591,96	91,88%
202	Lloguer edificis i altres construccions	31.117,62	28.591,96	91,88%
21	Reparació, manteniment i conservació	5.445,51	2.775,94	50,98%
212	Rep. i conservació edificis i altres construccions	5.445,51	2.775,94	50,98%
22	Material, subministraments i altres	134.381,83	87.650,12	65,22%
220	Material d'oficina	7.495,95	6.539,40	87,24%
221	Subministraments	3.842,04	3.220,51	83,82%
222	Comunicacions	5.526,74	2.812,23	50,88%
223	Transports	3.200,00	974,07	30,44%
224	Primes d'assegurances	2.200,00	1.276,28	58,01%
225	Tributs	200,00	-	-
226	Altres serveis	96.144,33	66.404,86	69,07%
227	Treballs realitzats per altres empreses	15.772,77	6.422,77	40,72%
23	Indemnitzacions	38.434,90	37.226,35	96,86%
230	Reembossament de dietes	7.434,90	7.434,90	100,00%
231	Locomoció	31.000,00	29.791,45	96,10%
2	Total	209.379,86	156.244,37	74,62%

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

2.2.5. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2009 presenten el següent detall:

	Descripció	Pressupost final	Liquidat	% execució
34	De dipòsits, fiances i altres	200,00	-	-
349	Altres despeses financeres	200,00	-	-
3	Total	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 2009 presenten el següent detall:

	Descripció	Pressupost final	Liquidat	% execució
49	Transferències corrents a l'exterior	9.500,00	9.160,00	96,42%
492	Transferències corrents a l'exterior	9.500,00	9.160,00	96,42%
4	Total	9.500,00	9.160,00	96,42%

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 2009 és la següent:

	Descripció	Pressupost final	Liquidat	% execució
60	Inversions noves	25.500,00	13.533,61	53,07%
603	Maquinària, instal·lació i equipaments	12.000,00	4.152,73	34,61%
605	Mobiliari i estris	2.298,78	2.298,78	100,00%
606	Equipaments per processos d'informació	6.000,00	5.168,51	86,14%
608	Altre immobilitzat material	5.201,22	1.913,59	36,79%
64	Immobilitzat immaterial	19.993,97	9.000,00	45,01%
640	Immobilitzat immaterial	19.993,97	9.000,00	45,01%
6	Total	45.493,97	22.533,61	49,53%

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

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

Núm. Comptes	ACTIU	2009	2008
	A) IMMOBILITZAT	30.185,31	22.691,31
	II. Immobilitzacions immaterials		
215	3. Aplicacions informàtiques	22.835,20	13.835,20
(281)	6. Amortitzacions	-16.335,19	-12.490,13
	III. Immobilitzat material		
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	29.335,89	25.183,16
224,226	3. Utillatge i mobiliari	141.352,34	139.053,56
227,228,229	4. Altre immobilitzat	146.883,35	151.583,94
(282)	5. Amortitzacions	-293.886,28	-294.474,42
	C) ACTIU CIRCULANT	391.097,59	316.424,35
	II Deutors		
43	1. Deutors pressupostaris	22.533,61	11.055,74
57	IV. Tresoreria	368.562,92	304.901,58
480,580	V. Ajustaments per periodificació	1,06	467,03
	Total general (A + C)	421.282,90	339.115,66

Núm. Comptes	PASSIU	2009	2008
	A) FONS PROPIS	413.222,56	329.618,51
	III. Resultats d'exercicis anteriors		
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	306.927,21	343.173,91
129	IV. Resultat de l'exercici	76.110,05	-36.246,70
13	B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	30.185,30	22.691,30
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	8.060,34	9.497,15
	III. Creditors		
40	4. Administracions públiques	5.801,46	4.468,09
41	5. Altres Creditors	2.258,88	5.029,06
	Total general (A + E)	421.282,90	339.115,66

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. Comptes	Deure	Exercici 2009	Exercici 2008
	A) Despeses	537.233,93	612.358,15
	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	334.878,46	328.427,53
642,644	a2) Càrregues socials	21.592,97	20.279,87
	c) Dotacions per a amortitz. d'immobilitzat		
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	15.039,61	12.827,62
	e) Altres despeses de gestió		
62	e1) Serveis exteriors	156.562,89	249.456,17
63	e2) Tributs	-	3,48
	4. Transferències i subvencions		
651	b) Subvencions corrents	9.160,00	1.363,48
	Estalvi	76.110,05	-

Núm. Comptes	Haver	Exercici 2009	Exercici 2008
	B) Ingressos	613.343,98	576.111,45
	4. Altres ingressos en gestió ordinària		
	f) Altres interessos i ingressos assimilats		
763	f1) Altres interessos	637,49	13.884,93
	5. Transferències i subvencions		
750	a) Transferències corrents	597.056,49	549.398,89
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris		
772	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	15.039,61	12.827,63
779	d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	610,39	-
	Desestalvi	-	-36.246,70

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Quadre de finançament i variació del capital circulant

Fons aplicats	Exercici 09	Exercici 08
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	522.194,32	599.530,53
c) Serveis exteriors	156.562,89	249.456,17
d) Tributs	-	3,48
e) Despeses de personal	356.471,43	348.707,40
g) Transferències i subvencions	9.160,00	1.363,48
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat		
b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Immobilitzacions materials	15.039,61	12.827,63
Total d'aplicacions	537.233,93	612.358,16
Excés d'orígens sobre aplicacions (Augment de capital circulant)	76.110,05	

Fons obtinguts	Exercici 09	Exercici 08
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	613.343,98	576.111,45
f) Transferències i subvencions	597.056,49	549.398,89
g) Ingressos financers	637,49	13.884,93
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	15.650,00	12.827,63
Total d'orígens	613.343,98	576.111,45
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)		36.246,71

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2009		Exercici 2008	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
2. Deutors	11.477,87	-	-	139,12
3. Creditors	1.436,81	-	-	863,32
7. Tresoreria	63.661,34	-	-	30.957,11
8. Ajustaments per periodificació		465,97	-	4.287,16
Total	76.576,02	465,97	-	36.246,71
Variació del capital circulant	76.110,05			-36.246,71

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

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

Conciliació del resultat de l'exercici i els recursos procedents de les operacions	Exercici 09
Recursos procedents de les operacions	613.343,98
Recursos aplicats en operacions de gestió	-522.194,32
Dotacions per amortitzacions	-15.039,61
Resultat comptable de l'exercici	76.110,05

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

RESULTAT COMPTABLE	76.110,05
Amortització immobilitzat any 2009	15.039,61
Inversions Fons Bibliotecari	-1.913,59
Inversions altres instal·lacions	-4.152,73
Inversions Mobiliari	-2.298,78
Inversions Equips Informàtics	-5.168,51
Inversions aplicacions informàtiques	-9.000,00
Primes d'assegurances reconduïdes	318,52
Subvencions de capital traspàs resultat	-15.039,61
Ingressos exercicis anteriors	-610,39
Transferència de capital pendent	22.533,61
	75.818,18

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

De la revisió del quadre de finançament s'ha detectat la següent observació:

L'entitat presenta com a fons aplicats en concepte d'immobilitzat material, l'import acumulat de les dotacions a l'amortització d'aquests actius de tot l'exercici. Tanmateix, presenta el total de la subvenció traspassada al resultat de l'exercici com a més origen de fons sota el concepte d'altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals. D'acord amb els criteris de formulació d'aquest estat financer, el quadre de finançament hauria de recollir 22.534 euros com a més origen de fons per subvencions, aplicats pel mateix import a inversions. Aquesta errada té efectes, també, en el quadre que concilia el resultat de l'exercici i els recursos procedents de les operacions.

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

Presentació del balanç de situació

L'entitat incorpora sumant dins l'epígraf dels fons propis les subvencions de capital, aquest fet provoca que els fons propis estiguin incrementats en 30.185 euros, que corresponen a les subvencions de capital.

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 2009 que presenta el Tribunal Constitucional inclouen el detall que preveu el Pla general de comptabilitat pública. Tanmateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix.

2.3.1. Immobilitzat

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

Concepte	Saldo a 31/12/2008	Altes exercici 2009	Baixes exercici 2009	Am. Acumul. 31/12/2009	Altes Amort. 2009	Baixes Amort. 2009	Valor Net
Aplic. informàtiques	13.835,20	9.000,00	-	-16.335,19	-	-	6.500,01
Instal. Tècniques	25.183,16	4.152,73	-	-25.405,04	-	-	3.930,85
Mobiliari	139.053,56	2.298,78	-	-134.995,65	-	-	6.356,69
Equips informàtica	35.928,36	1.968,51	-11.782,69	-19.919,85	-	-	6.194,33
Ofimàtica	1.618,21	3.200,00	-	-1.779,21	-	-	3.039,00
Fons bibliotecari	114.037,37	1.913,59	-	-111.786,53	-	-	4.164,43
Total	329.655,86	22.533,61	-11.782,69	-310.221,47	-	-	30.185,31

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

2.3.2. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Govern d'Andorra	22.533,61	11.055,74	11.477,87
Total	22.533,61	11.055,74	11.477,87

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

2.3.3. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2009	Variació
Caixa	14,05	5,99	8,06
Bancs	368.548,87	304.895,59	63.653,28
Total	368.562,92	304.901,58	63.661,34

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

Els comptes retuts per l'entitat no inclouen l'estat de la gestió comptable de la tresoreria, que requereix l'article 48 de la LGFP.

Targeta de crèdit

S'ha constatat l'existència d'una tarja de crèdit amb càrrec als comptes del Tribunal. Els pagaments realitzats mitjançant aquest procediment no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella llei.

2.3.4. Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Ajustament per periodificació	1,06	467,03	-465,97
Total	1,06	467,03	-465,97

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 31/12/2008	Resultat exercici	Traspassos	Saldo a 31/12/2009
Resultats d'exercicis anteriors	343.173,91	-	36.246,70	379.420,61
Resultat de l'exercici	-36.246,70	76.110,05	-36.246,70	3.616,65
Total	306.927,21	76.110,05	-	383.037,26

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

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

El Tribunal Constitucional rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009, *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.

2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

Les variacions que s'observen en els corresponents comptes comptables han estat:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009
Subvencions de capital	22.691,30	22.533,61	15.039,61	30.185,30
Total	22.691,30	22.533,61	15.039,61	30.185,30

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

2.3.7. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2009:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Administracions públiques	5.801,46	4.468,09	1.333,37
Altres creditors	2.258,88	5.029,06	-2.770,18
Total	8.060,34	9.497,15	-1.436,81

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

2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut par l'entitat en l'exercici 2009 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports	
1. (+) Drets pendents de cobrament		22.533,61
(+) del pressupost corrent	22.533,61	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(+ d'operacions comercials	-	
2. (-) Obligacions pendents de pagament		-8.060,34
(+) del pressupost corrent	8.060,34	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(-) d'operacions comercials	-	
I. FLUX NET DE TRESORERIA DE L'EXERCICI		14.473,27
3. Saldo inicial de tresoreria		368.562,92
II. Saldo final de tresoreria		383.036,19

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

El quadre anterior és transcripció del retut per la institució. El mateix presenta errades de concepte en alguns títols dels imports que hi figuren. Així, on indica "flux net de tresoreria de l'exercici" hi hauria d'indicar "diferència", on indica "saldo inicial de tresoreria" hauria de figurar "fons líquids" i on indica saldo "final de tresoreria" hauria d'indicar "romanent de tresoreria total".

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.
- Inclou informació referida a les existències inicials de tresoreria no prevista en el PGCP. Aquest import, així com el saldo final de la tresoreria no coincideixen amb el que figura en el balanç de situació.
- No es quantifica la fracció del romanent de tresoreria que ha de ser considerat afectat. En aquest sentit, cal tenir en compte que, segons l'article 17 de la Llei del pressupost de 2009, 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. En conseqüència el Tribunal Constitucional 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 2009, no s'han aplicat al finançament de despeses compromeses.

2.5. Contractació pública

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

Contractació de serveis per adjudicació directa

L'entitat ha adjudicat de forma directa el contracte de realització d'una base de dades relativa a la jurisprudència del Tribunal, per un import total de 11.700 euros, dels quals 9.000 euros corresponen al tractament de les dades, la creació la base de dades knosis i el disseny visualitzador web així com la seva alta en els servidors i 2.700 euros corresponen a l'hospedatge anual amb una actualització, quan d'acord amb l'article 54 de la LCP, per a la contractació esmentada s'hauria d'haver realitzat un concurs. Tampoc s'ha trobat un informe que justifiqui que podia acollir-se a la forma d'adjudicació utilitzada.

Despeses susceptibles d'un procediment concurrent de contractació

El Tribunal Constitucional ha contractat a un mateix proveïdor o professional la prestació de diferents serveis de transport a tot el llarg de l'exercici, per import de 17.245 euros. La pràctica anterior podria ésser considerada un fraccionament de l'objecte del contracte, contrària als principis de transparència, concurrència i publicitat d'acord amb allò establert a la LCP.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Els comptes anuals retuts no inclouen la totalitat dels estats i informació requerida a l'article 48 de la LGFP al no incorporar l'estat relatiu a la gestió comptable de la tresoreria i no informar sobre els cobraments de l'estat d'ingressos del pressupost. (notes 1.5 i 2.3.3)

Relatives a la contractació administrativa

- Durant el 2009 s'ha adjudicat directament un contracte de subministrament, per un import total d'11.700 euros, sense que es justifiqui que podia acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)
- S'ha contractat a un mateix proveïdor o professional la prestació de diferents serveis de transport a tot el llarg de l'exercici, per import de 17.245 euros. La pràctica anterior podria ésser considerada un fraccionament de l'objecte del contracte, contrària als principis de transparència, concurrència i publicitat d'acord amb allò establert a la LCP. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- El Tribunal no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP, atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses. El no enregistrament de les fases d'execució pressupostaria dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP. (notes 1.5 i 2.2)
- El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. El Tribunal Constitucional ha efectuat per l'exercici 2009, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el Pla general de comptabilitat pública. Tanmateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix. (nota 2.3)
- D'acord amb l'article 17 de la Llei del pressupost de 2009, 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 als 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. En conseqüència el Tribunal Constitucional 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 2009, no s'han aplicat al finançament de despeses compromeses. (notes 2.3.5 i 2.4)

Altres aspectes

- S'ha constatat l'existència d'una tarja de crèdit amb càrrec als comptes del Tribunal. Els pagaments realitzats mitjançant aquest procediment no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella llei. (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 2009, 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 2009.

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:

Andorra la Vella, 21 d'abril del 2011

Sr. Carles Santacreu Coma

President

Tribunal de Comptes

C. Sant Salvador, 10, 3r despatx 7

Andorra la Vella

Distingit Senyor,

Acuso recepció de la seva carta del 30 de març del 2011 i després d'haver analitzat l'informe sobre la liquidació dels comptes del Tribunal Constitucional corresponents a l'exercici 2009 i d'acord amb l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes, presento les al·legacions següents:

- El Tribunal Constitucional admet les observacions i les recomanacions contingudes en l'informe esmentat i es compromet a tenir-les en compte per als exercicis futurs.

- Quant a les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents:
 - Sobre el seguiment pressupostari, tal com ja es va dir a les al·legacions de l'informe corresponent a la liquidació pressupostària i comptes anuals dels exercicis de 1999, 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007 i 2008, el Tribunal Constitucional no aplica les fases del procediment administratiu de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses que es defineixen en la Llei general de les finances públiques, per les característiques pròpies del Tribunal i pel volum i import de despeses i d'ingressos. Després d'haver examinat les diferents proposicions informàtiques plantejades, el Tribunal Constitucional considera que el sistema actual, amb els mitjans ofimàtics corrents, permet tenir un rigorós control de la gestió pressupostària deixant constància documentada de totes les operacions.
 - 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 2009, de la
CAIXA ANDORRANA DE LA SEURETAT SOCIAL

Setembre del 2010

ÍNDEX

1.	INTRODUCCIÓ	3
1.1.	Objecte i abast	3
1.2.	Metodologia	3
1.3.	Marc jurídic	4
1.4.	Organització i control intern	5
1.5.	Limitacions a l'abast.....	5
2.	FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1.	Pressupost de l'exercici	6
2.1.1.	Pressupost inicial.....	6
2.1.2.	Modificacions pressupostàries.....	7
2.1.3.	Despeses plurianuals	8
2.2.	Liquidació del pressupost.....	10
2.2.1.	Impostos directes i cotitzacions socials	11
2.2.2.	Taxes i altres ingressos	12
2.2.3.	Transferències corrents	12
2.2.4.	Ingressos patrimonials.....	12
2.2.5.	Alienació d'inversions reals	13
2.2.6.	Despeses de personal	13
2.2.7.	Despeses en béns corrents i serveis	14
2.2.8.	Despeses financeres	14
2.2.9.	Transferències corrents de despeses.....	15
2.2.10.	Inversions reals.....	15
2.3.	Balanç i resultat economicopatrimonial.....	16
2.3.1.	Immobilitzat	21
2.3.2.	Immobilitzat financer i variació d'actius.....	22
2.3.3.	Deutors	23
2.3.4.	Inversions financeres temporals	24
2.3.5.	Tresoreria i comptes financers.....	25
2.3.6.	Ajustaments per periodificació	26
2.3.7.	Fons propis.....	26
2.3.8.	Provisions per a riscos i despeses.....	27
2.3.9.	Creditors	28
2.3.10.	Ajustaments per periodificació	28
2.4.	Romanent de tresoreria	29
2.5.	Contractació pública.....	29
2.6.	Altres aspectes a destacar.....	31
3.	OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	32
4.	OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	34
5.	CONCLUSIONS	34
6.	AL·LEGACIONS	34
7.	OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	46

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 1 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, per la Caixa Andorrana de la Seguretat Social (en endavant CASS).

L'auditoria de la CASS 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 liquidació de comptes de la CASS corresponent a l'exercici 2009 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2010, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera de 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 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 i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure en data 28 de setembre del 2010.

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:

- Reglament general, Reglament administratiu i Reglament financer de la CASS (fins 31/10/2009)
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei reguladora de la gestió i l'organització administrativa de la Caixa Andorrana de la Seguretat Social aprovada pel Consell General el 18 de desembre de 1997 (fins 31/10/2009)
- 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 4/2006, del 7 d'abril, de mesures urgents i puntuals de reforma del sistema de seguretat social (fins 31/10/2009)
- Llei 17/2008, del 3 d'octubre, de la Seguretat Social
- Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009
- Decret del 14-10-2009 pel qual s'aprova el salari global mensual mitjà cotitzat pel conjunt de persones assalariades a la Caixa Andorrana de Seguretat Social i establiment de l'import corresponent per aquest concepte per a l'any 2008
- Decret del 21-10-2009 d'aprovació de les tarifes de les cotitzacions de les persones que realitzen una activitat per compte propi i del valor del punt de jubilació
- Decret del 28-10-2009 pel qual s'aprova el Reglament que estableix la llista de malalties professionals i el procediment per al seu reconeixement
- Decret del 4-11-2009 pel qual s'aprova el Reglament regulador de prestacions familiars
- Decret del 25-11-2009 pel qual s'aprova el Reglament administratiu de la seguretat social
- Decret del 09-12-2009 pel qual s'aprova el Reglament regulador de les prestacions de reembossament de despeses de desplaçament i d'allotjament
- Llei 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de relacions laborals

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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 està 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 ha posat en funcionament un aplicatiu informàtic amb la finalitat, entre d'altres, de fer possible la gestió pressupostària i economicofinancera i patrimonial de conformitat amb el regulat en la LGFP i el PGCP vigents. En el transcurs de l'informe s'inclouen els comentaris i observacions que es considera necessari formular en relació a la referida aplicació i la informació que se n'extreu.

1.5. Limitacions a l'abast

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

- Els comptes retuts no inclouen l'estat del romanent de tresoreria, l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria i el quadre de finançament, contràriament al requerit per l'article 48 de la LGFP i pel PGCP.
- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis
- Igualment, restaven pendents de rebre confirmacions d'una de les entitats bancàries circularitzades sol·licitant informació sobre els saldos i resta d'operacions que la CASS manté o ha efectuat en l'exercici 2009

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial del exercici presenta les següent xifres a nivell de capítols:

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
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
		5 Ingressos patrimonials	3.646.344,67
Despeses de funcionament	175.611.705,55	Ingressos de funcionament	187.407.540,90
6 Inversions reals	6.114.066,00	6 Venda d'inversions	-
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	-
8 Actius financers	22.802.190,58	8 Actius financers	17.133.256,23
9 Passius financers	-	9 Passius financers	-
Despeses de capital	28.916.256,58	Ingressos de capital	17.133.256,23
Total pressupost de despeses	204.527.962,13	Total pressupost d'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:

Pressupost publicat al BOPA

Per errades de presentació, el pressupost reflectit al quadre anterior, que deriva dels comptes retuts per l'entitat, presenta un superàvit per import de 12.835 euros mentre que el publicat al BOPA es troba anivellat en presentar la xifra de les despeses de funcionament per quantia superior en aquest import a la suma aritmètica dels capítols 1 a 4.

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

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Crèdits ampliables	Reconducció pressupost	Transferències de crèdit	Pressupost final
1. Despeses de personal	4.747.212,62	5.466,27	-	-	4.752.678,89
2. Consums de béns corrents	2.768.852,48	-	13.471,52	-10.645,84	2.771.678,16
3. Despeses financeres	14.230,40	-	-	536,40	14.766,80
4. Transferències corrents	168.081.410,05	3.286.749,18	-	10.109,44	171.378.268,67
Despeses de funcionament	175.611.705,55	3.292.215,45	13.471,52	-	178.917.392,52
6. Inversions reals	6.114.066,00	-	859.164,73	-	6.973.230,73
8. Actius financers	22.802.190,58	9.492.221,83	-	-	32.294.412,41
Despeses d'inversió	28.916.256,58	9.492.221,83	859.164,73	-	39.267.643,14
Total general	204.527.962,13	12.784.437,28	872.636,25	-	218.185.035,66

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

Estat d'ingressos del pressupost

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
1. Imp. directes i cotitz. socials	180.952.000,00	-	180.952.000,00
3. Taxes i altres ingressos	1.660.194,89	-	1.660.194,89
4. Transferències corrents	1.149.001,34	-	1.149.001,34
5. Ingressos patrimonials	3.646.344,67	-	3.646.344,67
Ingressos de funcionament	187.407.540,90	-	187.407.540,90
6. Alienació d'inversions reals	-	-	-
8. Actius financers	17.133.256,23	12.784.437,28	29.917.693,51
Total general	204.540.797,13	12.784.437,28	217.325.234,41

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

Durant l'exercici s'han tramitat un total de deu modificacions pressupostàries per transferència de crèdit, un total de tres sota la modalitat de crèdits ampliables i una sota la modalitat d'incorporació de romanents de crèdit.

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

Insuficient finançament de crèdits ampliables

L'entitat ha aprovat crèdits ampliables per import de 12.784.437 euros. Els referits crèdits s'han finançat amb majors previsions d'ingressos de determinats conceptes pressupostaris. Com es posa de manifest en el quadre següent, en el que es compara les previsions definitives dels referits conceptes d'ingrés, una vegada addicionades les majors previsions, amb els imports efectivament liquidats al tancament de l'exercici, els imports liquidats d'un dels conceptes de finançament han estat inferiors en més de 9,4 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 l'esmentat és el següent:

Classificació econòmica	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Execució	Superàvit / dèficit previsions
81101 Reintegrant de fons de reserva malaltia	17.133.256,23	11.610.336,35	28.743.592,58	19.337.822,02	-9.405.770,56
81103 Venda parcial AMEX (Reintegrant de fons de reserves jubilació)	-	2.422,84	2.422,84	93.329,43	90.906,59
83101 Reintegrant de bestretes per prestacions INSS	-	1.171.678,09	1.171.678,09	2.856.346,41	1.684.668,32
Total	17.133.256,23	12.784.437,28	29.917.693,51	22.287.497,86	-7.630.195,65

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

Comptabilització de les fonts de finançament de la incorporació de romanents de l'exercici anterior.

En data 27 de gener de 2009 el Consell d'Administració va aprovar l'incorporació al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 872.636 euros. L'acord no especifica les 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. Aquest fet, juntament amb el que s'esmenta en el punt 2.2.1 provoca que les previsions definitives del pressupost presentin un dèficit de 859.801 euros.

2.1.3. Despeses plurianuals

Despeses susceptibles de ser considerades plurianuals

De la revisió efectuada, s'han observat compromisos de despesa els quals tenen efectes pressupostaris que van més enllà de l'exercici en el qual es va adquirir el compromís, havent-se finançat la despesa únicament per l'import relatiu a la seva primera anualitat. Conseqüentment, a aquestes despeses se'ls hi hauria d'haver donat el tractament de despeses plurianuals, d'acord amb allò que disposa l'article 29 de la LGFP.

Aquest fet es produeix almenys en les despeses que es relacionen a continuació:

- "Contracte per al manteniment del sistema d'ensobrat BRÖWE SYSTEC", adjudicat a data 9 de setembre de 2009, per un import de 13.894 euros, i un termini de duració de 5 anys, segons contracte d'arrendament de la màquina a mantenir.

- “Contracte per al manteniment dels equips de climatització i ventilació, grup d’electrogen, sistema d’alimentació ininterrompuda (SAI) i sistema de calefacció de l’edifici de la seu social de la CASS C/ Joan Maragall, 3, d’Andorra la Vella”, adjudicat per un import de 30.218 euros, i un termini de duració de 4 anys renovable tàcitament fins a un màxim de 6 anys.
- “Contracte per a la custòdia, trasllat, consultes i destrucció de documentació”, per un import de 12.000 euros, i un termini de duració de 4 anys renovable tàcitament fins a un màxim de 5 anys.
- “Contracte per al manteniment dels ascensors de l’edifici Prada Casadet, d’Andorra la Vella”, per import de 23.708 euros.
- “Contracte per al manteniment dels ascensors de l’edifici de la seu social de la Seguretat Social de la Caixa Andorrana” per import de 7.760 euros.

Inversió susceptible d’haver estat tramitada com a despesa plurianual

En data 17 de juny de 2009 s’ha adjudicat, per un import de 3.245.806 euros, i un termini d’execució previst de 18 mesos el “Contracte per als treballs de construcció del nou edifici per l’ampliació de la seu social de la Caixa Andorrana de la Seguretat Social”. El compromís de la despesa s’ha adquirit amb càrrec a consignacions pressupostàries de l’exercici. Donat el termini d’execució anterior i considerant el que regula l’article 14 LGFP en relació al principi d’anualitat, aquesta inversió era susceptible d’haver estat tramitada com a despesa plurianual.

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	Total pressupost	Liquidat 2009	Liquidat 2008	Variació 2009 – 2008	% variació 2009/2008
1. Imp directes i cotitz socials	180.952.000,00	182.640.760,45	182.871.659,19	-230.898,74	-0,13%
3. Taxes i altres ingressos	1.660.194,89	2.079.062,20	2.207.715,58	-128.653,38	-5,83%
4. Transferències corrents	1.149.001,34	1.201.266,81	1.038.676,80	162.590,01	15,65%
5. Ingressos Patrimonials	3.646.344,67	3.540.141,00	3.168.184,73	371.956,27	11,74%
6. Alienació d'inversions reals	-	3.000,00	-	3.000,00	-
8. Actius financers	29.917.693,51	22.287.497,86	2.308.124,85	19.979.373,01	865,61%
Total pressupost d'ingressos	217.325.234,41	211.751.728,32	191.594.361,15	20.157.367,17	10,52%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Capítol	Total pressupost	Liquidat 2009	Liquidat 2008	Variació 2009 – 2008	% variació 2009/2008
1. Despeses de personal	4.752.678,89	4.381.568,43	4.134.934,85	246.633,58	5,96%
2. Consum de béns corrents i serveis	2.771.678,16	1.719.584,61	1.448.313,97	271.270,64	18,73%
3. Despeses financeres	14.766,80	1.427,60	8.406,30	-6.978,70	-83,02%
4. Transferències corrents	171.378.268,67	170.957.363,26	157.859.902,58	13.097.460,68	8,30%
6. Inversions reals	6.973.230,73	1.454.461,62	994.064,70	460.396,92	46,31%
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-
8. Actius Financers	32.294.412,41	32.131.787,51	3.754.684,34	28.377.103,17	755,78%
Total pressupost de despeses	218.185.035,66	210.646.193,03	168.200.306,74	42.445.886,29	25,24%

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

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

Manca d'informació preceptiva en la liquidació del pressupost retuda

La liquidació que presenta la CASS en els comptes que han estat retuts està mancada d'informació que és requerida per la LGFP, especialment l'article 48. Així,

- L'estat d'ingressos de la liquidació no conté informació sobre els drets ingressats, a la vegada que l'estat de despeses no informa sobre els pagaments ordenats i els pagaments efectius, contràriament al regulat per l'article 48.1.a i b de la LGFP.

- La informació continguda en l'estat de despeses del pressupost, informa de l'import de les autoritzacions de despesa pendents de ser compromeses, així com dels imports dels compromisos de despesa pendents de liquidar quan hauria d'informar sobre el total de despeses autoritzades i el total que, d'aquestes, s'han compromès, en compliment del previst en l'article 48 1.b de la LGFP.
- Igualment, la liquidació no inclou la informació requerida per l'article 14. 2 relativa als drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2010 que corresponen a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2009.

2.2.1. Impostos directes i cotitzacions socials

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

Impostos directes i cotitzacions socials	Pressupost inicial 2009	Modif.	(1) Pressupost final 2009	(2) Liquidat 2009	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Cotitzacions branca malaltia	100.257.000,00	-	100.257.000,00	100.089.314,13	-167.685,87	99,83%
Cotitzacions branca vellesa	80.695.000,00	-	80.695.000,00	82.551.446,32	1.856.446,32	102,30%
Total	180.952.000,00	-	180.952.000,00	182.640.760,45	1.688.760,45	100,93%

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

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

Criteri de comptabilització dels drets liquidats

La CASS manté la pràctica de registrar els imports en concepte de cotitzacions socials, tant comptablement com pressupostària, pels imports efectivament recaptats. Per aquest motiu, en els estats i comptes de l'entitat no figuren imports pendents de cobrament per aquests conceptes.

El registre d'aquestes operacions seguint l'anomenat criteri de caixa no s'ajusta als principis pressupostaris d'annualitat, 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 2009	Modif.	(1) Pressupost final 2009	(2) Liquidat 2009	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Reintegraments de prestacions malaltia	1.473.385,45	-	1.473.385,45	1.729.903,00	256.517,55	117,41%
Reintegraments de prestacions vellesa	19.715,53	-	19.715,53	67.501,56	47.786,03	342,38%
Recàrrecs	167.093,91	-	167.093,91	266.498,92	99.405,01	159,49%
Altres ingressos atípics	-	-	-	15.158,72	15.158,72	-
Total	1.660.194,89	-	1.660.194,89	2.079.062,20	418.867,31	125,23%

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

2.2.3. Transferències corrents

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

Transferències corrents	Pressupost inicial 2009	Modif.	(1) Pressupost final 2009	(2) Liquidat 2009	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Per prestacions de malaltia	107.001,34	-	107.001,34	-	-107.001,34	-
Per prestacions de Vellesa	1.042.000,00	-	1.042.000,00	1.201.266,81	159.266,81	115,28%
Total	1.149.001,34	-	1.149.001,34	1.201.266,81	52.265,47	104,55%

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

2.2.4. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2009, la liquidació del pressupost per al capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

Ingressos patrimonials	Pressupost inicial 2009	Modif.	(1) Pressupost final 2009	(2) Liquidat 2009	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Interessos de comptes bancaris	497.367,99	-	497.367,99	75.224,29	-422.143,70	15,12%
Interessos i dividendes	1.143.370,00	-	1.143.370,00	1.568.620,48	425.250,48	137,19%
Lloguers de béns immobles	1.900.294,26	-	1.900.294,26	1.821.667,27	-78.626,99	95,86%
Altres rendes per consums d'immobles	105.312,42	-	105.312,42	74.628,96	-30.683,46	70,86%
Total	3.646.344,67	-	3.646.344,67	3.540.141,00	-106.203,67	97,09%

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

2.2.5. Alienació d'inversions reals

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2009:

Alienació d'inversions reals	Pressupost inicial 2009	Modif.	(1) Pressupost final 2009	(2) Liquidat 2009	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Inversions reals. Vehicles	-	-	-	3.000,00	3.000,00	-
Total	-	-	-	3.000,00	3.000,00	-

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

2.2.6. Despeses de personal

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

Despeses de personal	Pressupost inicial 2009	Modif.	(1) Pressupost final 2009	(2) Liquidat 2009	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Remuneracions bàsiques, alts càrrecs	141.516,81	-	141.516,81	140.896,60	-620,21	99,56%
Remuneracions bàsiques, personal fix	3.692.170,85	1.443,40	3.693.614,25	3.466.929,35	-226.684,90	93,86%
Remuneracions bàsiques, personal eventual	213.357,05	-	213.357,05	177.841,47	-35.515,58	83,35%
Quotes Seguretat Social	525.127,88	4.022,87	529.150,75	516.064,94	-13.085,81	97,53%
Despeses socials del personal	175.040,03	-	175.040,03	79.836,07	-95.203,96	45,61%
Total	4.747.212,62	5.466,27	4.752.678,89	4.381.568,43	-371.110,46	92,19%

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'ha observat la següent incidència:

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.

2.2.7. 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 2009	Modif.	(1) Pressupost final 2009	(2) Liquidat 2009	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Lloguer d'equipaments per informàtica	88.920,00	-	88.920,00	65.135,40	-23.784,60	73,25%
Lloguer d'altre immobilitzat material	35.576,88	6.000,00	41.576,88	17.272,74	-24.304,14	41,54%
Repar. i conservació de terrenys i béns naturals	9.932,97	-	9.932,97	2.542,26	-7.390,71	25,59%
Repar. i conservació edificis i altres construc.	26.051,48	-	26.051,48	16.875,37	-9.176,11	64,78%
Repar. i conservació maquinària i instal·lacions	239.763,82	1.618,76	241.382,58	110.829,24	-130.553,34	45,91%
Rep i conservació material de transport	1.544,10	-	1.544,10	430,30	-1.113,80	27,87%
Rep i conservació mobiliari i efectes	51.399,72	-	51.399,72	38.268,32	-13.131,40	74,45%
Rep i conservació equipaments informàtica	560.061,00	-	560.061,00	376.456,09	-183.604,91	67,22%
Material d'oficina	143.952,42	-6.000,00	137.952,42	93.703,57	-44.248,85	67,92%
Subministraments	213.837,96	0,00	213.837,96	163.124,48	-50.713,48	76,28%
Comunicacions	69.524,25	-15.478,45	54.045,80	53.861,04	-184,76	99,66%
Transport	32.354,34	42.000,00	74.354,34	54.292,10	-20.062,24	73,02%
Assegurances	39.321,12	-	39.321,12	25.855,76	-13.465,36	65,76%
Tributs	109.573,58	-	109.573,58	105.896,82	-3.676,76	96,64%
Altres serveis	236.982,12	-40.995,05	195.987,07	91.646,58	-104.340,49	46,76%
Treballs realitzats per altres empreses	886.670,87	15.680,42	902.351,29	498.041,96	-404.309,33	55,19%
Reemborsament de dietes	23.385,85	-	23.385,85	5.352,58	-18.033,27	22,89%
Total	2.768.852,48	2.825,68	2.771.678,16	1.719.584,61	-1.052.093,55	62,04%

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

2.2.8. Despeses financeres

Segons el següent detall:

Despeses financeres	Pressupost inicial 2009	Modif.	(1) Pressupost final 2009	(2) Liquidat 2009	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Prestacions de serveis bancaris	1.230,40	649,33	1.879,73	1.033,16	-846,57	54,96%
Altres despeses financeres	13.000,00	-112,93	12.887,07	394,44	-12.492,63	3,06%
Total	14.230,40	536,40	14.766,80	1.427,60	-13.339,20	9,67%

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

2.2.9. 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 2009	Modif.	(1) Pressupost final 2009	(2) Liquidat 2009	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Per prestacions malaltia	114.231.513,11	3.286.749,18	117.518.262,29	117.517.872,90	-389,39	100,00%
Per prestacions de vellesa	53.688.000,00	-	53.688.000,00	53.298.893,53	-389.106,47	99,28%
Transferències a famílies i institucions sense fins de lucre	161.896,94	10.109,44	172.006,38	140.596,83	-31.409,55	81,74%
Total	168.081.410,05	3.296.858,62	171.378.268,67	170.957.363,26	-420.905,41	99,75%

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.

2.2.10. 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 2009	Modif.	(1) Pressupost final 2009	(2) Liquidat 2009	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Maquinària, instal·lacions i equipaments	174.000,00	8.456,99	182.456,99	52.754,50	-129.702,49	28,91%
Material de transport	-	22.534,00	22.534,00	22.534,00	-	100,00%
Inversions noves	174.000,00	30.990,99	204.990,99	75.288,50	-129.702,49	36,73%
Edificis i altres construccions	4.400.000,00	507.883,40	4.907.883,40	603.888,86	-4.303.994,54	12,30%
Mobiliari i estris	42.000,00	-14.165,99	27.834,01	26.204,17	-1.629,84	94,14%
Equipaments per a processos d'informació	65.500,00	-	65.500,00	27.366,83	-38.133,17	41,78%
Inversions de reposició	4.507.500,00	493.717,41	5.001.217,41	657.459,86	-4.343.757,55	13,15%
Immobilitzat immaterial	1.432.566,00	334.456,33	1.767.022,33	721.713,26	-1.045.309,07	40,84%
Immobilitzat immaterial	1.432.566,00	334.456,33	1.767.022,33	721.713,26	-1.045.309,07	40,84%
Total	6.114.066,00	859.164,73	6.973.230,73	1.454.461,62	-5.518.769,11	20,86%

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

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

BALANÇ	ACTIU			
Actiu	Epígraf	Subepígraf	EX.2009	EX.2008
A) Immobilitzat	II. Immobilitzacions immaterials			
	215	3.Aplicacions informàtiques	5.241.269,78	4.519.556,52
	(218)	6.Amortitzacions	-4.005.667,42	-3.354.521,63
	Total II. Immobilitzacions immaterials		1.235.602,36	1.165.034,89
	III. Immobilitzacions materials			
	220, 221	1.Terrenys i construccions	32.339.225,65	32.339.225,65
	222, 223	2.Instal·lacions tècniques i maquinària	1.900.739,06	1.848.390,51
	224, 226	3.Utilatge i mobiliari	3.425.225,45	3.387.719,37
	227, 228, 229	4.Altre immobilitzat	736.106,73	132.217,87
	(282)	5.Amortitzacions. Construccions	-9.831.536,89	-9.276.731,94
	5.Amortitzacions. Instal·lacions	-1.580.027,90	-1.497.997,14	
	5.Amortitzacions. Altres	-3.316.642,10	-3.172.939,44	
Total III. Immobilitzacions materials		23.673.090,00	23.759.884,88	
V. Inversions financeres permanents				
252, 253, 257	2.Altres inversions a llarg termini. Br. Jubilació	473.976.819,07	473.849.886,44	
(267)	4.Provisions IFP B. Jubilació	-3.036.191,44	-3.036.191,44	
Total V. Inversions financeres permanents		470.940.627,63	470.813.695,00	
Total A) Immobilitzat			495.849.319,99	495.738.614,77
C) Actiu circulant	I. Existències			
	31, 32	2.Primeres matèries i altres aprovisionaments	96.555,22	99.778,86
	Total I. Existències		96.555,22	99.778,86
	II. Deutors			
	430	1.Deutors pressupostaris	11.339.759,50	299.306,91
	449	2.Deutors no pressupostaris	89.586,84	9.225.435,16
	Total II. Deutors		11.429.346,34	9.524.742,04
	III. Inversions financeres temporals			
	540, 541, 546, (549)	1.Cartera de valor a curt termini.	875.572,55	340.452,86
	547, 548	2.Altres inversions i crèdits a curt termini.	168.321.420,13	121.606.859,45
565, 566	3.Fiances i dipòsits constituïts a curt termini.	77.004.253,93	70.416.168,99	
(597), (568)	4.Provisions. Actius financers Br. Jub	-4.145.608,18	-4.233.901,04	
Total III. Inversions financeres temporals		242.055.638,43	188.129.580,26	
IV. Tresoreria				
57	IV. Tresoreria	8.663.549,28	280.658,78	
Total IV. Tresoreria		8.663.549,28	280.658,78	
V. Ajustaments per periodificació				
480, 580	V. Ajustaments per periodificació	1.731.260,12	1.979.498,80	
Total V. Ajustaments per periodificació		1.731.260,12	1.979.498,80	
Total C) Actiu circulant			263.976.349,39	200.014.258,74
Total general (A+B+C)			759.825.669,38	695.752.873,51

BALANÇ	PASSIU
---------------	---------------

Passiu	Epígraf	Subepígraf	EX.2009	EX.2008
A) Fons propis	II. Reserves			
	11	II. Reserves.	687.911.482,85	727.885.043,63
	Total II. Reserves		687.911.482,85	727.885.043,63
	IV .Resultat de l'exercici			
	129	Resultat de l'exercici	59.812.333,78	-39.973.560,78
	Total IV. Resultat de l'exercici		59.812.333,78	-39.973.560,78
Total A) Fons propis			747.723.816,69	687.911.482,85
D) Creditors a llarg termini	II. Altres deutes a llarg termini			
	180, 185	4.Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	173.302,61	172.073,50
	Total II. Altres deutes a llarg termini		173.302,61	172.073,50
Total D) Creditors a llarg termini			173.302,61	172.073,50
E) Creditors a curt termini	III. Creditors			
	40	1.Creditors pressupostaris.	8.708.373,92	4.712.444,88
	41	2.Creditors no pressupostaris	33.130,33	215.005,87
	Total III. Creditors		8.741.504,25	4.927.450,75
	IV. Ajustaments per periodificació			
	560,561,485,585	IV. Ajustaments per periodificació	3.187.045,83	2.741.866,39
	Total IV. Ajustaments per periodificació		3.187.045,83	2.741.866,39
Total E) Creditors a curt termini			11.928.550,08	7.669.317,14
Total general (A+B+C+D+E+F)			759.825.669,38	695.752.873,49

Font: CASS
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	Deure	EX. 2009	EX. 2008
	A) Despeses	181.118.944,67	230.219.758,12
	2. Aprovisionaments	1.166.200,67	-
600,(608),(609), 610*	a) Consum de mercaderies		-
601,602,(608) (609),611*,612*	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	3.223,64	-
607	c) Altres despeses externes	1.162.977,03	-
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions Socials	8.992.578,05	72.220.896,31
	a) Despeses de personal	4.381.568,43	4.134.934,85
640,641	a1) Sous, salaris i similars	3.627.032,64	3.591.112,43
642,644	a2) Càrregues socials	754.535,79	543.822,42
645	b) Prestacions socials		
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions		
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	1.470.689,03	1.393.524,63
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions		13.667,02
	d) Variació de provisions de tràfic	5.036,57	790.694,78
693,(793)	d1) Variació de provisions d'existències		
675,694,(794), (795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	5.036,57	790.694,78
	e) Altres despeses de gestió	2.094.035,17	1.448.994,87
62	e1) Serveis exteriors	1.988.138,35	1.361.733,69
63	e2) Tributs	105.896,82	87.261,18
676	e3) Altres despeses de gestió corrent		
	f) Despeses financeres i assimilables	1.134.578,28	74.518.723,36
661,662,663,665, 669	f1) Per deutes		
666,667	f2) Pèrdues per inversions financeres	1.134.578,28	74.518.723,36
696,698,699,(796), (798),(799)	g) Variació de les provisions d'inversions financeres	-93.329,43	-10.080.117,04
668	h) Diferències negatives de canvi		473,84
	4. Transferències i subvencions	170.935.913,42	157.859.902,58
650	a) Transferències corrents	170.795.316,59	157.749.129,76
651	b) Subvencions corrents	140.596,83	110.772,82
655	c) Transferències de capital		
656	d) Subvencions de capital		
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	24.252,53	138.959,23
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat		
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament		671,19
678	c) Despeses extraordinàries		138.288,04
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	24.252,53	
	Estalvi	59.812.333,84	-

Comptes	HABER	EX. 2009	EX. 2008
	B) Ingressos	240.931.278,51	190.246.197,34
	1. Vendes i prestacions de serveis	-	-
700,701,702,703,704	a) Vendes		
705,741,742	b) Prestacions de serveis		
(708)(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes		
71	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
	3. Ingressos de gestió ordinària	182.640.760,45	182.871.659,19
729	b) Cotitzacions socials	182.640.760,45	182.871.659,19
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	56.110.012,29	6.335.861,35
773	a) Reintegraments	1.756.897,25	206.134,61
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat		-
	c) Altres ingressos de gestió	2.539.470,64	4.120.373,53
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	2.539.470,64	4.120.373,53
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses		
760	d) Ingressos de participacions en capital		-
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	1.540.434,99	1.380.573,77
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	50.095.613,86	628.756,69
763,765,769	f1) Altres interessos	72.417,46	592.756,69
766	f2) Beneficis per inversions financeres	50.023.196,40	36.000,00
768	g) Diferències positives de canvi	177.595,55	22,75
	5. Transferències i subvencions	2.126.744,35	1.038.676,80
750	a) Transferències corrents	2.126.744,35	-
751	b) Subvencions corrents		1.038.676,80
755	c) Transferències de capital		-
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	53.761,42	-
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	3.000,00	-
772	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici		-
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament		-
778	d) Ingressos extraordinaris	43.165,66	-
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	7.595,76	
	Desestalvi	-	-39.973.560,78

Font: CASS
(Imports en euros)

CONCILIACIÓ DEL RESULTAT FINANCER AMB EL RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

		EX.2009	EX.2008
	RESULTAT DE LA COMPTABILITAT FINANCERA	59.812.333,84	-39.973.560,78
(+)	VARIACIÓ NEGATIVA D'EXISTÈNCIES	3.223,64	0,00
(+)	AMORTITZACIONS	1.470.689,03	1.393.524,63
(+)	PROVISIÓNS	1.166.851,26	856.603,89
(-)	PROVISIÓNS APLICADES	-93.329,43	-10.132.359,13
(-)	VARIACIÓ TRANSFERÈNCIES GOVERN. DEUTE MERITAT	-924.263,84	0,00
(+)	PÈRDUES D'EXERCICIS ANTERIORS	0,00	138.288,04
(-)	GUANYES D'EXERCICIS ANTERIORS	0,00	-79.265,15
(+)	PÈRDUES PROCEDENTS DE L'IMMOBILITZAT	0,00	4.297.955,67
(-)	BENEFICIS PROCEDENTS DE L'IMMOBILITZAT	0,00	-677.838,58
(-)	SUBVENCIONS DE CAPITAL A RESULTATS	0,00	0,00
(+)	DESPESES EXTRAORDINÀRIES	0,00	671,19
(-)	INGRESSOS EXTRAORDINARIS	-3.000,00	0,00
(-)	COMPTES D'INVERSIÓ REAL	-1.451.461,62	-994.064,70
(+)	ALIENACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	22.287.497,86	2.308.124,85
(-)	DESPESES EN ACTIUS FINANCERS	-32.131.787,51	-3.754.684,34
(+)	COMISSIONS COMPTES GESTIONATS	990.431,91	1.061.865,43
(-)	RENDIMENTS COMPTES GESTIONATS POSITIUS	-50.169.799,63	0,00
(+)	RENDIMENTS COMPTES GESTIONATS NEGATIUS	148.149,78	69.154.928,00
(-)	Dif. pr. glb. fct. Acte CHR Tolosa	0,00	-206.134,61
	RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	1.105.535,29	23.394.054,42

Font: CASS
(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes rendits es desprenen les següents observacions, les quals comporten incompliments als requeriments del PGCP pel que fa a l'estructura i informació que ha de contenir la rendició de comptes de l'entitat:

Manca d'informació a la memòria requerida pel PGCP

La memòria no conté la següent informació requerida pel PGCP:

- Quadre de finançament i nota de conciliació del resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions
- Estat del romanent de tresoreria

2.3.1. Immobilitzat

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

Descripció	Saldo a 01/01/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009
Disseny sistemes gestions tècniques	161.400,66	-	-	161.400,66
Altres aplicacions informàtiques	3.876.918,04	210.537,17	-	4.087.455,21
Projecte Implantació Internet	168.936,54	-	-	168.936,54
Aplic. inform. en curs (nou ERP)	312.301,28	511.176,09	-	823.477,37
Immobilitzacions immaterial	4.519.556,52	721.713,26	-	5.241.269,78
Terrenys	15.745.027,76	-	-	15.745.027,76
Construccions	16.594.197,89	-	-	16.594.197,89
Instal·lacions	1.848.390,51	52.348,55	-	1.900.739,06
Equips informàtics	2.452.970,85	27.366,83	-	2.480.337,68
Útils i materials	496.878,31	10.637,34	-10.306,54	497.209,11
Mobiliari	389.197,56	15.972,78	-	405.170,34
Obres d'art	110.521,51	-	-	110.521,51
Vehicles CASS	48.672,65	22.534,00	-28.698,33	42.508,32
Immobilitzacions en curs	21.696,36	603.888,86	-	625.585,22
Immobilitzacions material	37.707.553,40	732.748,36	-39.004,87	38.401.296,89
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-3.354.521,63	-651.145,79	-	-4.005.667,42
Provisió per depreciació de l'immob. Material	-17.819,16	-	1.284,20	-16.534,96
Amortització acumulada immobilitzat material	-13.929.849,36	-820.827,44	39.004,87	-14.711.671,93
Amortització acumulada	-17.302.190,15	-1.471.973,23	40.289,07	-18.733.874,31
Total	24.924.919,77	-17.511,61	1.284,20	24.908.692,36

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

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

Actualització del registre auxiliar de l'immobilitzat

Els saldos comptables d'immobilitzat i el registre auxiliar inclouen elements totalment amortitzats que ja no estan en la CASS per haver estat alienats o destruïts i que haurien de ser donats de baixa del registre, als efectes que aquests presentin únicament els béns en estat d'ús

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 2008	Altes	Traspassos a c/p	Saldo 2009
Accions i participacions	4.936.102,50	-	-	4.936.102,50
Fons gestionats de la vellesa	468.913.783,94	46.721.807,00	-46.594.874,37	469.040.716,57
(Provisió per depreciació accions i participacions)	-3.036.191,44	-	-	-3.036.191,44
Totals	470.813.695,00	46.721.807,00	-46.594.874,37	470.940.627,63

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 2009	Modif.	(1) Pressupost final 2009	(2) Liquidat 2009	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Aportacions a fons de reserves	22.796.190,58	5.814.757,86	28.610.948,44	28.610.948,44	-	100,00%
Préstecs i bestretes a mig i llarg termini fora SP	6.000,00	3.677.463,97	3.683.463,97	3.520.839,07	-162.624,90	95,59%
Total	22.802.190,58	9.492.221,83	32.294.412,41	32.131.787,51	-162.624,90	99,50%

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

Pressupost d'ingressos

Actius financers. Ingressos	Pressupost inicial 2009	Modificacions	(1) Pressupost final 2009	(2) Liquidat 2009	Variació (3) = (2)-(1)	% execució (2)/(1)
Reintegrament de fons de reserves	17.133.256,23	11.612.759,19	28.746.015,42	19.431.151,45	-9.314.863,97	67,60%
Reintegrament de préstecs i bestretes fora S.P.	-	1.171.678,09	1.171.678,09	2.856.346,41	1.684.668,32	243,78%
Total	17.133.256,23	12.784.437,28	29.917.693,51	22.287.497,86	-7.630.195,65	74,50%

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

En l'exercici anterior, la CASS va incorporar als comptes de llarg termini la part dels fons gestionats que, d'acord amb les seves estimacions, tenen el seu origen en les reserves tècniques de vellesa. L'import restant d'aquests mandats de gestió es registren com a inversions financeres temporals. La composició és la següent:

Mandatari	Import	Comptabilitzat a inversions financeres temporals	Comptabilitzat a inversions financeres permanents
Andbanc	121.095.907,04	18.025.657,42	103.070.249,62
Banca Mora	142.783.789,04	5.357.703,61	137.426.085,43
Banca Privada d'Andorra	24.163.531,09	11.281.099,48	12.882.431,61
Banc Sabadell d'Andorra	25.021.330,14	7.114.690,58	17.906.639,56
Caceis	85.884.701,28	43.912.847,76	41.971.853,52
Crèdit Andorrà	150.497.748,00	56.011.173,60	94.486.574,40
Société Générale	83.769.521,93	22.472.639,50	61.296.882,43
Total	633.216.528,52	164.175.811,95	469.040.716,57

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(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	Deutors pressupostaris	Deutors no pressupostaris	Total
Entitats públiques	1.566.847,27	-132.913,05	1.433.934,22
- Lloguers varis Ministeris (Govern)	289.034,45	-	289.034,45
- Lloguers Centre Sociosanitari el Cedre (Govern)	35.851,77	-	35.851,77
- M.I. Govern. Pensions no contributives	-	-27.973,32	-27.973,32
- M.I. Govern. Pensions de Solidaritat art.20	-	-104.939,73	-104.939,73
- M.I. Govern. Pensions art.35Bis	175.150,46	-	175.150,46
- M.I. Govern. Pensions art.41	1.066.810,59	-	1.066.810,59
- Llar d'infants Dames de Meritxell	-	-	-
Organismes de la seguretat social altres països	9.625.267,43	-	9.625.267,43
- Seguretat social espanyola	7.237.234,88	-	7.237.234,88
- Seguretat social francesa	2.254.415,08	-	2.254.415,08
- Seguretat social portuguesa	133.617,47	-	133.617,47
Altres deutors	147.644,80	222.499,89	370.144,69
Total	11.339.759,50	89.586,84	11.429.346,34

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

Els saldos amb els organismes de la seguretat social d'altres països correspon a prestacions efectuades a beneficiaris d'aquelles entitats que, havent estat facturades, restaven pendents de cobrament al tancament de l'exercici.

En aquest sentit cal indicar que els imports pendents de cobrament amb la Seguretat Social Espanyola són confirmats periòdicament per aquest ens i conciliats per la CASS.

2.3.4. Inversions financeres temporals

El saldo a 31 de desembre de 2009 es compon de la manera següent:

Descripció	Saldo 2008	Altes	Baixes	Saldo 2009
Fons d'inversió i comptes gestionats - provisió per diferències de canvi	117.372.958,41	46.802.853,54	-	164.175.811,95
Inversió neta en fons d'inversió i comptes gestionats	117.372.958,41	46.802.853,54	-	164.175.811,95
Comptes a termini, fons monetari de capitalització i certificats de dipòsit	70.416.168,99	147.570.582,53	-134.490.278,21	77.004.253,93
Certificats de dipòsits Br. general	49.501.248,88	34.326.980,04	-52.664.337,73	31.163.891,19
Certificats de dipòsits Br. jubilació	-	41.060.972,48	-19.177.984,35	21.882.988,13
Fons monetaris Br. general	17.668.262,62	10.923.203,07	-27.577.173,21	1.014.292,48
Fons monetaris Br. jubilació	547,80	61.258.106,94	-38.316.892,61	22.941.762,13
Altres dipòsits constituïts a c/t	-	1.320,00	-	1.320,00
Fons prèmium (tresoreria)	3.246.109,69	-	3.246.109,69	-
- provisió per diferències de canvi	-	-	-	-
Inversió neta en certificats de dipòsit i cptes termini	70.416.168,99	147.570.582,53	-134.490.278,21	77.004.253,93
Préstecs i avenços a curt termini (Epigraf.2 Bal)	4.233.901,04	5.036,57	93.329,43	4.145.608,18
APORTACIONS COMA PEDROSA	16.938,33	5.036,57	-	21.974,90
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	466.647,18	-	93.329,43	373.317,75
-provisió per diferències de canvi (Epigraf.4 Bal)	-4.233.901,04	93.329,43	5.036,57	-4.145.608,18
APORTACIONS COMA PEDROSA	-16.938,33	-	5.036,57	-21.974,90
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	-466.647,18	93.329,43	-	-373.317,75
Inversió neta en préstecs	0,00	98.366,00	98.366,00	0,00
Interessos a cobrar no vençuts	340.452,86	875.572,55	340.452,86	875.572,55
Interessos meritats no vençuts certificats dipòsit	340.452,86	875.572,55	340.452,86	875.572,55
- Provisió per insolvències	-	-	-	-
Inversió neta en interessos meritats	340.452,86	875.572,55	340.452,86	875.572,55
Total Inversions financeres netes	188.129.580,26	195.347.374,62	-134.051.459,35	242.055.638,43

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	31/12/2008	Variacions negatives	Variacions positives	31/12/2009
American Express	317.004,89	-317.004,89	-	-
Andbanc	22.484.536,42	-4.458.879,00	-	18.025.657,42
Banca Mora	26.018.814,09	-20.661.110,48	-	5.357.703,61
Banca Privada d'Andorra	4.421.461,34	-	6.859.638,14	11.281.099,48
Banc Sabadell d'Andorra	4.642.757,74	-	2.471.932,84	7.114.690,58
Caceis	16.130.744,54	-	27.782.103,22	43.912.847,76
Crèdit Andorrà	27.855.045,05	-	28.156.128,55	56.011.173,60
Société Générale	15.502.594,34	-	6.970.045,16	22.472.639,50
Total	117.372.958,41	-25.436.994,37	72.239.847,91	164.175.811,95

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 bancaris 2009	Operacions concil·liatòries (comptes pont 2009)	Saldo compte Tresoreria 2009
Efectiu diversos serveis CASS	81,25	-	81,25
Andbanc	1.137.554,86	-64.776,21	1.072.778,65
Banca Privada d'Andorra	1.677.190,65	-12.443,42	1.664.747,23
Crèdit Andorrà	1.148.072,50	-605.813,33	542.259,17
Banca Mora	3.490.405,89	-303.327,12	3.187.078,77
Banc Sabadell	1.038.388,61	8.936,69	1.047.325,30
CACEIS Bank	12,66	-	12,66
SOCIÉTÉ GENERALE	311,81	-	311,81
Fons Premium	1.148.237,07	-	1.148.237,07
Total Bancs	9.640.255,30	-977.423,39	8.662.831,91
Interessos meritats	717,37		717,37
Total	9.640.972,67	-977.423,39	8.663.549,28

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

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

Compte de tresoreria

Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria, contràriament al requerit per l'article 48 de la LGFP.

Efectiu diversos serveis CASS

La CASS disposa de dues caixes en metàl·lic per cobrar ingressos en efectiu o pagar petites despeses puntuals, respecte de les que no disposen de llibre auxiliar de caixa i de les que no hi ha constància que es procedeixi a efectuar controls de forma periòdica.

Es recomana que s'estableixin conciliacions i arquejos de caixa amb periodicitat determinada i ser revisades per una persona diferent al responsable directe de l'administració dels fons.

2.3.6. Ajustaments per periodificació

Presenta la següent composició:

Descripció	Import
Seguretat Social espanyola	1.036.553,73
Seguretat Social francesa	587.979,02
Seguretat Social portuguesa	30.281,67
Altres ajustaments per periodificació	76.445,70
Total	1.731.260,12

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 31/12/2008	Aplicació del resultat	Moviments 2009	Traspassos	Saldo 31/12/2009
Reserves	727.885.043,63	-39.973.560,78	-	-	687.911.482,85
Reserva tècnica de vellesa disponible	170.040.993,74	-25.899.969,12	-110.705,38	-144.030.319,24	-
Reserva tècnica de vellesa immobilitzada	495.738.614,61	-	110.705,38	-495.849.319,99	-
Reserva facultativa de malaltia	13.679.619,46	-13.563.857,57	-	-115.761,89	-
Reserva facultativa de malaltia complementària	48.425.815,82	-509.734,09	-	-47.916.081,73	-
Reserva facultatives branca general	-	-	-	48.031.843,62	48.031.843,62
Reserva disponibles branca jubilació	-	-	-	144.030.319,24	144.030.319,24
Reserves immobilitzades branca jubilació	-	-	-	495.849.319,99	495.849.319,99
Resultats de l'exercici	-39.973.560,78	39.973.560,78	59.812.333,84	-	59.812.333,84
Total patrimoni	687.911.482,85	-	59.812.333,84	-	747.723.816,69

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	-19.532.156,10
Branca jubilació	79.344.489,78
Resultat financer	59.812.333,68

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

2.3.8. Provisions per a riscos i despeses

Dotació per a provisions per a obligacions futures

La Llei 17/2008, de la seguretat social, l'entrada en vigor de la qual s'ha produït dins de l'exercici revisat, així com les normes que l'han precedit, assigna a la CASS uns compromisos de pagament futurs de les prestacions per jubilació o altres prestacions socials a les persones que cotitzen d'acords amb els requisits que imposa la mateixa llei.

L'entitat té dotades, en els seus fons propis, reserves tècniques que provenen de l'aplicació dels excedents obtinguts de les seves branques d'activitat i que són destinades a atendre les referides obligacions futures.

No es disposa d'elements objectius que permetin determinar la suficiència d'aquestes reserves tècniques o, en el seu cas, la necessitat de complementar-les, en no disposar, l'entitat fiscalitzada, d'estudis 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 l'entitat ha encarregat en aquest exercici un estudi actuarial el qual té per principal objectiu, a partir de les projeccions d'ingressos i de despeses de la branca de jubilació, estimar el moment en el que aquesta activitat pot ser deficitària per a l'entitat i el període durant el qual les reserves constituïdes han de fer possible la seva supervivència, no aportant, per tant, la informació a que fem esment en el paràgraf anterior. Així mateix, del informe anterior no se'n deriven les propostes de mesures necessàries per a mantenir la viabilitat futura de la branca de jubilació que requereix l'apartat 3er de l'article 88 de la Llei 17/2008.

Aquest mateix criteri haurà de ser igualment aplicable a la funció asseguradora que porta a terme la CASS en determinades prestacions econòmiques com: malaltia, invalidesa, accidents de treball, maternitat, reversió..., pel que l'entitat haurà d'avaluar periòdicament les provisions tècniques, pròpies de l'activitat asseguradora, de les que s'haurà de dotar per a cobrir els riscos i compromisos derivats de les mateixes.

2.3.9. Creditors

Presenta el següent detall:

Descripció	Deutors pressupostaris	Deutors no pressupostaris	Total
Entitats públiques	12.026,77	-	12.026,77
- Govern ISI d'autoliquidació	12.026,77	-	12.026,77
Organismes de la seguretat social altres països	5.402.808,00	-	5.402.808,00
- Seguretat social Espanyola	3.500.959,11	-	3.500.959,11
- Seguretat social Francesa	1.901.848,89	-	1.901.848,89
- Seguretat social Portuguesa	-	-	-
Altres deutors	3.293.539,15	33.130,33	3.326.669,48
- Creditors per prestacions	2.399.188,41	-	2.399.188,41
- Creditors per prestacions retornades	75.230,89	-	75.230,89
- Creditors per serveis i subministraments	451.057,36	-	451.057,36
- Creditors per fiances rebudes	-	32.850,90	32.850,90
- Creditors per altres conceptes	-424,57	279,43	-145,14
- Talons i descomptes en circulació	368.487,06	-	368.487,06
Total	8.708.373,92	33.130,33	8.741.504,25

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

Els saldos amb els organismes de la seguretat social d'altres països corresponen a prestacions meritades per beneficiaris de la CASS que, a la data del tancament de l'exercici, restaven pendents de pagar.

2.3.10. Ajustaments per periodificació

El saldo a 31 de desembre presenta el següent detall:

Descripció	Import
Seguretat social Espanyola	2.623.098,98
Seguretat social Portuguesa	343.324,74
Altres ajustos per periodificació	220.622,11
Total	3.187.045,83

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

Els saldos amb els organismes de la seguretat social d'altres països corresponen a prestacions meritades per beneficiaris de la CASS que restaven pendents de facturar per part dels referits organismes.

2.4. Romanent de tresoreria

Els comptes retuts per l'entitat no incorporen l'estat de romanent de tresoreria.

2.5. Contractació pública

Adjudicació directa de contractes de manteniment

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

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

- “Contracte de manteniment del gestor de tràmits i gestor documental ALFRESCO del portal web” adjudicat a IN2, pel termini d'1 any renovable per tàcita reconducció per períodes d'igual durada fins a un màxim de 6 anys, i un import original de 46.118 euros, que es redueix a 44.344 euros.
- “Contracte per a la formació tècnica per a l'administració del portal web” adjudicat a IN2, pel termini de 2 mesos, i un import de 10.865 euros.
- “Contracte de manteniment del sistema d'ensobrat BRÖWE 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 13.360 euros.

Contractes de prestació de serveis personals

L'entitat justifica l'exclusió de l'àmbit d'aplicació de la Llei la contractació del contracte per un “Estudi econòmic actuarial del Principat d'Andorra”, adjudicat a GABINET D'ASSESSORAMENT ECONÒMIC I SOCIAL, SL, per un import de 68.000 euros, i del contracte per “Assessorament de la Comissió d'Inversions” adjudicat a PRIVARY, SA, pel control de les inversions dels fons d'inversió de la CASS, per import de 36.000 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.

Pròrroga dels contractes de forma tàcita

L'article 29 del Codi de l'Administració preveu que els actes administratius, els efectes dels quals depenguin de la manifestació de voluntat d'una autoritat, col·legial o personal, o del seu consentiment o acord, o que siguin preparatoris de contractes o d'altres actes administratius, estan sotmesos a les regles generals del Capítol III del citat Codi.

L'article 31 preveu que 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.

De la revisió efectuada, s'observa que en determinats contractes es preveu la pròrroga dels mateixos de forma tàcita, sense que s'hagi dictat cap acte administratiu al respecte.

Aquesta circumstància es posa de manifest, almenys, en els contractes següents:

- "Contracte per a la distribució de cartes amb avís de recepció i urgents de la Caixa Andorrana de l Seguretat Social", adjudicat a SEGURISER, per un import de 14.468 euros anuals, d'1 any de duració, renovable tàcitament fins a un màxim de 4 anys.
- "Contracte per al manteniment dels equips de climatització i ventilació, grup electrogen, sistema d'alimentació ininterrompuda (SAI) i sistema de calefacció de l'edifici de la seu social de la CASS", C/ Joan Maragall, 3, d'Andorra la Vella, adjudicat a SACE (SERVEIS DE CONDICIONAMENT, CALEFACCIÓ I ELECTRICITAT), per un import de 30.218 euros anuals, d'1 any de duració, renovable tàcitament fins a un màxim de 6 anys.
- "Contracte per a la custòdia, trasllat, consultes i destrucció de documentació", adjudicat a GADSA (GESTIÓ D'ARXIU I DOCUMENTACIÓ, XXI, S.A.), per un import de 12.000 euros anuals, de 4 anys de duració, renovable fins un màxim de 6 anys.
- "Contracte per al manteniment dels ascensors de l'edifici de la seu social de la Seguretat Social de la Caixa Andorrana", adjudicat a OTIS, per un import de 7.760 euros, de 4 anys de duració, prorrogable tàcitament fins a un màxim de 6 anys.
- "Contracte per al manteniment dels ascensors de l'edifici Prada Casadet d'Andorra la Vella", adjudicat a SCHINDLER per un import 23.708 euros, de 4 anys de duració, prorrogable tàcitament fins a un màxim de 6 anys.

Falta o retard en la formalització del contracte

L'article 23 de la Llei de contractació pública preceptua la formalització del contracte, sigui quina sigui la seva forma d'adjudicació, en el termini de 30 dies a comptar de l'adjudicació definitiva o de la contractació directa.

De la revisió efectuada, s'ha constatat que la formalització no consta als expedients que es detallen a continuació:

- "Estudi econòmic actuarial del Principat d'Andorra", adjudicat per acord de Govern de 27 de gener de 2009 a l'empresa GABINET D'ASSESSORAMENT ECONÒMIC I SOCIAL, S.L., per import de 68.000 euros.
- Assessorament de la Comissió d'Inversions per part PRIVARY, S.A., pel control de les inversions dels fons d'inversió de la CASS, per import de 36.000 euros.

Per altra banda, la formalització del "Contracte de subministrament d'impresos 2009" es va realitzar fora del termini previst a LCP

Adjudicacions sense obtenir les ofertes necessàries

L'article 46.3 de la Llei de contractació pública preveu que en determinats supòsits en els quals es pot recórrer a l'adjudicació directa, l'òrgan contractant ha de demanar pressupost o oferta per escrit a tres empreses amb capacitat per a l'execució del contracte, que han de ser obertes per la mesa de contractació en acte públic.

Aquest imperatiu no s'ha complert, com a mínim, en els contractes que es passen a detallar a continuació:

- "Contractació recursos nova llei."
- "Adquisició d'una extensió per còpies de seguretat de la unitat actual TSM d'IBM."
- "Formació tècnica per a l'administració del portal web."

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 als informes de control financer corresponents als exercicis 2008 i 2009.

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.

Lla naturalesa i especials característiques de la CASS fan que calgui considerar els següents objectius establerts per la Llei 17/2008 del 3 d'octubre, de la seguretat social:

- a) garantir la viabilitat de les pensions
- b) millorar el conjunt de prestacions preservant-ne l'equilibri
- c) millorar l'eficàcia del sistema, racionalitzant-ne l'estructura i reordenant-ne els recursos i la gestió.

Per fer un seguiment d'aquests objectius, el sistema s'estructura en tres branques de protecció que són la branca general, la branca de jubilació i la branca de prestacions familiars.

Atesa la recent entrada en vigor de la Llei, els instruments de control de gestió que la pròpia llei preveu, es troben en fase de desenvolupament.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis. Igualment, restava pendents de rebre confirmació d'una de les entitats bancàries circularitzades sol·licitant informació sobre els saldos i resta d'operacions que la CASS manté o ha efectuat en l'exercici 2009. (nota 1.4)
- 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 9.405.770 euros, la qual cosa comporta que la CASS no disposava de recursos suficients en aquest concepte per a finançar la referida modificació. (nota 2.1.2)
- S'han observat compromisos de despesa adquirits per la CASS els efectes dels quals s'estenen més enllà de l'exercici en el qual va ser adoptat l'acord, sense que se l'hi hagi donat el tractament de despesa plurianual, i sense que s'hagi tramitat i aprovat d'acord amb aquesta naturalesa, contràriament a allò que requereix l'article 29 de la LGFP. (nota 2.1.3)
- La liquidació del pressupost retuda per la CASS no conté informació requerida per la LGFP relativa a drets ingressats i pagaments ordenats i pagaments efectius, import de les autoritzacions i compromisos de despesa adquirits en l'exercici, i

informació relativa als cobraments i pagaments efectuats fins al 31 de gener de 2010 relatius a drets i obligacions liquidades en l'exercici fiscalitzat. (nota 2.2)

Relatives a la contractació pública

- S'ha adjudicat directament els contractes de manteniment als mateixos proveïdors del contracte del equipament originari quan caldria haver inclòs aquesta prestació en l'objecte del contracte que fou licitat, per tal de garantir el compliment dels principis de publicitat i concurrència. (nota 2.5)
- S'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 relació entre l'entitat i els contractistes és administrativa i mercantil. (nota 2.5)
- S'han observat contractes els quals s'han prorrogat de forma tàcita, contràriament al requerit a l'article 31 del Codi de l'Administració. (nota 2.5)
- No consta que en determinats contracte els quals s'han adjudicat de forma directa en virtut del disposat a l'article 46.3 de la LCP, s'hagin sol·licitat ofertes a, com a mínim, tres empreses, no respectant el disposat en la referida norma. (nota 2.5)

Altres observacions

- La CASS no ha retut l'Estat del Romanent de tresoreria i el quadre de finançament, obligatoris d'acord amb el PGCP. Així mateix, els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria, contràriament al requerit per l'article 48 de la LGFP. (notes 1.5, 2.3, 2.3.5 i 2.4)
- Les prestacions de la branca de jubilació i les nòmines del personal al servei de la CASS, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACL. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.6 i 2.2.9)
- 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 actuàrials que valorin l'import global dels compromisos adquirits de la branca de jubilació, així com dels riscos assumits per altres prestacions. (nota 2.3.8)
- Tot i que durant l'exercici fiscalitzat, l'Entitat va estar sotmesa parcialment als controls de legalitat i financer, a la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés als informes de control financer corresponents als exercicis 2008 i 2009. (nota 2.6)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- 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)

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 2009, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, la CASS ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2009.

6. AL-LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

CAIXA ANDORRANA DE SEGURETAT SOCIAL	
23 ABR 2011	
IN. 11 49612053	Sortida <input checked="" type="checkbox"/>
Recibida <input type="checkbox"/>	

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

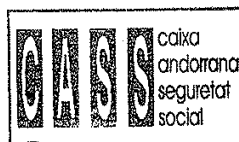
Andorra la Vella, 21 d'abril del 2011

Distingit senyor,

En relació al vostre escrit de data 30 de març del 2011, en relació a la liquidació dels comptes de la CASS corresponents a l'exercici 2009, em plau annexar l'escrit d'al.legacions.

Adjuntem també aquesta informació en suport informàtic.

Atentament,



A handwritten signature in black ink, appearing to be 'JSO', written over a circular scribble.

Joaquina Sol i Ordís
 Directora general

Al·legacions sobre les recomanacions i observacions formulades en l'informe del Tribunal de Comptes del tancament pressupostari 2009.

Notes 1.5 Les limitacions a l'abast (pàg.5)

Sobre les limitacions relatives als estats de romanent de tresoreria, gestió comptable de tresoreria i el quadre de finançament.

Aquest estats no es van aportar donat el canvi realitzat durant els mesos de maig a octubre 2009, cap al nou sistema d'informació comptable ERP i la consegüent migració de dades històriques que comportava. En els subsegüents mesos de novembre a març 2010, l'equip comptable de la CASS va donar la prioritat a la fiabilitat, coherència i quadre de les dades migrades de Gestions Tècniques i a les conciliacions bancàries en concordança amb les informacions dels bancs i Gestions tècniques, a fi de garantir la fidelitat i comprensió de les dades i l'aplicació dels resultats pressupostaris i financers, separadament entre les branques com requereix la llei 17/2008. L'esforç de l'implantació ha comportat, en una primera fase, sacrificar aquests estats i d'altres formalitzacions pressupostàries que s'han constatat en aquest informe del Tribunal de comptes.

S'està treballant per tal que en l'exercici actual la CASS pugui aportar aquests estats en format i desglossament requerits per l'article 48.1.c i segons recomanacions del Tribunal de comptes.

Sobre les limitacions relatives a la circularització dels advocats i entitats financeres no ens consta qui no ha respost.

Nota 2.1.1 sobre el pressupost inicial. (pàg.6)

El 26/08/2008 el Consell d'Administració va aprovar l'Avantprojecte de pressupost 2009 que va ser esmenat i modificat pel Consell General. La CASS va presentar un pressupost anivellat com es detalla:

Classificació econòmica	INGRESSOS	Previsió inicial 2008	Pressupost 2009	Inc. 2009-2008
1	Cotitzacions Socials	184.438.000,00	180.952.000,00	-1,89%
2	Impostos indirectes			
3	Taxes i altres ingressos	1.693.583,86	1.660.194,90	-1,97%
4	Transferències corrents	1.050.000,00	1.149.001,34	9,43%
5	Ingressos patrimonials	2.429.821,12	3.846.344,67	50,07%
6	Alienació d'inversions reals			
7	Transferències de capital			
8	Actius financers	0,00	17.133.256,23	
9	Passius financers			
Total Ingressos		189.611.404,98	204.540.797,13	7,87%
Classificació econòmica	DESPESES	Previsió inicial 2008	Pressupost 2009	Inc. 2009-2008
1	Despeses de personal	4.465.203,41	4.749.762,65	8,37%
2	Despeses en béns corrents i serveis	2.258.369,61	2.779.137,46	23,06%
3	Despeses financeres	13.117,40	14.230,40	8,48%
4	Transferències corrents	159.535.836,72	168.081.410,04	5,36%
6	Inversions reals	7.749.180,00	6.114.066,00	-21,10%
7	Transferències de capital			
8	Actius financers	15.589.897,84	22.802.190,58	46,26%
9	Passius financers			
Total Despeses		189.611.404,98	204.540.797,13	7,87%

L'observació que recull l'informe del Tribunal de comptes sobre el pressupost publicat al BOPA no és pertinent.

La CASS va bolcar el pressupost inicial publicat al BOPA nº11. any 21 – 11.02.2009, el qual es va esmenar i aprovar sense anivellar, ni als quadres resums del projecte de pressupost, tant per l'estat d'ingressos com per l'estat de despeses, com tampoc es va corregir a les bases del pressupost a l'article 2 del capítol primer.

S'adjunten seguidament les dades aprovades i publicades al BOPA i recollides per la CASS per l'execució 2009. Les xifres s'han prorrogat pels següents exercicis en pròrroga pressupostària 2010 i 2011.

Estat de despeses	204.527.962,13 euros
Estat d'ingressos	204.540.797,13 euros
Resultat (superàvit) =	12.835,00 euros

d) Participar en el servei de permanència sanitària en les condicions establertes pel Govern, amb el benentès que aquest servei és remunerat.

2. Tots els professionals de la salut autoritzats que treballen al Servei Andorrà d'Atenció Sanitària han de signar un contracte específic amb aquesta entitat i comprometre's expressament a respectar en tots els casos el seu Reglament intern."

Disposició transitòria única

Els professionals de la salut que gaudeixen actualment d'una autorització d'exercici però que no estan col·legiats disposen del termini d'un any a comptar de l'entrada en vigor d'aquesta Llei per col·legiar-se al col·legi professional corresponent, quan existeix.

Disposició derogatòria única

Queda derogada la Llei de declaració de malalties infeccioses-contagioses de declaració obligatòria del 14 d'octubre

Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2009

Atès que el Consell General en la seva sessió del dia 23 de gener del 2009 ha aprovat la següent:

Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2009

Capítol primer. Els crèdits i les seves modificacions

Article 1 Àmbit del pressupost de l'Estat

En el pressupost de l'Estat per a l'exercici 2009 s'hi integren:

- El pressupost de l'Administració general.
- Els pressupostos de les entitats parapúbliques i de dret públic, i altres or-

actius i passius financers per un import de 260.275.435,56 euros.

El pressupost de despeses de l'Administració general es finança:

- Amb els drets econòmics que es preveuen liquidar durant l'exercici, especificats en l'estat d'ingressos ordinaris, estimats en 617.959.144,11 euros.
- Amb l'import de les operacions d'endeutament que s'assenyalen a l'article 24.

2. Els pressupostos de les entitats parapúbliques i de dret públic a les quals es refereix l'apartat b) de l'article 1 s'aproven amb el desglossament següent:

En el pressupost de la Caixa Andorrana de Seguretat Social es concedeixen crèdits per atendre la totalitat de les seves obligacions per un import de 204.527.962,13 euros. Els recursos previstos durant l'exercici ascendeixen a 204.540.797,13 euros.

Pressupost d'ingressos

1	Imp directes i cotitzacions socials	180.952,00
121	Cotitzacions branca malaltia general	100.257,00
123	Cotitzacions branca vellesa	80.695,00
3	Taxes i altres ingressos	1.660,19
331	Reinteguments	1.493,10
341	Recàrrecs	167,09
4	Transferències corrents	1.149,00
421	Per prestacions malaltia general	107,00
423	Per prestacions de vellesa	1.042,00
5	Ingressos patrimonials	3.616,35
524	Interessos de comptes bancaris	497,57
537	Interessos i dividends d'actius dels fons de reserva	1.143,57
541	Lloguer d'immobles	1.900,29
542	Rendes consum d'immobles	105,51
8	Actius financers	17.133,26
811	Reintegrament de fons de reserva	17.133,26
	Total pressupost d'ingressos	204.540,80

Pressupost del sector públic 2009

Classificació econòmica

Pressupost de la Caixa Andorrana de Seguretat Social - CASS (milers d'euros)

Pressupost de despeses

		Plurianuals
1	Despeses de personal	4.747,21
100	Retribucions bàsiques i altres remuneracions d'altres càrrecs	141,52
110	Remuneracions bàsiques personal fix	3.692,17
130	Remuneracions bàsiques i altres retrib. personal eventual	213,36
160	Quotes seguretat social	525,13
163	Despeses socials del personal	175,04
2	Consum de béns corrents i serveis	2.768,85
206	Lloguer d'equipaments per a informàtica	88,92
209	Lloguer altre immobilitzat material	35,38
210	Reparació i conservació de terrenys i béns naturals	9,94
212	Reparació i conservació d'edificis i altres construccions	26,05
213	Reparació i conservació de maquinària, instal·lacions i equipaments	239,76
214	Reparació i conservació de material de transport	1,54
215	Reparació i conservació de mobiliari i efectes	51,40
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	560,06
220	Material d'oficina	143,95
221	Subministraments	213,84
222	Comunicacions	69,52
223	Transport	32,35
224	Primes d'assegurances	39,52
225	Tributs	109,57
226	Altres serveis	236,98
227	Treballs realitzats per altres empreses	186,67
230	Reemborsaments de dietes	23,39
3	Despeses financeres	14,23
320	Serveis bancaris	1,23
349	Altres despeses financeres	13,00
4	Transferències corrents	168.081,41
421	Prestacions malaltia general	114.231,51
423	Prestacions de vellesa	53.688,00
482	A famílies i institucions sense fins de lucre	161,90
	Despeses de funcionament	175.624,54
6	Inversions reals	6.114,07
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	174,00
612	Edificis i altres construccions	4.400,00
615	Mobiliari i estris	42,00
616	Equipaments per a processos d'informació	65,50
640	Immobilitzat immaterial	1.432,57
	Despeses d'inversió	6.114,07
8	Actius financers	22.802,19
811	Aportacions fons de reserves	22.796,19
831	Préstec a mitjà i llarg termini	6,00
	Despeses operacions financeres	22.802,20
	Total pressupost de despeses	204.527,97

Nota 2.1.2 Sobre les modificacions pressupostàries

Sobre l'insuficient finançament de crèdits ampliables. La formalització dels crèdits ampliat es troben explicats en el quadre adjunt aportat al treball de camp:

Partida ampliable	Descripció	Import	Partida finançament	Descripció	Import
D/4612/83101	Prestacions Convenis internacionals INSS	2.952.000,00	I/83101	Reint.Prest.Conveni amb l'INSS	1.171.676,09
			I/81101	Reint.Fons Rves Branca General	1.780.321,91
D/4612/83102	Prestacions Convenis internacionals SSF	725.463,97	I/81101	Reint.Fons Rves Branca General	725.463,97
D/4612/421	Prestacions malaltia desembre 2009	3.286.749,18	I/81101	Reint.Fons Rves Branca General	3.286.749,18
D/4613/11000	Sou base pers. fix	1.443,40	I/81103	Reint.Fons Rves Branca Jubilació	2.422,84
D/4613/16010	Quotes S.S. pers.fix	979,44		Reint.Fons Rves Branca Jubilació	
D/4612/16010	Quotes S.S. pers.fix	3.043,43	I/81101	Reint.Fons Rves Branca General	3.043,43
D/4613/81103	Aportacions a fons de reserves Branca Jubilació	5.814.757,86	I/81101	Reint.Fons Rves Branca General	5.814.757,86
	Total crèdits ampliables	12.784.437,28		Total crèdits ampliables	12.784.437,28

1.- La CASS formalitza la utilització dels conceptes de fons de reserves de la branca general pel finançament dels crèdits ampliables amb l'increment de conceptes d'ingressos. La formalització d'aquest crèdits s'haurien d'haver ajustat sobre reassignacions o trasllats de crèdits i minoració de crèdits de despesa corrent de les branques, amb la disponibilitat per reconducció dels crèdits de l'obra sobre pressupostos futurs i pels increments d'ingressos propis de la branca jubilació en lloc de formalitzar-ho contra l'alliberament de fons, principalment, pels reintegraments de la branca general.

Atès el moment de migració de sistema de comptabilitat pressupostaria, es va optar per simplificar el procés de tancament. En els comptes del any 2010 es recull i reajusten les modificacions amb l'execució efectivament realitzada i equilibrant els pressupostos de les branques.

2.- La reconducció de compromisos són cobert amb la disponibilitat o romanents de tresoreria pels ingressos de cotitzacions de l'exercici 2009.

Nota 2.1.3 sobre les despeses plurianuals (pàg. 9)

Segons l'article 29.1. de la LGFP les despeses plurianuals es poden referir tant a despeses corrents com a despeses de capital. Article 29.2. aquestes despeses han de ser aprovades pel Consell General en el pressupost anual. La CASS no té potestat per canviar el tractament una vegada aprovat pel Consell General.

L'article 29.3. estableix, per analogia, la potestat de la CASS per determinar les despeses plurianuals corrents per subministraments, arrendaments de béns mobles i immobles, prestacions de serveis, ..., però establint per llei de pressupost general els supòsits i la quantitat màxima per a l'exercici.

En el pressupost del 2009, l'entitat consigna tots els crèdits de despesa corrent com despesa de caràcter anual. Les despeses de funcionament corrent esmentades a l'informe són despeses amb crèdits consignats en els pressupostos anuals de l'entitat.

Els contractes de manteniment són de durada anual, de renovació tàcita anual, amb terminis dins dels previstos a la Llei de contractació pública, i per tant la seva despesa és pressupostada i liquidada anualment, i periodificada financerament tenint en compte els venciments dels contractes. A més, si així o disposa el Consell d'Administració de l'entitat pot rescindir aquests contractes, i per tant, la CASS considera que aquest tipus de despeses estan correctament tractades com despeses corrents de l'exercici, de renovació tàcita anual.

L'entitat considera únicament com despesa plurianual en el seu pressupost aprovat pel Consell General, les despeses d'inversió de l'obra en edificis i de projectes informàtics concrets amb fitxes d'inversió, és a dir, projectes o despeses no recurrents i de projecció en varis exercicis.

Atesa l'observació, l'entitat valorarà l'incorporació com a plurianuals en propers pressupostos.

Respecte a l'obra adjudicada de 3.245 M€ ha estat compromesa contra els crèdits de 4.4 M€ aprovats al pressupost de l'exercici 2009, i amb plurianuals pel 2010 de 0,7 M€. En el pressupost 2008 ja es van consignar com a despesa plurianual del 2009, un import de 4.6 M€.

El retard en l'execució dels treballs d'enderroc i la subsegüent adjudicació definitiva de les obres de construcció, han motivat que els crèdits adjudicats fossin tractats com a despesa a reconduir.

Nota 2.2. Sobre la liquidació del pressupost (pàg. 10)

Com a l'exposat a les notes 1.5 de limitacions a l'abast, amb la migració de sistema de gestió comptable es van garantir els resultats i liquidacions fins a la fase de liquidació. La manca d'informació sobre les fases de cobrament, pagament, està resolt en els informes de liquidació de comptes del 2010.

Nota 2.2., 2.2.6 i 2.2.9 sobre l'enregistrament de les fases de despesa. (pàgs 11 i 15)

Sobre l'observació de la consignació en un sol acte de l'autorització, compromís i liquidació de les despeses dels sistemes de seguretat social, capítol 4, i per tant de les garanties d'acompliment del principi de especialitat quantitativa.

El principi d'especialitat quantitativa suposa que no es pot comprometre més despesa que l'aprovada a la llei de pressupost, amb les excepcions de crèdits ampliables, suplementos de crèdits i crèdits extraordinaris.

a) En quan a les excepcions al principi esmentat i vinculació jurídica dels crèdits de l'entitat:

El 90% de les transaccions que transiten pel pressupost de l'entitat són de caràcter ampliable. Els crèdits ampliables de la Seguretat Social andorrana, definits en els texts articulats dels pressupostos generals anuals són, per la seva naturalesa,

obligacions de difícil previsió i ineludibles dins del que determinen les disposicions normatives sobre prestacions i pensions del sistema de seguretat social.

Per tant, a les lleis de pressuposts de l'entitat es defineixen com a crèdits ampliables, a nivell de concepte, els crèdits lligats a les transferències corrents del capítol 4 i del capítol 8 per prestacions i pensions del sistema de seguretat social, (despeses pròpies i de bestretes de convenis internacionals). Els crèdits ampliables de l'entitat, ho són sempre a mesura que es necessita donar compliment a les normatives en vigor sobre prestacions i pensions.

- b) En quant al funcionament operatiu i de gestió del sistema. Atès que el sistema d'informació i de gestió del sistema de seguretat social és Gestions tècniques, la veritable eina de negoci on es gestionen, controlen i consignen les autoritzacions, compromisos i liquidacions de prestacions i cotitzacions, i així com de les ordres de pagament vinculades, i atès a que aquest sistema informa retroactivament i diàriament a l'eina comptable pressupostaria, per comptabilització de les transaccions ja consumades, el control pressupostari per aquest tipus de despesa es posteriori. S'ha valorat els canvis en sistemes a fer en aquest sentit però el cost que suposa no és assumible.

El sistema comptable reflecteix, per cada document de manament de despesa, el seu trànsit per tots els comptes del grup 0 pressupostari, com es va mostrar als treballs d'auditoria. (adjuntem gràfic d'enregistrament típic).

The screenshot displays a financial management system interface. At the top, document details are shown: Societat 0001, Classe document L, Data document 01.12.2009, and Data comptabl. 01.12.2009. Below this, a 'Visualitzar manament pagament' window is open, showing a list of documents in progress with columns for S, P, Llibre major, Compt.maj, C, C, Compte, Denominació, Import, and Mon. The list includes items like 'Crèdits disponibles', 'Crèdits retinguts pa', and 'Crèdits autoritzats'. A 'Documents en finances' window is also open, listing documents with their respective codes and descriptions. At the bottom, a detailed document table is visible, showing columns for Num.doc, Pos, Fons, Cr. gest./for, Pos.pressup, Ind. relació, MonCP, ImpMonEnCP, Ledger, Ex, Per, DataComptabl, Num.doc/FI, Pos, Tipol., and Ql.Import. The table contains data for document 10298485, including its position (2) and type (Factura Original).

A nivell de fases individualitzades, per la despesa de prestacions i pensions passen directament a fase L "liquidació" donat que es ja una despesa autoritzada i compromesa a Gestions tècniques. El tractament diferenciat en documents A, C, L, donat el volum de transaccions, uns 1.3 milions anuals únicament de documents tipus L, suposaria un encadenament documental que requeriria triplicar la generació de documents. Aquests volums de dades són, a data d'avui, tècnicament inassolibles (en espais de màquines i temps de processament) i un cost d'oportunitat important.

D'altra banda, els recursos del departament comptable són limitats per aquest tipus de tractaments. S'ha de tenir en compte que la CASS ha passat l'any 2009, de fer estadística pressupostària, sobre la base de comptes financers, és a dir entrada financera i "traducció" a pressupostària, a un "control de disponibilitat de crèdits" i de verificacions diàries de borses de vinculacions i sub fases de validacions pressupostàries des de la primera entrada al sistema ERP (entrada pressupostària amb registre financer i analític si el crèdit està disponible).

Nota 2.2.1 sobre els impostos directes i cotitzacions socials (pàg.11)

Sobre els comptes 2009, l'entitat estima que dona 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 en els països de l'entorn europeu, on es contempla l'especificat i activitat de les respectives Seguretats Socials.

Sobre el principi de meritament, estipulat al PGCP, fins a l'entrada en vigor de la Llei 17/2008 i, principalment, amb el reglament regulador del procediment de cotització i de recaptació del 17 de febrer del 2010, la CASS s'ha ajustat a aquest principi a nivell de resultat de comptabilitat financera, en el tancament de comptes del 2010.

Notes sobre la manca d'informació requerida pel PGCP (pàgs.20, 25 i 29)

Es considera respost l'exposat en la nota 1.5

Notes sobre l'actualització del registre auxiliar de l'immobilitzat (pàg.21)

S'ha revisat el registre auxiliar, procedint a donar de baixa del registre, aquells béns que no estan en estat d'ús.

Nota sobre efectiu en diversos serveis CASS (pàg.26)

La CASS disposa de dues caixes d'efectiu en metàl·lic per pagament de despeses petites gestionades per la secretaria general pels consums necessaris per reunions del Consell d'Administració i d'altres institucionals, que són mensualment conciliades, i que funcionen com a despesa a justificar, i conformades per la direcció financera.

Una altra caixa (amb caixa forta) per al servei d'inspecció, que requereix d'un petit fons per canvis en els cobraments d'efectiu. Els cobraments realitzats per inspecció es fan normalment en talons, o en efectiu, i aquests són ingressats al banc diàriament i passada relació i comprovants al departament comptable pel seu registre. Aquest servei es queda un fons de 65 euros per canvis.

Nota 2.3.8 Provisions per riscos i despeses

Actualment la branca jubilació de la CASS adquireix compromisos amb els seus assegurats en funció del nombre de punts que aquests van adquirint a excepció que l'assegurat gaudeixi d'una pensió d'invalidesa, ja que en aquests casos si l'import de la pensió d'invalidesa és superior a la que correspondria pel nombre de punts adquirits, la branca jubilació es fa càrrec de l'import de la pensió d'invalidesa.

L'article 201.1 de la Llei 17/2008 fixa un factor de conversió del punt de jubilació, essent la relació entre el preu de compra i el preu de venda del punt de jubilació de 8, havent estat aquest coeficient de 6,4 fins el 31 d'octubre del 2009. Segons l'estudi actuarial realitzat pel "Gabinete de Asesoramiento económico y social SL" l'esperança de vida de la població pensionista als 65 anys és de 19,24 anys ¹, això significa que els ingressos que s'han obtingut de cada pensionista s'han de retornar, actualitzats amb l'IPC, tres vegades, essent el cost una mica més alt per la branca jubilació ja que a partir de l'1 de novembre del 2009 també ha d'assumir un 7% en concepte de cotització a la branca general, tal com disposa l'article 106.3 de la Llei 17/2008.

L'estudi actuarial preveu dos hipòtesis, un escenari baix i un escenari més alt, entre els quals es preveu una oscil·lació en el nombre d'assalariats provocada pels efectes de la crisi econòmica i dels ingressos per cotitzacions consegüents. L'escenari actual s'apropa bastant a l'hipòtesi més baixa que preveu que les despeses de la branca superin els ingressos a partir de l'any 2022.

De les conclusions de l'estudi actuarial se'n desprèn que a tota la Unió Europea existeix una preocupació per aconseguir i mantenir els equilibris bàsics dels sistemes de pensions, això queda reflectit en els continus canvis que s'estan portant a terme en aquests països i això implica que els processos de reforma siguin necessàriament dinàmics i constantment posats al dia en funció de com van modificant-se les circumstàncies econòmiques i socials específiques de cada país ². Avui, la reforma de les pensions figura en l'ordre del dia de molts països i hi seguirà durant molt temps.

A la memòria dels estats financers de la CASS de l'any 2009, es fa referència a la rellevància del nombre de punts adquirits tant pel assegurats actius a Andorra com per aquelles persones que han cotitzat en algun moment de la seva vida laboral a la CASS, i que han adquirit drets com a futurs pensionistes, assenyalant també que la fórmula de càlcul de la pensió de jubilació es fixa per Llei i no té en compte ni l'esperança de vida en el moment de jubilar-se, ni el rendiment del fons de reserves de la branca ³.

En relació a les prestacions econòmiques a càrrec de la branca general cal assenyalar que amb la Llei 17/2008 pràcticament totes aquestes prestacions derivades de situacions de malaltia, invalidesa, accidents de treball i maternitat han estat incrementades, també s'han creat noves prestacions com són les de paternitat i s'ha

¹ GABINETE DE ASESORAMIENTO ECONÓMICO Y SOCIAL, S.L. *Proyección de ingresos y gastos del sistema de pensiones de Andorra, periodo 2010-2025* (septiembre del 2009) Madrid, pàgina 17

² GABINETE DE ASESORAMIENTO ECONÓMICO Y SOCIAL, S.L. *Proyección de ingresos y gastos del sistema de pensiones de Andorra, periodo 2010-2025* (septiembre del 2009) Madrid, pàgina 81-84

³ CAIXA ANDORRANA DE SEURETAT SOCIAL, *Estats financers 2009* (març 2010) Andorra la Vella, pàgina 8-9

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 2.5 sobre Contractació pública (pàg.29 i 30)

- a) Sobre les adjudicacions directes. En els contractes de productes tecnològics en la majoria dels casos són específics o de limitada cobertura o subministrament per empreses del país.

No es vincula l'adjudicació de l'implantació de projecte amb el manteniment, però es pot valorar d'incorporar als plecs si s'escau, com els contractes que es mencionen d'adjudicació directa per especificitat tecnològica.

- b) Sobre els contractes de prestacions de serveis personals. Els contractes esmentats són tractats com assessorament especial, de serveis personals a l'òrgan de gestió col·legiat de una administració pública, el Consell d'Administració, encomanats directament per aquest. La CASS entén que queda exclòs i no es vulnera els principis de contractació pública.

- c) Sobre la pròrroga dels contracte de forma tàcita i la manca d'acte administratiu es vol precisar el següent:

Els actes administratius a la CASS estan dictats per l'òrgan col·legiat de govern competent, que es el Consell d'administració, que contracta o resol els contractes, sota proposta dels responsables de l'entitat corresponents.

Respecte als contractes relacionats, el Consell d'Administració de l'entitat, òrgan contractant, amb el pressupost aprovat i bolcats els crèdits pressupostats que consignen la despesa d'aquests contractes, ratifica o aprova la despesa superior a 7.500 euros pels contractes ja adjudicats i que es prorroguen dins dels terminis legals de la L.C.P. (fins al màxim de 6 anys incloses les pròrrogues).

A la vista de l'observació i a fi resoldre la mateixa en propers informes, es demanaria al Tribunal de comptes com procedir altrament.

- d) Sobre la falta o retard en la formalització del contracte.

L'estudi econòmic actuarial es va adjudicar per acord del Consell d'Administració del 27 de gener del 2009 a *Gabinet d'assessorament econòmic i socials, S.L.* amb aprovació de la proposta econòmica de l'estudi presentat, essent la proposta vinculant, i per tant, l'acte administratiu té suficiència contractual. El producte de la proposta es va annexar a la liquidació de comptes 2009.

Aquest gabinet està dirigit pel senyor Adolfo Jiménez Fernández, que, en el seu moment ja va assessorar, en el que fa referència a la viabilitat del sistema de pensions andorrà, la M.I. Consell General.

Sobre el servei d'assessorament de Privary, el contracte es signa el 2008 i s'aprova la proposta de renovació anual pel consell d'Administració, en els mateixos termes pel 2009. Aquesta informació està disponible als arxius de la CASS.

Sobre els contractes de subministrament d'impresos per l'any 2009, adjudicats el 26/11/2008 es van formalitzar al mes de gener 2009, inici d'execució i posada en vigor dels contractes.

e) Sobre les adjudicacions sense ofertes necessàries. Es donen dos situacions en els contractes esmentats:

- En els cas del contracte d'extensió de còpies Tivoli System Management TSM d'IBM amb únic agent representant a Andorra, Andorsoft, el mandat legal no es executable donat l'especificitat de producte i l'exclusivitat de subministrament comandat per el proveïdor principal IBM.
- En el cas de la contractació de recursos per la nova llei, es va realitzar concurs d'urgència (supòsit contemplat a la L.C.P) i adjudicar a Dominiom i Tècniques d'avanguardia.
- En el cas de la formació tècnica per l'administració del portal web, amb IN2, com implementador de l'aplicatiu Web CASS, *patner* d'Alfresco, queda justificada la no concurrència.

Salvo error en l'interpretació de l'observació del Tribunal, l'entitat entén que el procediment ha estat correcte per als casos exposats.

Nota 2.6 sobre el control de la legalitat i financer (pàg.31)

Sobre el control de la legalitat, a l'entitat li consta la regularitat dels treballs de camp de fiscalització.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, l' apartat que es transcriu a continuació queda modificat com segueix:

2.5. Contractació pública

....

Falta o retard en la formalització del contracte

L'article 23 de la Llei de contractació pública preceptua la formalització del contracte, sigui quina sigui la seva forma d'adjudicació, en el termini de 30 dies a comptar de l'adjudicació definitiva o de la contractació directa.

De la revisió efectuada, s'ha constatat que la formalització no consta als expedients que es detallen a continuació:

- “Estudi econòmic actuarial del Principat d’Andorra”, adjudicat per acord de Govern de 27 de gener de 2009 a l’empresa GABINET D’ASSESSORAMENT ECONÒMIC I SOCIAL, S.L., per import de 68.000 euros.

Per altra banda, la formalització del “Contracte de subministrament d’impresos 2009” es va realitzar fora del termini previst a LCP

...

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 2009, de
**L'ESCOLA DE FORMACIÓ DE PROFESSIONS ESPORTIVES
I DE MUNTANYA**

Desembre de 2010

ÍNDIX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1. Objecte i abast.....	3
1.2. Metodologia	3
1.3. Marc jurídic	4
1.4. Organització i control intern	4
1.5. Limitacions a l'abast.....	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA.....	6
2.1. Pressupost de l'exercici	6
2.1.1. Pressupost inicial.....	6
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	7
2.2. Liquidació del pressupost	8
2.2.1. Taxes i altres ingressos	9
2.2.2. Transferències corrents d'ingressos	9
2.2.3. Ingressos patrimonials.....	10
2.2.4. Despeses de personal	10
2.2.5. Despeses en béns corrents i serveis	11
2.3. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial	12
2.3.1. Immobilitzat	17
2.3.2. Deutors, vendes i ingressos	19
2.3.3. Tresoreria i comptes financers	19
2.3.4. Fons propis.....	20
2.3.5. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	21
2.3.6. Creditors	21
2.4. Romanent de tresoreria	22
2.5. Contractació pública	22
2.6. Altres aspectes a destacar.....	22
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	24
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS.....	24
5. CONCLUSIONS	25
6. AL·LEGACIONS.....	25
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	27

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 1 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, per l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya (en endavant EFPEM).

L'auditoria de l'EFPEM 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 liquidació de comptes de l'EFPEM corresponent a l'exercici 2009 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2010, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i el romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera de 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 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 i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 2 de desembre de 2010.

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.
- Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009.
- 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.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

L'organització i control intern de l'entitat s'estructura de la forma següent:

L'EFPEM té un Comitè de Gestió la composició del qual ve regulada en el reglament de data 5 d'agost del 2009. L'entitat té una direcció general que al mateix temps desenvolupa el càrrec de cap d'estudis. La seva estructura Organitzativa és limitada donades les característiques de la mateixa, 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 econòmica-financera, 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 difereixen de les que foren aprovades per la llei 2/2009 del pressupost general per aquest exercici.

El quadre següent compara els imports aprovats amb els que figuren en els comptes anuals de l'entitat:

Despeses	Pressupost inicial Llei pressupost	Pressupost inicial comptes anuals	Ingressos	Pressupost inicial Llei Pressupost	Pressupost inicial comptes anuals
1. Despeses de personal	155.982,46	123.211,97	3. Taxes i altres ingressos	127.195,20	104.370,20
2. Consums de béns corrents	135.195,20	112.370,20	4. Transferències corrents	163.982,46	131.211,97
3. Despeses financeres	-	-	5. Ingressos patrimonials	-	-
4. Transferències corrents	-	-			
Despeses de funcionament	291.177,66	235.582,17	Ingressos de funcionament	291.177,66	235.582,17
6. Inversions reals	-	-	7. Transferències de capital	-	-
Despeses d'inversió	-	-	Ingressos d'inversió	-	-
			Romanents de tresoreria	-	-
			Romanents de tresoreria	-	-
Total pressupost despeses	291.177,66	235.582,17	Total pressupost ingressos	291.177,66	235.582,17

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

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

Diferències en les previsions pressupostàries inicials

De la informació analitzada es desprèn que aquestes diferències són conseqüència d'haver minorat l'entitat les previsions aprovades com a conseqüència de les instruccions rebudes del ministeri de finances de reduir les despeses consignades en el pressupost.

Tot i l'anterior, les minorcacions de les previsions pressupostàries s'ha dut a terme sense que consti cap acte d'aprovació formal ajustat al que regula la LGFP en matèria de modificació pressupostària.

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>	123.211,97	375,00	123.586,97
120	Remun. Bàsiq. I altres rem. pers contractual	109.037,14	-	109.037,14
160	Quotes seguretat social	14.174,83	375,00	14.549,83
	<u>Despeses corrents</u>	112.370,20	-	111.995,20
216	Repar. i cons. Equip. Inf. i fotoc.	281,08	-	281,08
22000	Material oficina ordinari	1.545,00	-	1.545,00
22030	Llibres i altres publicació	200,00	-	200,00
22050	Material pedagògic	165,00	-	165,00
22150	Medalles educador esportiu nivell 2	400,00	-	400,00
22200	Serveis telefònics	1.560,00	-	1.560,00
22210	Serveis postals	100,00	-	100,00
22300	Transport	700,00	-	700,00
22400	Primes d'assegurances	3.330,00	-	3.330,00
22610	Aten. Protocol. Represent.	1.000,00	-	1.000,00
22620	Divulgació i publicacions	800,00	-	800,00
22760	Treb. Realit altres empres.	102.289,12	-378,76	101.910,36
22761	Processos judicials	-	-	-
23010	Rembosament dietes pers. Contr.	-	-	-
23100	Locomoció i desplaçament	-	-	-
24100	Comissions bancàries	-	3,76	3,76
	<u>Inversió</u>	-	-	-
60520	Equip. d'impressió i reprod.	-	-	-
	<u>Ingressos</u>	104.370,20	-	104.370,20
310	Validacions titulacions estrangeres AMN	11.830,00	-	11.830,00
315	Certificats d'assistència	144,00	-	144,00
320	Matriculacions cursos	90.788,00	-	90.788,00
325	Drets exàmens	1.030,00	-	1.030,00
328	Proves d'accés	500,00	-	500,00
330	Carnets educador esportiu AMN	61,20	-	61,20
331	Carnets educador esportiu esports col	17,00	-	17,00
340	Medalles educadors esportiu	-	-	-
351	Llibres	-	-	-
355	Fotocòpies	-	-	-
39	Altres	-	-	-
	<u>Transferències corrents</u>	131.211,97	-	131.211,97
40	Transferències de l'estat	123.211,97	-	123.211,97
40	Transferències de joventut	8.000,00	-	8.000,00

Font: EFPEM

(Imports en euros)

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'EFPEM es recullen en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Ingressos	Pressupost final	Liquidat 2009	Liquidat 2008	Variació 2009-2008	% execució 2009/2008
3. Taxes i altres ingressos	104.370,20	134.230,99	132.165,00	2.065,99	1,56%
4. Transferències corrents	131.211,97	130.234,20	75.832,15	54.402,05	71,74%
5. Ingressos patrimonials	-	148,56	388,12	-239,56	-61,72%
7. Transferències de capital	-	-	143,50	-143,50	-100,00%
8. Romanents de tresoreria	-	-	43.211,65	-43.211,65	-100,00%
Total pressupost ingressos	235.582,17	264.613,75	251.740,42	12.873,33	5,11%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Despeses	Pressupost final	Liquidat 2009	Liquidat 2008	Variació 2009-2008	% execució 2009/2008
1. Despeses de personal	123.586,97	123.545,29	149.622,59	-26.077,30	-17,43%
2. Consums de béns corrents	111.995,20	102.802,96	102.060,84	742,12	0,73%
3. Despeses financeres	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-
6. Inversions reals	-	-	143,50	-143,50	-100,00%
Total pressupost despeses	235.582,17	226.348,25	251.826,93	-25.478,68	-10,12%

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

De la revisió d'aquest apartat se'n deriva l'observació següent:

Procediment administratiu de l'execució del pressupost

Com s'ha conclòs en informes d'exercicis anteriors l'EFPEM no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, tal com ho preveu l'article 31 de la LGFP, sinó que la liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. Aquest fet suposa que l'estat d'execució del pressupost retut no reflexa la totalitat d'informació establerta per la normativa vigent.

El no enregistrament de les fases de l'execució 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:

	Concepte	Pressupost final	Liquidat	% execució
31	Legalització de documents	11.974,00	13.099,50	109,40%
310	Val. titulacions estrangeres AMN	11.830,00	13.020,00	110,06%
315	Certificats	144,00	79,50	55,21%
32	Matrícules: cursos, drets examen i accés	92.318,00	120.802,71	130,85%
320	Matriculació cursos	90.788,00	118.939,71	131,01%
325	Drets examen	1.030,00	973,00	94,47%
326	Proves d'accés	500,00	890,00	178,00%
33	Carnets i llicències	78,20	3,40	4,35%
330	Carnets educador esportiu AMN	61,20	3,40	5,56%
331	Carnets educador esportiu esports col	17,00	-	-
39	Altres	-	325,38	-
390	Ingressos extraordinaris	-	325,38	-
3	Taxes i altres ingressos	104.370,20	134.230,99	128,61%

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

De la revisió d'aquest apartat se'n deriva l'observació següent:

Manca de segregació de funcions en la gestió dels ingressos

El procés administratiu de recaptació dels diferents ingressos obtinguts per l'escola pels cursos o activitats que realitza són gestionats per una única persona, i és la mateixa que posteriorment realitza la comptabilització d'aquests ingressos. No hi ha una segregació de funcions, en controlar una única persona totes les fases del procés. Recomanem que es realitzin les diferents fases de gestió i comptabilització per persones diferents, adaptant aquesta segregació de funcions al personal del que disposa l'escola.

2.2.2. Transferències corrents d'ingressos

Els imports que figuren a la liquidació del pressupost de l'exercici són:

	Concepte	Pressupost final	Liquidat	% execució
40	Transferències de l'estat	123.211,97	123.211,97	100,00%
41	Transferències de joventut	8.000,00	7.022,23	87,78%
4	Transferències corrents	131.211,97	130.234,20	99,25%

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

2.2.3. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2009, la liquidació del pressupost del capítol 5 d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

	Concepte	Pressupost final	Liquidat	% execució
52	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	-	148,56	-
520	Interessos de comptes bancaris	-	148,56	-
5	Ingressos patrimonials	-	148,56	-

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

2.2.4. Despeses de personal

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

	Concepte	Pressupost final	Liquidat	% execució
12	Personal contractual	109.037,14	108.995,80	99,96%
120	Remun. Bàsiq. I altres rem. Pers. Contract.	109.037,14	108.995,80	99,96%
16	Quot. Prest i desp. Socials a càrrec de l'empleador	14.549,83	14.549,49	100,00%
160	Quotes seguretat Social Pers. Contract.	14.549,83	14.549,49	100,00%
1	Despeses de personal	123.586,97	123.545,29	99,97%

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

2.2.5. Despeses en béns corrents i serveis

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

	Concepte	Pressupost final	Liquidació	% execució
21	Reparació, manteniment i conservació	281,08	263,99	93,92%
216	Repar. i conser. d'equip. informàtics	281,08	263,99	93,92%
22	Material, subministraments i altres	111.710,36	102.535,21	91,79%
22000	Material d'oficina ordinari	1.545,00	1.420,11	91,92%
22030	Llibres i altres publicacions	200,00	199,08	99,54%
22050	Material pedagògic	165,00	161,42	97,83%
22150	Medalles nivell 2 surf, esquí i muntanyisme	400,00	-	-
22200	Serveis telefònics	1.560,00	1.331,96	85,38%
22210	Serveis postals i telegràfics	100,00	4,01	4,01%
22320	Col·lectiu persones	700,00	249,41	35,63%
22400	Primes d'asseg. Responsabilitat civil	1.140,00	278,96	24,47%
22420	Primes d'asseg. Vehicles personal	2.190,00	927,61	42,36%
22610	Atencions protocol·làries i de representació	1.000,00	999,89	99,99%
22620	Divulgació i publicacions	800,00	520,00	65,00%
22760	Estudis i treballs tècnics empreses exteriors	101.910,36	96.442,76	94,63%
24	Despeses bancàries	3,76	3,76	100,00%
24100	Comissions	3,76	3,76	100,00%
2	Consums de béns corrents i serveis	111.995,20	102.802,96	91,79%

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

De la revisió d'aquests apartat se'n destaca l'observació següent:

Mancança de factures justificatives

S'ha posat de manifest, en el treball realitzat, que algun 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 els servei prestat, la seva valoració i import.

2.3. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial

Balanç

ACTIU		Any 2009		Any 2008	
	A) IMMOBILITZAT		1.830,08		4.244,86
	Immobilitzacions immaterials	-		-	
215	Aplicacions informàtiques	840,21		840,21	
281	Amortit. acumul. Aplicacions informàtiques (Quadre amort.)	-840,21		-840,21	
	Immobilitzacions materials	1.830,08		4.244,86	
222	Equipaments d'impressió i reproducció	12.568,22		12.568,22	
281	Amortit. acumul. Equiq. d'impressió i reproducció(Quadre amort.)	-12.481,89		-11.990,49	
223	Maquinària	1.003,15		1.003,15	
281	Amortit. acumul. Maquinària (Quadre amort.)	-1.002,71		-901,71	
226	Mobiliari	16.236,94		16.236,94	
281	Amortit. acumul. Mobiliari (Quadre amort.)	-15.904,07		-15.548,84	
227	Equips per processos d'informació	19.472,52		19.472,52	
281	Amortit. acumul. Equipaments proc. d'informació (Quadre amort.)	-18.062,57		-16.710,63	
224	Equipament d'automotricitat	5.922,00		5.922,00	
281	Amortit. acumul. Equipament d'automotricitat (Quadre amort.)	-5.921,51		-5.806,30	
229	Altre immobilitzat material	251,52		251,52	
281	Amortit. acumul. Altre immobilitzat (Quadre amort.)	-251,52		-251,52	
	C) ACTIU CIRCULANT		58.312,81		44.433,62
30	Existències	-		-	
300	Existències (Quadre exist.)	-		-	
43	Deutors	7.841,73		1.108,00	
430	Govern (transferència inversió)	7.022,23		143,50	
430	SECNOA	45,00		-	
430	EMAP	305,00		180,00	
430	SAETDE	-		315,00	
430	ENSISA	135,00		-	
430	Altres clients	334,50		469,50	
57	Tresoreria	50.471,08		43.325,62	
570	Caixa	503,40		558,72	
572	Crèdit Andorrà (Conciliació)	49.967,68		42.766,90	
	TOTAL ACTIU		60.142,89		48.678,48

PASSIU		Any 2009		Any 2008	
	A) FONS PROPIS		46.275,13		8.009,63
12	Resultats d'exercicis anteriors	8.009,63		8.009,63	
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	
	Resultat de l'exercici 2009	38.265,50			
129	Resultat 2.009 (Balanç de l'exercici)	38.265,50			
130	B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN VARIS EXERCICIS		1.830,08		4.244,86
259	E) CREDITORS A CURT TERMINI		12.037,68		36.423,99
40	Creditors	13.559,05		24.246,15	
400	Proveïdors varis	13.559,05		24.246,15	
48	Despeses o ingressos anticipats	-1.521,37		12.177,84	
480	Despeses anticipades	-1.521,37		12.177,84	
	TOTAL PASSIU		60.142,89		48.678,48

Font: EFPEM

(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. Dels comptes	Deure	Any 2009	Any 2008
	A) Despeses		
71	1, Reducció d'existències de productes acabats	-	330,69
	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	123.545,29	149.622,59
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions		
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	-	3.095,13
	e) Altres despeses de gestió		
62	e1) Serveis exteriors		
676	e3) Despeses de gestió corrent	102.802,96	102.060,84
	Estalvi	226.348,25	255.109,25

Núm. Dels comptes	Haver	Any 2009	Any 2008
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis		
700	a) Vendes	-	64,00
	4. Altres ingressos en gestió ordinària		
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	120.802,71	116.525,00
	c) Altres ingressos de gestió		
775	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrents	13.428,28	15.575,60
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats		
763	f1) Altres interessos	148,56	388,12
	5. Transferències i subvencions		
750	a) Transferències corrents	7.022,23	6.546,15
751	b) Subvencions corrents	123.211,97	69.286,00
755	c) Transferències de capital	-	43.211,65
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris		
	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exer,	-	3.095,13
	d) Ingressos extraordinaris	-	-
	Desestalvi	264.613,75	254.691,65
	Estalvi		-417,60
	Desestalvi	38.265,50	

Font: EFPEM

(Imports en euros)

Quadre de finançament i variació del capital circulant

Fons aplicats	Exercici 2009	Exercici 2008
1 Recursos aplicats en operacions de gestió		
Existències	-	-
Dotació per a les provisions d'actius circulant	-54.464,48	-52.049,70
2 Pagaments pendents d'aplicacions	7.841,73	1.108,00
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	503,40	558,72
Banc	49.967,68	42.766,90
Total d'aplicacions	60.142,89	48.678,48
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		

Fons obtinguts	Exercici 2009	Exercici 2008
1 Recursos procedents d'operacions de gestió		
Provisions aplicades d'actius circulants	1.830,08	4.244,86
4 Cobraments pendents d'aplicació	12.037,68	36.423,99
5 Disminucions directes del patrimoni		
Resultats exercicis anteriors	8.009,63	51.638,48
Resultat de l'exercici	38.265,50	-43.628,85
Total d'origens	60.142,89	48.678,48
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)		

Font: EFPEM

(Imports en euros)

Variació del circulant	Exercici 2009		Exercici 2008	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1 Existències	-	-	-	330,69
2 Deutors Pressupostaris	6.733,73	-	-	1.830,64
3 Creditors Pressupostaris	-	22.864,94	6.860,07	-
7 Tresoreria	7.145,46	-	-	34.607,45
Total	13.879,19	22.864,94	6.860,07	36.768,78
Variació del capital circulant		8.985,75		29.908,71

Font: EFPEM

(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i el pressupostari

	Imports	Imports
INGRESSOS		264.465,19
- Funcionament	264.465,19	
- Inversió	-	
DESPESES		-226.348,25
- Funcionament	-226.348,25	
- Inversió	-	
RESULTAT DE GESTIÓ		148,56
- Resultat financers	148,56	
RESULTAT PRESSUPOSTARI		38.265,50
- Amortitzacions (Quadre d'amortització)	2.414,78	
- Variació existències (Quadre existències)	-	
- Ingressos a distribuir en varis exercicis	-2.414,78	
RESULTAT COMPTABLE		38.265,50

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, amb saldo creditor, les periodificacions per a les despeses anticipades de l'exercici 2009, per import de 1.521 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 2.415 euros.

Deficiències observades en el quadre de finançament

De la revisió del quadre de finançament s'observen les següents mancances i errades:

- Els imports corresponents a l'exercici de 2008 són diferents dels que varen ser retuts al Tribunal de Comptes per aquell exercici.
- No ha estat presentada la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici i els recursos procedents de les operacions, regulada a l'apartat 8 de la 4a part del PGCP.
- L'estat del quadre de finançament no presenta la informació relativa als recursos obtinguts i aplicats en operacions de gestió, ni als recursos obtinguts mitjançant operacions patrimonials ni la seva aplicació en actius fixes, així com la informació que presenta sobre la variació del circulant, tal i com ho requereix el PGCP.

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

Ingressos patrimonials	(1) Pressupost final 2009	(2) Liquidat 2009	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Interessos bancaris	-	148,56	148,56	14856000%
Total	-	148,56	148,56	14856000%

Font: EFPEM
(Imports en euros)

De la revisió de la gestió comptable del patrimoni lliurada per l'entitat s'observa que no s'adequa a la presentació d'acord amb la seva finalitat segons l'article 48.1.d de la LGFP.

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

Concepte	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009
Aplicacions informàtiques	840,21	-	-	840,21
Immobilitzat brut	840,21	-	-	840,21
Amortitzacions	-840,21	-	-	-840,21
Total immobilitzat immaterial	-	-	-	-

Concepte	Saldo 31/12/2008	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2009
Instal·lacions tècniques i maquinària	13.571,37	-	-	13.571,37
Utilatge i mobiliari	22.158,94	-	-	22.158,94
Altres immobilitzats	19.724,04	-	-	19.724,04
Immobilitzat brut	55.454,35	-	-	55.454,35
Amortitzacions	-51.209,49	-2.414,78	-	-53.624,27
Total immobilitzat material	4.244,86	-2.414,78	-	1.830,08

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

De la revisió de la gestió comptable del patrimoni lliurada per l'entitat s'observa que no s'adequa a la presentació d'acord amb la seva finalitat segons l'article 48.1.d de la LGFP.

Immobilitzat material no registrat

L'EFPEM disposa de béns mobiliaris afectes a l'explotació rebuts a través de donacions d'entitats privades i que no figuren a la seva comptabilitat. D'acord amb el principi de registre i la norma de valoració segona del PGCP, aquests actius s'haurien de registrar a la comptabilitat pel seu valor venal.

Correccions valoratives de l'immobilitzat

D'acord amb la norma de valoració segona del PGCP l'amortització de l'immobilitzat haurà d'establir-se d'acord amb la seva vida útil dels béns. L'EFPEM amortitza a raó d'un 25% anual tots els seus immobilitzats. Aquest criteri no s'adequa a la vida útil habitual dels diferents grups d'elements d'immobilitzat.

Manual de procediments d'actius

Tot i que en la documentació retuda queda establert de forma clara quin és l'immobilitzat de l'escola, caldria reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació dels béns i el que s'haurà de seguir per a donar-los de baixa. Es recomana l'elaboració d'un manual que reculli aquests criteris.

2.3.2. Deutors, vendes i ingressos

El desglossament de l'epígraf de deutors del balanç és el següent:

Concepte	Saldo 31/12/2009	Saldo 31/12/2008	Variació	%
Govern	7.022,23	143,50	6.878,73	4.793,54%
Altres deutors	819,50	964,50	-145,00	-15,03%
Total	7.841,73	1.108,00	6.733,73	607,74%

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

El desglossament de l'epígraf d'ingressos és el següent:

Concepte	Import 2009	Import 2008	Variació	%
Vendes	-	64,00	-64,00	-100,00%
Treballs realitzats per l'entitat	120.802,71	116.525,00	4.277,71	3,67%
Ingressos accessoris i altres de gestió corrents	13.428,28	15.575,60	-2.147,32	-13,79%
Transferències i subvencions	130.234,20	119.043,80	11.190,40	9,40%
Altres interessos	148,56	388,12	-239,56	-61,72%
Subvencions de capital traspassades a capital	-	3.095,13	-3.095,13	-100,00%
Total	264.613,75	254.691,65	9.922,10	3,90%

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

2.3.3. Tresoreria i comptes financers

Gestió comptable de la tresoreria

Concepte	Imports	
1- COBRAMENTS		264.613,75
(+) del pressupost corrent	264.613,75	
(+) del pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostaries		
(+) d'operacions comercials		
2- PAGAMENTS		226.348,25
(-) del pressupost corrent	226.348,25	
(-) del pressupostos tancats		
(-) d'operacions no pressupostaries		
(-) d'operacions comercials		
I- Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		38.265,50
3- Saldo inicial de Tresoreria		43.325,62
II- Saldo final de tresoreria (I+3)		81.591,12

Font: EFPEM
(Imports en euros)

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

Concepte	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació	%
Caixa	503,40	558,72	-55,32	-9,90%
Entitats financeres	49.967,68	42.766,90	7.200,78	16,84%
Total	50.471,08	43.325,62	7.145,46	16,49%

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

De la revisió del compte de la gestió comptable de tresoreria s'observen les següents mancances i errades:

- No s'han utilitzat creditors i deutors d'exercicis tancats ni d'operacions comercials quan serien d'aplicació.
- La diferència entre la tresoreria final que figura en el compte i la real seria de 31.120 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:

Concepte	Saldo a 31/12/2008	Resultat de l'exercici	Aplicació de resultats	Saldo a 31/12/2009
Resultats d'exercicis anteriors	51.638,48	-	-43.628,85	8.009,63
Resultat de l'exercici	-43.628,85	38.265,50	43.628,85	38.265,50
Total	8.009,63	38.265,50	-	46.275,13

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 de l'exercici 2009, el Govern pot o bé sol·licitar de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari. L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

2.3.5. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

Concepte	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	4.244,86	-	-2.414,78	1.830,08
Total	4.244,86	-	-2.414,78	1.830,08

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

2.3.6. Creditors

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

Concepte	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació	%
Proveïdors diversos	13.559,05	24.246,15	-10.687,10	-44,08%
Total	13.559,05	24.246,15	-10.687,10	-44,08%

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

2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'EFPEM en l'exercici 2009 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports	
1 Drets pendents de cobrament del pressupost corrent	7.841,73	7.841,73
2 Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent	12.037,68	12.037,68
3 Fons líquids	50.471,08	50.471,08
I Romanent de tresoreria afectat		46.275,13
II Romanent de tresoreria no afectat		
III Romanent de tresoreria total (1 -2 + 3)= (I + II)		46.275,13

Font: EFPEM
(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

No s'han observat incidències relatives a la contractació administrativa.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Manca de control 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 relatiu a l'anàlisi dels costos de funcionament i del rendiment o la utilitat dels serveis que presta, la qual cosa impedeix analitzar objectivament si la gestió dels recursos ha estat orientada per criteris d'eficàcia i eficiència.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- L'EFPEM presenta uns resultats positius de 38.265 euros quan, d'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009, i atès que rep transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat, l'import de les transferències no aplicades no poden ser considerades com a resultats de l'exercici. (nota 2.3.4)

Altres aspectes a destacar

- 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)

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 que presenta l'EFPEM no informa adequadament de l'origen i l'aplicació dels fons obtinguts en el transcurs de l'exercici 2009. (nota 2.3).

- El compte del patrimoni i el compte de gestió de tresoreria presenten diferents mancances i deficiències que fan que no siguin reflex de la situació patrimonial i de tresoreria de l'entitat. (notes 2.3.1 i 2.3.3)
- L'EFPEM disposa de béns mobiliaris afectes a l'explotació rebuts a través de donacions d'entitats privades i que no figuren en la seva comptabilitat. (nota 2.3.1)

Altres observacions

- L'EFPEM no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financers previstos pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP. (nota 2.6)

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 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 l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya a 31 de desembre de 2009, 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 2009.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

EFPEM/0043-11/SO

Santa Coloma, 15 d'abril de 2011

Sr. Carles SANTACREU

Tribunal de Comptes

Distingit senyor,

Després d'haver rebut l'informe de l'auditoria de l'exercici 2.009 i d'acord amb al que preveu l'article 3 de la Llei de Tribunal de Comptes, us presentem els comentaris i les al·legacions pertinents a dit informe, que intenten explicar el perquè d'algunes de les mancances detectades.

Pel que fa el tema de la segregació de funcions, com ja hem comentat en anteriors al·legacions, l'EFPEM no té l'estructura suficient per resoldre definitivament aquest punt sobretot després de que a partir de l'any 2009, passéssim de 4 treballadors a 3 pel que fa el personal fix de l'EFPEM. Malgrat això, com a director-cap d'estudis faig una supervisió dels comptes de l'EFPEM en les diferents fases del procés.

Pel que fa l'apartat 2.3.4, des del setembre 2010 i per acord del Comitè de Gestió de l'EFPEM, el romanent positiu generat per a cada exercici pressupostari es deduirà de la demanda de subvenció, al Ministeri d'Educació, de l'exercici posterior. (veure acta del Comitè de Gestió del 10 de setembre de 2010). De moment aquest mecanisme no ha estat utilitzat car no s'han aprovat els respectius pressupostos dels anys 2010 i 2011.

Pel que fa les observacions i recomanacions d'anys anteriors sobre el seguiment pressupostari, l'EFPEM no disposa d'un programa informàtic que li permeti de fer un seguiment pressupostari. Mentre que aquest punt no es resolgui el seguiment continuarà sent comptable.

Per finalitzar agrair-li el treball dut a terme i expressar-li que, el nostre desig no és altre que expressar la imatge fidel del patrimoni i la situació financera de l'EFPEM, de la millor forma possible dins les possibilitats materials i humanes de la nostra parapública.

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



Francesc Poujarnisclé i Guix

Director de l'EFPEM

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2009, del
FÒRUM NACIONAL DE LA JOVENTUT D'ANDORRA

Febrer del 2011

ÍNDEX

1.	INTRODUCCIÓ	3
1.1.	Objecte i abast.....	3
1.2.	Metodologia.....	3
1.3.	Marc jurídic.....	4
1.4.	Organització i control intern.....	4
1.5.	Limitacions a l'abast.....	5
2.	FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1.	Pressupost de l'exercici.....	6
2.1.1.	Pressupost inicial.....	6
2.2.	Liquidació del pressupost.....	7
2.2.1.	Despeses en béns corrents i serveis.....	8
2.2.2.	Despeses financeres.....	9
2.2.3.	Inversions reals.....	9
2.3.	Balanç i resultat economicopatrimonial.....	10
2.3.1.	Immobilitzat.....	15
2.3.2.	Deutors.....	15
2.3.3.	Tresoreria i comptes financers.....	17
2.3.4.	Fons propis.....	18
2.3.5.	Creditors.....	19
2.4.	Romanent de tresoreria.....	19
2.5.	Contractació pública.....	19
2.6.	Altres aspectes a destacar.....	19
3.	OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	20
4.	CONCLUSIONS	21
5.	AL·LEGACIONS	21
6.	OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	28

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

L'auditoria del FNJA 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 liquidació de comptes del FNJA corresponent a l'exercici 2009 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 20 de juliol de 2010, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació estat de despeses, balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu 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 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 FNJA 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 FNJA 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 el FNJA 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 i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure en data 2 de febrer de 2011.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable del FNJA 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 11/2007, del 17 de maig, de creació del Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
- Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009
- Reglament general, Reglament administratiu i Reglament financer del FNJA

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.

No existeixen procediments administratius i de control intern i la dimensió, naturalesa i actuacions de l'entitat fa que per l'execució de determinades despeses no es produeixi

l'adequada segregació de funcions, si bé, el compte bancari és mancomunat amb les signatures autoritzades del president i del tesorero.

La gestió comptable i pressupostària és portada mitjançant fulls de càlcul pel personal que representa a l'entitat i personal col·laborador amb aquesta o voluntari per la realització de aquestes tasques.

L'ens no disposa de cap aplicatiu comptable pel registre de les operacions pressupostàries i economicofinanceres. Els estats comptables s'han elaborat a posteriori a partir de la documentació justificativa de les despeses o anotacions de l'extracte de l'entitat bancària.

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.

1.5. Limitacions a l'abast

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

- Dels treballs efectuats s'ha constatat que durant l'exercici de 2008 el FNJA ha tingut activitat i ha disposat i administrat recursos econòmics. Amb tot, els comptes d'aquell exercici no foren retuts al Tribunal de Comptes, contràriament al que disposa l'article 12.1 de la Llei del Tribunal, motiu pel qual no foren objecte de fiscalització. En conseqüència, el tribunal no es pot manifestar sobre la regularitat dels actes, acords i transaccions dutes a terme durant l'any 2008 ni de la raonabilitat dels comptes d'aquell exercici.
- L'entitat no disposa d'una organització que dugi a terme, entre d'altres, la gestió administrativa de l'entitat. Així, la comptabilitat ha estat elaborada un cop l'exercici ha conclòs sobre aplicacions ofimàtiques de fulls de càlcul, agrupant operacions i efectuant assentaments sense un suport documental suficient. Aquest fet, a més de comportar una debilitat significativa del control intern, no ha permès a l'entitat facilitar al Tribunal determinats justificants d'operacions i saldos de l'exercici fiscalitzat, la qual cosa no permet manifestar-nos sobre la integritat dels fons administrats.
- D'acord amb la seva llei de creació, la Llei 11/2007, el FNJA es configura com una entitat de dret públic, amb personalitat jurídica pròpia. Per aquest motiu, atenent el que disposa l'article 1 de la LGFP l'entitat ha de sotmetre la seva gestió pressupostària i comptable als requeriments d'aquella norma i als que deriven del PGCP. Tot i el mandat anterior, l'entitat presenta els seus estats i comptes anuals sobre la base del que disposa el PGC. En conseqüència, no efectua un seguiment pressupostari ajustat al que disposa la LGFP, no estructurant els seus procediments de gestió a les diferents fases de l'execució pressupostària d'ingressos i de despeses de la norma. Aquest fet, no permet garantir l'acompliment dels principis pressupostaris estipulats a la secció 1a de la Llei general de les finances públiques que han de regir en la gestió de fons públics.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial del exercici presenta les següent xifres a nivell de capítols:

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses de personal	-	1 Impostos directes	-
2 Consums de béns corrents	42.443	2 Impostos indirectes	-
3 Despeses financeres	150	3 Taxes i altres ingressos	-
4 Transferències corrents	-	4 Transferències corrents	44.013
		5 Ingressos patrimonials	-
Despeses de funcionament	42.593	Ingressos de funcionament	44.013
6 Inversions reals	1.420	6 Venda d'inversions	-
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	-
8 Actius financers	-	8 Actius financers	-
9 Passius financers	-	9 Passius financers	-
Despeses de capital	1.420	Ingressos de capital	-
Total pressupost de despeses	44.013	Total pressupost d'ingressos	44.013

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

De la revisió efectuada es desprèn la següent observació:

Elaboració i aprovació del pressupost

Tot i que la Llei del pressupost de 2009 inclou el pressupost del FNJA i en data 4 de setembre de 2008 la Taula Permanent, òrgan de direcció i representació del FNJA, va acordar l'aprovació de l'avantprojecte de pressupost per l'exercici 2009, no se'ns ha facilitat l'expedient d'elaboració a què fa referència l'article 19.5 de la LGFP.

Així mateix, no consta la documentació i el càlcul que justifiquen el disposat per l'article 4 de la Llei 11/2007 de creació del FNJA, respecte de que les dotacions provinents de les transferències assignades en els pressupostos de l'Estat equivalen, com a mínim, a la xifra en euros resultant del càlcul de multiplicar per tres la quantitat de joves d'entre 16 i 29 anys, complerts en ambdós casos, figurant al cens de població el dia 31 d'agost de l'any anterior.

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 de despeses

Capítol	Total Pressupost	Liquidat 2009
1. Despeses de personal	-	-
2. Consum de béns corrents i serveis	42.443,00	15.785,40
3. Despeses financeres	150,00	108,00
4. Transferències corrents	-	-
6. Inversions reals	1.420,00	-
7. Transferències de capital	-	-
8. Actius financers	-	-
Total Pressupost de despeses	44.013,00	15.893,40

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

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

Liquidació del pressupost d'ingressos

La liquidació de comptes presentada pel FNJA no presenta la Gestió comptable d'ingressos, contràriament al disposat per l'article 48.1.a) de la LGFP. Aquesta Gestió comptable ha de ser referida a les fases de liquidació i cobrament, com a resultat de la qual es forma el compte d'ingressos, estructurat en dues parts, una de gestió de l'estat d'ingressos i l'altra de drets de la tresoreria.

De la revisió del compte de pèrdues i guanys presentat pel FNJA s'observen ingressos que per la seva naturalesa s'haurien d'haver considerat com pressupostaris i per tant presentats segons el referit article 48.1.a) de la LGFP.

Concepte	Import
Subvencions, donacions i llegats a l'explotació	44.013,00
Altres ingressos financers	215,00
Total	44.228,00

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

Procediment administratiu de l'execució de les despeses

El FNJA no efectua un seguiment pressupostari ajustat a la LGFP i al PGCP atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució pressupostària, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. La liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera, considerant com import liquidat el corresponent a l'import comptabilitzat en el compte del resultat. 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.

2.2.1. Despeses en béns corrents i serveis

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

Despeses en béns corrents i serveis	Pressupost inicial	Modificacions pressupost	Pressupost definitiu	Liquidat 2009	% exec
20900 Lloguer d'altre immobilitzat material	900,00	-	900,00	397,80	44,20%
21200 Reparació i conservació edificis i altres construccions	200,00	-	200,00	-	-
21300 Reparació, manteniment i conservació, maquinària i	300,00	-	300,00	-	-
21500 Reparació, manteniment i conservació, mobiliari i efectes	300,00	-	300,00	-	-
21600 Reparació, manteniment i conservació, equipaments	300,00	-	300,00	137,52	45,84%
22000 Material oficina ordinari	1.000,00	-	1.000,00	294,21	29,42%
22001 Impressió de documents	350,00	-	350,00	251,37	71,82%
22010 Petit mobiliari i estris	500,00	-	500,00	-	-
22020 Premsa i revistes	350,00	-	350,00	-	-
22030 Llibres i publicacions	600,00	-	600,00	-	-
22040 Consumibles d'informàtica	600,00	-	600,00	-	-
22050 Material pedagògic	4.000,00	-	4.000,00	-	-
22150 Productes alimentaris	100,00	-	100,00	150,00	150,00%
22180 Productes de neteja	100,00	-	100,00	-	-
22200 Serveis telefònics	1.680,00	-	1.680,00	-	-
22210 Serveis postals i telegràfics	60,00	-	60,00	-	-
22310 Missatgers	150,00	-	150,00	-	-
22410 Primes d'assegurances. Accidents individuals	200,00	-	200,00	-	-
22460 Primes d'assegurances multirisc incendi	120,00	-	120,00	-	-
22610 Atencions protocol·làries i de representació	500,00	-	500,00	-	-
22620 Divulgacions i publicacions	3.000,00	-	3.000,00	1.678,48	55,95%
22621 Traduccions i correccions	100,00	-	100,00	-	-
22660 Reunions, conferències i cursets	5.000,00	-	5.000,00	-	-
22670 Publicitat i propaganda	2.000,00	-	2.000,00	4.784,00	239,20%
22680 Promoció cultural	3.633,00	-	3.633,00	-	-
22681 Promoció educativa	4.000,00	-	4.000,00	-	-
22682 Promoció esportiva	2.000,00	-	2.000,00	-	-
22684 Promoció Social	2.000,00	-	2.000,00	-	-
22730 Treb. Realitz. Per empr. De processament de dades	400,00	-	400,00	755,06	188,77%
22740 Treb. Realitz. Per empr. De impressions i publicacions	3.000,00	-	3.000,00	-	-
22760 Treb. Realitz. Per empr. De estudis i treballs tècnics	2.000,00	-	2.000,00	7.119,04	355,95%
23030 Reemborsament de dietes altre personal	1.500,00	-	1.500,00	111,23	7,42%
23100 Locomoció i desplaçament del personal	1.500,00	-	1.500,00	106,69	7,11%
Total	42.443,00	-	42.443,00	15.785,40	37,19%

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

Es recullen a continuació les incidències que s'han observat en la revisió efectuada:

Integritat de les despeses per serveis exteriors

En el compte del resultat de l'entitat no hi figuren les despeses corresponents al lloguer del local que ocupa, propietat del Govern, ni del consum elèctric el qual també ha estat satisfet pel Govern. Es recomana, a fi de conèixer el cost real de l'activitat i dels programes de l'entitat, suportar adequadament aquestes despeses per a que es repercuteixin en els seus comptes totes les despeses i en el seu cas els ingressos per subvenció en espècie que es deriven de la seva gestió.

Manca de suports documentals

De la comparació de les despeses registrades amb els corresponents suports documentals, s'han observat mancances en suports documentals per despeses per un import de 558 euros dels quals 211 euros s'han enregistrat com subministraments i 347 euros com a treballs realitzats per empreses externes.

2.2.2. Despeses financeres

Segons el següent detall:

Despeses financeres	Pressupost inicial	Modificacions pressupost	Pressupost definitiu	Liquidat 2009	% exec
34910 Comissions serveis bancaris	150,00	-	150,00	108,00	72,00%
Total	150,00	-	150,00	108,00	72,00%

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

2.2.3. 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	Modificacions pressupost	Pressupost definitiu	Liquidat 2009	% exec
60500 Mobiliari	500,00	-	500,00	-	-
60510 Equipaments d'oficina	310,00	-	310,00	-	-
60520 Equipaments d'impressió i reproducció	450,00	-	450,00	-	-
60880 Material de comunicacions	60,00	-	60,00	-	-
64050 Aplicacions informàtiques	100,00	-	100,00	-	-
Total	1.420,00	-	1.420,00	-	-

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

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

ACTIU	2009	2008	PASSIU	2009	2008
A) ACTIUS NO CORRENTS	2.429	3.036	A) PATRIMONI NET	66.038	38.310
20 Immobilitzat intangible	111	111	10 Capital	-	-
207 Aplicacions informàtiques	111	111	101 Fons Social	-	-
21 Immobilitzat tangible	2.925	2.925	12 Resultats pendents d'aplicació	66.038	38.310
212 Instal·lacions tècniques			120 Romanent	-	-
213 Maquinària			121 Resultats negatius d'exercicis anteriors	38.310	38.310
216 Mobiliari			129 Resultat de l'exercici	27.728	-
217 Equips per a processos d'informació	2.357	2.357			
219 Altres instal·lacions	568	568			
219 Altre immobilitzat tangible					
28 Amortització acumulada immobilitzat	-607	-			
280 Amortització acumulada immob. Intangible	-22	-			
281 Amortització acumulada immob. Tangible	-585	-			
B) ACTIUS CORRENTS	65.861	39.958	C) PASSIUS CORRENTS	2.252	4.684
43 Clients	-	-	40 Proveïdors	2.249	4.680
430 Clients	-	-	400 Proveïdors	2.249	4.680
44 Deutors	12.739	12.739	41 Creditors diversos	4	4
440 Deutors	12.739	12.739	410 Creditors per prestació de serveis	4	4
57 Tresoreria	53.122	27.219	Deutes amb entitats de crèdit		
570 Caixa, euros	2.712	-			
572 Bancs i institucions de crèdit c/c vista, euros	50.410	27.219			
TOTAL ACTIU	68.290	42.994	TOTAL PASSIU	68.290	42.994

Font: FNJA
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS		2009	2008
I	INGRESSOS EXPLOTACIÓ	44.228	43.098
70	VENDES DE MERCADERIES, PRODUCCIÓ PRÒPIA, DE SERVEIS ETC.	-	-
700	Venda de mercaderies		
705	Prestació de serveis		
74	SUBVENCIONS DONACIONS I LLEGATS	44.013	43.098
740	Subvencions, donacions i llegats a l'explotació	44.013	43.098
746	Subvencions, donacions i llegats de capital transferits al resultat de l'exercici		
76	INGRESSOS FINANCERS	215	-
769	Altres ingressos financers	215	-
II	DESPESES D'EXPLOTACIÓ	16.500	4.788
62	SERVEIS EXTERNS	15.575	-
620	Despeses en investigació i desenvolupament de l'exercici		
622	Reparacions i conservació		
623	Serveis professionals independents	8.012	-
624	Transports		
625	Primes d'assegurances		
626	Serveis bancaris i similars	108	-
627	Publicitat, propaganda i relacions públiques	6.462	-
628	Subministraments	344	-
629	Altres serveis	649	-
63	TRIBUTS	-	4.592
631	Altres tributs	-	4.592
64	DESPESES DE PERSONAL	318	-
640	Sous i salaris		
642	Caixa Andorrana de Seguretat Social a càrrec de l'empresari		
649	Altres despeses socials	318	-
66	DESPESES FINANCERES	-	195
669	Altres despeses financeres	-	195
67	PÈRDUES PROCEDENTS D'ACTIUS NO CORRENTS I DESPESES EXCEPCIONALS	-	-
678	Despeses excepcionals		
68	DOTACIONS PER AMORTIZACIONS	607	-
680	Amortització d'immobilitzat intangible	22	-
681	Amortització d'immobilitzat tangible	585	-
	Resultat de l'exercici	27.728	38.310

Font: FNJA

(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves	Instruments de capital propi	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	Total
A) Saldo a 31-12-X-2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
I Ajustaments per canvis de criteris comptables X-2 i anteriors										
II Ajustaments per errors X-2 i anteriors										
B) Saldo a 01-01-X-1	-	-	-	-	-	-	-	38.310	-	38.310
Resultat de l'exercici								38.310		38.310
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 (netes)										
-4 Altres moviments (detallar)										
IV Altres variacions del patrimoni net (detallar)										
C) Saldos a 31-12-X-1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
I Ajustaments per canvis de criteris comptables X-1 i anteriors										
II Ajustaments per errors X-1 i anteriors										
D) Saldo ajustat a 01-01-X	-	-	-	-	-	-	-	27.728	-	27.728
Resultat de l'exercici								27.728		27.728
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 (netes)										
-4 Altres moviments (detallar)										
E) Saldos a 31-12-X	-	-	-	-	-	-	-	66.038	-	66.038

Font: FNJA

(Imports en euros)

Estat de flux d'efectiu

	2009	2008
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
1 Resultat del període		
2 Ajustaments del resultat	-15.153	
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+)	111	
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)		
c) Variació de provisions (+/-)		
d) Imputació de subvencions (-)	-15.264	
e) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible (+/-)		
k) Altres ingressos i despeses (-/+)		
3) Canvis en el capital corrent		-
a) Existències (+/-)		
c) Altres actius corrents (+/-)		
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)		
4) Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		-
a) Pagaments d'interessos (-)		
b) Cobraments de dividends (+)		
c) Cobraments d'interessos (+)		
d) Altres pagaments (cobraments) (-/+)		
5) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)		
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
6 Pagaments per inversions (-)		
a) Empreses del grup i associades		
b) Immobilitzat intangible		
c) Immobilitzat tangible		
d) Inversions immobiliàries		
e) Altres actius financers		
f) Altres actius no corrents en venda		
g) Altres actius		
7) Cobraments per desinversions (+)		
a) Empreses del grup i associades		
b) Immobilitzat intangible		
c) Immobilitzat tangible		
d) Inversions immobiliàries		
e) Altres actius financers		
f) Altres actius no corrents en venda		
g) Altres actius		
8) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)		
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
9 Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		
a) Emissions d'instruments de patrimoni (+)		
b) Amortització d'instruments de patrimoni (-)		
c) Adquisició d'instruments de patrimoni propi (-)		
d) Alienació d'instruments de patrimoni propi (+)		
10) Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		
a) Emissió		
1) Obligacions i valors similars (+)		
2) Deutes amb entitats de crèdit (+)		
3) Deutes amb empreses del grup associades (+)		
4) Altres (+)		
b) Devolució i amortització de		
1) Obligacions i valors similars (-)		
2) Deutes amb entitats de crèdit (-)		
3) Deutes amb empreses del grup associades (-)		
4) Altres (-)		

11 Pagaments per dividendes i remuneracions d'altres instruments de patrimoni

a) Dividendes (-)

b) Remuneracions d'altres instruments de patrimoni (-)

12) Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10-11)

D) EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIUPS DE CANVI**E) AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/-A+/-B+/-C+/-D)**

Efectiu o equivalents a l'inici del període

Efectiu o equivalents al a final del període

Font: FNJA

(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts se'n desprenen les següents observacions:

Manca d'informació a la memòria requerida pel PGCP

La memòria presentada no conté la informació requerida pel PGCP que es detalla seguidament:

- No s'informa de l'estructura organitzativa bàsica de l'entitat, ni de l'organització comptable.
- No s'enumeren els principals responsables i de la gestió economicofinancera de l'entitat.
- No inclou el quadre de finançament i el resum de les correccions al resultat, conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions.
- No inclou el romanent de tresoreria.
- No es completa, amplia i comenta la informació inclosa al balanç, per a la seva comprensió.

Estats definits en l'article 48 de la LGFP

Els comptes retuts no inclouen els estats relatius a la gestió comptable de tresoreria i a la gestió comptable del patrimoni, contràriament al requerit per l'article 48 de la LGFP.

2.3.1. Immobilitzat

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

Concepte	Saldo a 01/01/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009
Aplicacions informàtiques	111,00	-	-	111,00
Immobilitzat intangible	111,00	-	-	111,00
Equips per a processos d'informació	2.357,21	-	-	2.357,21
Altres instal·lacions	567,84	-	-	567,84
Immobilitzat tangible	2.925,05	-	-	2.925,05
Amortització acumulada immobilitzat intangible	-	-22,20	-	-22,20
Amortització acumulada immobilitzat tangible	-	-585,01	-	-585,01
Amortització acumulada	-	-607,21	-	-607,21
Total	3.036,05	-607,21	-	2.428,84

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del FNJA

(Imports en euros)

Si bé el balanç retut pel FNJA denomina a l'immobilitzat com intangible i tangible, la naturalesa i valoració del seus elements és equivalent amb l'immobilitzat immaterial i material del PGCP.

2.3.2. Deutors

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

Concepte	Saldo 2009	Saldo 2008	Variació 2009-2008
Deutors	12.739	12.739	-
Total	12.739	12.739	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del FNJA

(Imports en euros)

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

Composició i informació relativa als saldos pendents de cobrament

L'entitat no ens ha facilitat un detall ni la composició dels saldos deutors.

Amb tot, del treball efectuat se'n desprèn que aquest pot estar integrat pels saldos següents:

Concepte	Imports
Disposicions d'efectiu per part del antic Tresorer	4.153,00
Disposicions d'efectiu per part de la Presidenta	1.000,00
Pagament de despeses (autoritzades per FNJA)	2.048,27
Pagament de despeses (no autoritzades per FNJA)	892,20
Ingrés al compte Fòrum	-34,00
Total a 30 de novembre de 2008	8.059,47
Moviment anterior a 1 de gener de 2009	4.679,53
Total	12.739,00

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

Del detall anterior cal fer esment a les observacions següents:

Segons es desprèn de la informació analitzada, durant l'exercici 2008 es van observar presumptes disposicions irregulars dels fons del FNJA per part del que fou el seu tresorer. El fet anterior va provocar la revocació d'aquell càrrec, la demanda d'una revisió de les operacions i transaccions per part d'un expert independent, a data de 30 de novembre de 2008, i una posterior denúncia a la Batllia.

De l'informe de l'expert se n'obté la composició detallada anteriorment totalitzada a 30 de novembre. Els imports, segons l'informe, es corresponen a:

- Disposicions de fons efectuades per l'antic tresorer, per import de 4.153 euros, de les que no se'n disposa de documentació o justificació.
- Disposicions de fons efectuades per la Presidenta, per import de 1.000 euros, la qual manifestava haver destinat al pagament d'una despesa per la que no es va disposar de suport documental.
- Despeses efectuades per l'entitat per les que no es disposa de suport documental, per import de 2.048 euros;
- Pagaments pels que no es disposa de suport documental ni es coneix la seva finalitat, per import de 892 euros.

La causa presentada ha estat sobreseguda provisionalment per la Batlle per no poder localitzar el demandat.

Amb posterioritat a l'informe de l'expert, s'ha imputat als saldos deutors la quantitat de 4.680 euros dels que no ens ha estat facilitat detall. Amb tot, l'import es correspon amb el 50% dels honoraris acreditats per la realització del treball detallat anteriorment, pel que l'anotació pot ser atribuïda a una errada de registre comptable.

Cal indicar que, atenent a la naturalesa dels imports pendents, els saldos anteriors no poden tenir la consideració de pendents de cobrament, pel que l'actiu i els fons propis de l'entitat estarien sobrevalorats per aquest import.

2.3.3. Tresoreria i comptes financers

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Concepte	Saldo 2009	Saldo 2008	Variació 2009 -2008
Caixa, euros	2.712	-	2.712
Bancs i institucions de crèdits	50.410	27.219	23.191
Total	53.122	27.219	25.903

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

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

Conciliacions bancàries i arqueig de caixa

L'entitat no té com a pràctica el realitzar conciliacions periòdiques entre els saldos comptables de tresoreria i els saldos que es desprenen dels extractes bancaris, i per altra banda no consta cap control formal de les despeses pagades en metàl·lic, la qual cosa implica una debilitat de control intern.

És necessari que s'estableixin les corresponents conciliacions bancàries i l'arqueig de caixa periòdic de les que es deixarà constància escrita i si és possible hauran de ser revisades per una persona diferent al responsable directe de la seva realització.

Integritat dels fons reflectits a la caixa en efectiu

Durant l'exercici revisat s'han anat produït sortides de fons del compte del FNJA en les dates i pels imports que figuren en el quadre adjunt. No es coneix la finalitat d'aquests fons ni es disposa de suport documental que permeti verificar el destí que els hi ha estat donat.

Per a regularitzar el saldo bancari en la comptabilitat del FNJA, s'ha enregistrat un assentament que engloba el conjunt de sortides de fons imputant, com a contrapartida, la caixa en metàl·lic de l'entitat.

Data	Concepte	Import	
19/05/2009	PAG CM CREDIT ANDORRA S.COLOMA A ATM	100,00	
08/06/2009	PAG CM CREDIT ANDORRA S.COLOMA A ATM	500,00	
12/06/2009	PAG CM CREDIT ANDORRA S.COLOMA A ATM	250,00	
17/07/2009	PAG CM CREDIT ANDORRA S.COLOMA A ATM	500,00	
23/07/2009	PAG CM CREDIT ANDORRA S.COLOMA A ATM	80,00	
09/10/2009	PAG CM CREDIT ANDORRA S.JULIA2 1 ATM	500,00	
20/10/2009	PAG CM CREDIT ANDORRA ESCALDES 1 ATM	100,00	
13/11/2009	PAG CM CREDIT ANDORRA S.COLOMA A ATM	500,00	
13/12/2009	PAG CM CREDIT ANDORRA S.JULIA2 1 ATM	500,00	
	TOTAL DISPOSICIONS REALITZADES		3.030
	Altres despeses socials	-318	
	TOTAL PAGAMENTS PER CAIXA FIXA		-318
	TOTAL SALDO CAIXA EFECTIU 31/12/2009		2.712

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

Cobraments comptabilitzats com ingressos financers

Cal indicar que la revisió de l'extracte bancari ha posat de manifest que els ingressos considerats com "*Altres ingressos financers*" es corresponen amb el cobrament de dos xecs per import de 100 i 115 euros, per la qual cosa no es poden correspondre amb ingressos financers.

Targes 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.

2.3.4. Fons propis

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

Concepte	Saldo a 31/12/2008	Altes	Aplicació resultats	Saldo a 31/12/2009
Fons social	-	-	-	-
Romanent	-	-	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-	38.310	38.310
Resultat de l'exercici	38.310	27.728	-38.310	27.728
Total	38.310	27.728	-	66.038

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

Si bé, el balanç retut pel FNJA denomina patrimoni net al total dels saldos anteriors, la naturalesa i valoració son equivalents amb els fons propis del model de balanç del PGCP.

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'entitat ha rebut transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009, 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, l'import de les transferències no aplicades no poden ser considerades com a resultats de l'exercici o d'exercicis anteriors.

2.3.5. Creditors

El desglossament d'aquest epígraf és el següent:

Concepte	Saldo 2009	Saldo 2008	Variació 2009 -2008
Proveïdors	2.249	4.680	-2.431
Creditors per prestació de serveis	4	4	-
Total	2.253	4.684	-2.431

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

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

Manca de detall relativa als saldos creditors

L'entitat no ens ha facilitat el detall i suport documental del saldo de proveïdors, la qual cosa no ens permet manifestar-nos sobre la seva composició i raonabilitat. La informació i els moviments comptables presentats a partir dels quals s'han formulat els comptes anuals no presenta el detall individualitzat dels tercers ni dels imports de les factures que suporten les despeses, per la qual cosa no coneixem la composició del saldo de Proveïdors del Balanç.

2.4. Romanent de tresoreria

El FNJA no ha retut aquest estat per l'exercici 2009.

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'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 i de dret públic. Tot i aquesta regulació, el FNJA no ha estat sotmès a aquests preceptius controls per part de la Intervenció general.

Remissió de comptes

L'article 12 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de presentar al Tribunal de Comptes abans de l'1 d'abril de l'any següent al

del tancament de cada exercici els comptes de les entitats parapúbliques i de dret públic.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 20 de juliol de 2010.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- L'entitat no disposa d'una organització que dugi a terme, entre d'altres, la gestió administrativa de l'entitat. Així, la comptabilitat ha estat elaborada un cop l'exercici ha conclòs sobre aplicacions ofimàtiques de fulls de càlcul, agrupant operacions i efectuant assentaments sense un suport documental suficient. Aquest fet, a més de comportar una debilitat significativa del control intern dels recursos, no ha permès a l'entitat facilitar al Tribunal justificants d'operacions i saldos de l'exercici fiscalitzat, la qual cosa no permet manifestar-nos sobre la integritat dels fons administrats. (nota 1.5)
- El FNJA no efectua un seguiment pressupostari ajustat al que disposa la LGFP, no estructurant els seus procediments de gestió a les diferents fases de l'execució pressupostària d'ingressos i de despeses de la norma. Aquest fet, no permet garantir l'acompliment dels principis pressupostaris estipulats a la secció 1a de la Llei general de les finances públiques que han de regir en la gestió de fons públics. (nota 1.5)
- En el compte del resultat de l'entitat no hi figuren les despeses corresponent al lloguer del local que ocupa, propietat del Govern, així com el consum d'electricitat que és també a càrrec del Govern. (nota 2.2.1)
- El FNJA no ha facilitat al Tribunal detall de les partides que componen els saldos deutors i creditors, pel que no podem manifestar-nos sobre aquests conceptes. (notes 2.3.2 i 2.3.5). Tot i l'anterior del treball efectuat es desprèn que els saldos deutors, per import de 12.739, no poden ser considerats realitzables.
- D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009, el Govern pot o bé sol·licitar de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari. 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. (nota 2.3.4)

Altres observacions

- Els comptes de FNJA corresponents a l'exercici de 2008 no foren retuts al Tribunal, motiu pel qual no foren objecte de fiscalització. Per aquest motiu, el Tribunal no es pot manifestar sobre la regularitat dels actes, acords i transaccions duts a terme durant l'any 2008 ni de la raonabilitat dels comptes d'aquell exercici. (nota 1.5)

- En les notes 2.2.1, 2.3.2 i 2.3.3 es detallen sortides de fons de comptes de l'entitat les quals no han estat degudament justificades ni suportades documentalment, impeding conèixer quina ha estat la seva destinació.
- 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)
- L'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financers previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP. (nota 2.6)

4. CONCLUSIONS

Atesa la importància de les limitacions detallades en el punt 1.5 i de les observacions contingudes en el punt 3 anterior, no podem expressar una opinió sobre la situació financera i patrimonial del Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra.

Igualment, d'acord amb el que es detalla en l'apartat 3 anterior, s'han posat de manifest incompliments significatius a la normativa reguladora dels fons públics.

5. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Sr. Carles SANTACREU COMA

President

Tribunal de Comptes

Sant Salvador, núm 10, 3r, despatx 7

AD500 Andorra la Vella

A Escaldes-Engordany, el 20 de juny de 2011

Distingit Senyor,

Per la present em plau adreçar-me a vostè a fi efecte de posar a la vostra disposició, en temps degut, les al·legacions al *"l'Informe relatiu de fiscalització de l'exercici 2009"* vers l'entitat que represento.

Altrament, junt amb la present adjunt una còpia del llibre de caixa referent a l'any 2009 i el balanç i el compte de pèrdues i guanys relatius a l'exercici 2008.

Sense cap altre particular, aprofito l'avinentesa per testimoniar-li la meva més alta consideració.

Thaïs ZAPATA MONTAVA

Presidenta

AL-LEGACIONS A L'INFORME DE FISCALITZACIÓ DELS COMPTES CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2009

1.- Sobre la organització i control intern (notes 1.4 i 1.5)

Cal tenir present que les persones que formem part del Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra –en endavant FNJA– dediquem a aquesta entitat una part del nostre temps lliure, de forma voluntària i completament altruista, essent la nostra principal ocupació la de complir amb els objectius que persegueix el FNJA de treball en interès de la joventut del nostre país, segons la seva llei de creació.

Val a dir que, aquesta circumstància no ens ha permès establir una organització interna que dugui a terme la gestió administrativa de l'entitat com indica aquest Tribunal de Comptes, havent hagut d'establir un procés simple de control i execució de les despeses, amb la mancomunació del compte corrent bancari del FNJA i recull de les factures justificatives de despesa, a fi efecte de garantir que la utilització dels fons públics del FNJA es destinin al compliment dels seus objectius. Procés però que va resultar eficient per a la detecció de les irregularitats comptables comeses pel Sr. Aaron CRESPO BLANCO, en tant que tresorer del FNJA d'ençà la seva creació fins el dia 12 de novembre de 2008, data en que la Taula Permanent li va revocar tots els poders de representació. Actualment la persona que assumeix les funcions de tresorera és la Sra. Cristina ARAUJO SANTOS.

Volem doncs assegurar i garantir a aquest Tribunal de Comptes que els fons del FNJA es destinen exclusivament a les seves finalitats, no havent detectat els membres de la Taula Permanent, cap altra utilització contrària a tals fins que la que motivà la denúncia de data 20 de febrer de 2009 interposada per davant de la Fiscalia per part de la Presidenta del FNJA la Sra. Thaïs ZAPATA MONTAVA, i ratificada per davant la Batllia d'Andorra en data 17 de març de 2009, contra el Sr. Aaron CRESPO BLANCO.

2.- Sobre el saldo deutors (nota 2.3.2)

Al respecte volem reiterar que aquesta partida va ser objecte de la denúncia davant al Fiscalia General d'Andorra referida al punt precedent, essent el seu únic responsable l'ex-tresorer de l'entitat, el Sr. Aaron CRESPO BLANCO. En aquest sentit, la informació que em facilitat a aquest Tribunal de Comptes és la única de la que disposa l'entitat, atès que el Sr. CRESPO, en la seva condició de responsable d'obtenir i recopilar els documents justificants, va fer cas omís al compliment de dita responsabilitat i no va deixar cap altra informació o suport documental.

És en definitiva per raó d'aquest comportament que el FNJA, després d'haver requerit infructuosament al Sr. CRESPO els corresponents justificants, que va decidir de

comunicar-ho tant del Ministeri competent en Joventut com a la Fiscalia General d'Andorra.

3.- Sobre la tresoreria (nota 2.3.3)

Junt amb les present al·legacions tenim a bé adjuntar el llibre de caixa, així com una còpia de les factures justificatives de les sortides en metàl·lic de la caixa de l'entitat.

4.- Sobre els comptes de l'exercici 2008 (nota 3)

Juntament amb les presents al·legacions temin a bé adjuntar una còpia dels comptes relatius a l'exercici 2008 (balanç i compte de pèrdues i guanys), a fi efecte que si així ho considera escaient aquest Tribunal de Comptes puguin ser objecte de fiscalització.

BALANCE DE SITUACION

Empresa 33 FORUM NACIONAL DE LA JOVENTUT D'ANDORRA
 Condiciones PERIODO : 01-04-08 / 31-12-08 (Importes en Euros)

ACTIVO	EJERCICIO 08
B) INMOVILIZADO	2.918,80
II. Inmovilizaciones inmateriales	106,25
5. Aplicaciones informáticas	106,25
215. APLICACIONES INFORMATICAS	106,25
III. Inmovilizaciones materiales	2.812,55
3. Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	546,00
225. OTRAS INSTALACIONES	546,00
5. Otro inmovilizado	2.266,55
227. EQUIPOS PARA PROC. DE INFORMACION.	2.266,55
D) ACTIVO CIRCULANTE	36.112,74
III. Deudores	8.237,54
4. Deudores varios	8.059,47
555. PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	8.059,47
6. Administraciones públicas	178,07
472. HACIENDA PUBLICA, IVA SOPORTADO	178,07
VI. Tesorería	27.875,20
570. CAJA PESETAS	656,19
572. BANCOS E INSTITUCIONES DE CREDITO C.C. VISTA, PTAS	27.219,01
TOTAL ACTIVO	39.031,54

BALANCE DE SITUACION

Empresa 33 FORUM NACIONAL DE LA JOVENTUT D'ANDORRA
 Condiciones PERIODO : 01-04-08 / 31-12-08 (Importes en Euros)

PASIVO	EJERCICIO 08
A) FONDOS PROPIOS	39.027,98
VI. Pérdidas y ganancias (Beneficio o Pérdida)	39.027,98
129. PERDIDAS Y GANANCIAS	39.027,98
E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	3,56
II. Deudas con entidades de crédito	3,56
1. Préstamos y otras deudas	3,56
520. DEUDAS A CORTO PLAZO CON ENTIDADES DE CREDITO	3,56
TOTAL PASIVO	39.031,54

CUENTA DE PERDIDAS y GANANCIAS

Empresa 33 FORUM NACIONAL DE LA JOVENTUT D'ANDORRA
 Condiciones PERIODO : 01-04-08 / 31-12-08 (Importes en Euros)

D E B E	EJERCICIO 08
A) GASTOS (A1 a A16)	4.070,02
A8. Otros gastos de explotación	3.874,97
a) Servicios exteriores	3.874,97
629. OTROS SERVICIOS	3.874,97
AL. BENEFICIOS DE EXPLOTACION (B1+B2+B3+B4-A1-A2-A3-A4-A5-A6)	39.223,03
A7. Gastos financieros y gastos asimilados	195,05
c) Por deudas con terceros y gastos asimilados	195,05
6690. GASTOS POR DIFERENCIAS DERIVADAS DEL REDONDEO EURO	195,05
AIII. BENEFICIOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS (AI+AII-BI-BII)	39.027,98
AV. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS (AIII + AIV - BIII - BIV)	39.027,98
AVI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS) (AV - A15 - A16)	39.027,98

CUENTA DE PERDIDAS y GANANCIAS

Empresa 33 FORUM NACIONAL DE LA JOVENTUT D'ANDORRA
 Condiciones PERIODO : 01-04-08 / 31-12-08 (Importes en Euros)

H A B E R	EJERCICIO 08
B) INGRESOS(B1 a B13)	43.098,00
B4. Otros Ingresos de explotación	43.098,00
b) Subvenciones	43.098,00
740. SUBVENCIONES OFICIALES A LA EXPLOTACION	43.098,00
BII. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS (A7+A8+A9-B5-B6-B7-B8)	195,05

Nota del Tribunal:

En aquesta fase d'al·legacions s'han adjuntat fotocòpies de documents en formats diversos i no homogenis que no s'han reproduït per raons tècniques. La seva correlació amb la descripció que es fa dins del text de les al·legacions ha estat contrastada pel Tribunal.

6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no tant sols 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, sinó que presenten contradiccions amb els comptes anuals sotmesos a fiscalització, confirmen la manca d'estructures adequades de gestió i de control intern d'acord amb la figura jurídica sota la qual ha estat creada l'entitat, i reforcen la necessitat d'emprendre, per part dels organismes competents, les actuacions escaients a l'objecte de garantir la integritat i el destí dels recursos assignats a aquesta entitat.

Pel que fa al balanç i al compte de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici 2008, adjuntats en fase d'al·legacions, no han estat objecte de fiscalització complementària.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2009, de
FORCES ELÈCTRIQUES D'ANDORRA

Novembre del 2010

ÍNDIX

1.	INTRODUCCIÓ	3
1.1.	Objecte i abast.....	3
1.2.	Metodologia.....	3
1.3.	Marc jurídic.....	4
1.4.	Organització i control intern.....	4
1.5.	Limitacions a l'abast.....	5
2.	FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1.	Pressupost de l'exercici.....	6
2.1.1.	Pressupost inicial.....	6
2.1.2.	Modificacions pressupostàries.....	7
2.2.	Liquidació del pressupost.....	9
2.2.1.	Ingressos patrimonials.....	10
2.2.2.	Despeses de personal.....	11
2.2.3.	Despeses en béns corrents i serveis.....	12
2.2.4.	Despeses financeres.....	12
2.2.5.	Inversions reals.....	13
2.2.6.	Transferències de capital.....	13
2.3.	Balanç i compte del resultat economicopatrimonial.....	14
2.3.1.	Immobilitzat.....	21
2.3.2.	Immobilitzat financer.....	22
2.3.3.	Existències.....	23
2.3.4.	Deutors.....	24
2.3.5.	Inversions financeres temporals.....	24
2.3.6.	Tresoreria i comptes financers.....	25
2.3.7.	Fons propis.....	25
2.3.8.	Ingressos a distribuir en diversos exercicis.....	26
2.3.9.	Provisions per riscos i despeses.....	26
2.3.10.	Deutes a llarg termini.....	26
2.3.11.	Creditors a curt termini.....	27
2.4.	Romanent de tresoreria.....	28
2.5.	Contractació pública.....	29
2.6.	Altres aspectes a destacar.....	30
3.	OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	31
4.	OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	31
5.	CONCLUSIONS	33
6.	AL·LEGACIONS	33
7.	OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	40

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'article 1 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'administració pública, integrada, entre d'altres, per Forces Elèctriques d'Andorra (en endavant FEDA).

L'auditoria de FEDA 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 liquidació de comptes de FEDA corresponent a l'exercici 2009 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes el 31 de març de 2010 i consta, entre altres, de la liquidació del pressupost, gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria.

Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera de 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 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 i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents

en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 16 de novembre de 2010.

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 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 del 2009

1.4. Organització i control intern

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

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

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

Els òrgans de govern de FEDA són el Consell d'Administració i el director.

La gestió financera i pressupostària és responsabilitat del director d'administració i finances, juntament amb la cap de comptabilitat, la tècnica de control de gestió.

Està sotmesa a control financer en els termes establerts pels articles 39 i concordants de la Llei general de les finances públiques. Aquest control és dut a terme per part de la intervenció delegada del Govern.

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

- No s'ha pogut determinar el valor teòric de la participació de FEDA en el capital social de la societat Centre de Transferència de Residus, S.A. (CTRASA), ja que a la data d'acabament del treball de camp no constava la formulació dels comptes de 2009 pel Consell d'Administració de la societat.

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:

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses de personal	5.494.131	1 Impostor directes	-
2 Consums de béns corrents	44.432.631	2 Impostor indirectes	-
3 Despeses financeres	710.621	3 Taxes i altres ingressos	-
4 Transferències corrents	-	4 Transferències corrents	-
		5 Ingressos patrimonials	64.603.658
Despeses de funcionament	50.637.383	Ingressos de funcionament	64.603.658
6 Inversions reals	25.243.811	6 Venda d'inversions	-
7 Transferències de capital	4.286.894	7 Transferències de capital	-
8 Actius financers	-	8 Romanent de tresoreria	2.210.839
9 Passius financers	129.000	9 Passius financers	13.482.591
Despeses de capital	29.659.705	Ingressos de capital	15.693.430
Total pressupost de despeses	80.297.088	Total pressupost d'ingressos	80.297.088

Font: elaboració pròpia a partir de la informació de FEDA
(Imports en euros)

De la revisió efectuada se'n desprèn la següent observació:

Desnivellament del pressupost inicial.

FEDA utilitza els romanents de tresoreria com a mecanisme per tal d'anivellar el pressupost de l'ens a la fase d'aprovació del pressupost. En aquest sentit, el pressupost de 2009 s'ha anivellat amb 2.210.839 euros per aquest concepte.

Aquest concepte no pot ser utilitzat com a partida d'anivellament del pressupost, donat que, per poder ser quantificat, requereix que prèviament s'hagi procedit a liquidar el pressupost de l'exercici anterior, situació que es donarà amb posterioritat a l'aprovació de les previsions pressupostàries. Així, el romanent de tresoreria retut de l'exercici 2008 va ser negatiu pel que no podia constituir un recurs per a l'anivellament del pressupost.

Adicionalment, el pressupost inicial preveu, per al seu anivellament, recórrer a l'endeutament. 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 LPG, ni s'ha assignat a la parapública, per part del Govern, part de la capacitat d'endeutament que la LPG li atribueix, aquest recurs no pot ser considerat com a suficient per a finançar el pressupost.

Del que s'exposa en els paràgrafs anteriors es conclou que el pressupost inicial de FEDA era deficitari en 15.693.430 euros, fet que es contrari al principi d'equilibri que ha de regir la gestió pressupostària, reconegut en l'article 21.2 de la LGFP.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat de despeses i ingressos del pressupost

Imputació pressupost	Pressupost inicial 2009	Reconduïts	Modificacions	Pressupost final 2009
Despeses de personal	5.494.131	62.280	-	5.556.412
Despeses corrents	44.432.631	1.286.951	-	45.719.582
Despeses financeres	710.621	-	-	710.621
Inversions reals	25.243.811	32.285.318	-	57.529.129
Transferències de capital	4.286.894	-	-	4.286.894
Actius financers	-	-	-	-
Passius financers	129.000	-	78.281	207.281
Total despeses	80.297.088	33.634.550	78.281	114.009.919
Ingressos patrimonials	64.603.658	-	-	64.603.658
Passius financers	226.000	-	-	226.000
Total ingressos	64.829.658	-	-	64.829.658
TOTAL PRESSUPOST SUPERÀVIT (DÈFICIT)	-15.467.430	-33.634.550	-78.281	-49.180.261

Font: FEDA
(Imports en euros)

El quadre anterior, elaborat per FEDA, presenta un dèficit pressupostari en no reproduir tots els ingressos de capital consignats en el pressupost inicial de l'entitat.

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 33.634.550 euros, així mateix, registra altres modificacions per import de 78.281 euros, per les quals no s'ha previst el corresponent finançament.

Cal tenir en compte que el romanent de tresoreria de l'exercici 2008 era negatiu, i per tant no podia finançar les modificacions esmentades, la qual cosa provoca un dèficit de finançament de les previsions pressupostàries per un import total de 33.712.831 euros.

Crèdits reconduïts d'exercicis anteriors al 2008

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.

De les mostres revisades, s'han observat que segueixen figurant com a crèdits reconduïts per a finançar compromisos de despesa corrent alguns que provenen dels exercicis 2006 i 2007 :

Crèdits reconduïts d'exercicis anteriors a 2008			
Núm. Comanda	Posició pressupostària	Data entrega comanda	Compromès real
4500007088	16300	09/01/07	42.416,40
4500007710	21200	26/07/07	1.716,00
4500007040	21210	28/12/06	22.300,72
4500007678	21210	13/07/07	26.656,34
4500008189	21333	20/12/07	17.430,40
4500007348	21340	21/03/07	27,37
4500006999	21340	19/12/06	36.919,80
4500007348	21350	21/03/07	28,61
4500007348	21360	21/03/07	1.454,50
4500005947	22760	16/01/06	4.600,00
Total			153.550,14

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de FEDA
(Imports en euros)

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'ens es recullen en els quadres següents:

Imputació pressupost	Pressupost definitiu	Autoritzat	Compromès	Realitzat 2009	Liquidació Real / Press 2009	Realitzat 2008	Variació realitzat 2009-2008
Despeses de personal	5.556.412	5.292.797	5.292.797	5.206.206	93,70%	4.922.541	5,76%
Despeses corrents	45.719.582	34.016.998	34.011.480	32.981.281	72,14%	28.866.628	14,25%
Despeses financeres	710.621	17.375	17.375	17.375	2,45%	-	-
Inversions reals	57.529.129	39.228.560	38.973.268	23.814.307	41,40%	35.312.610	-32,56%
Transferències de capital	4.286.894	3.016.491	3.016.491	3.016.491	70,37%	6.865.840	-56,07%
Actius financers	-	-	-	-	-	263.176	-
Passius financers	207.281	206.380	206.380	206.380	99,57%	138.545	48,96%
Total despeses	114.009.919	81.778.601	81.517.791	65.242.041	57,22%	76.369.340	-14,57%
Ingressos patrimonials	64.603.658	54.239.793	54.239.793	54.239.793	83,96%	52.813.301	2,70%
Passius financers	226.000	302.397	302.397	302.397	133,80%	250.608	20,67%
Total ingressos	64.829.658	54.542.190	54.542.190	54.542.191	84,13%	53.063.908	2,79%
TOTAL PRESSUPOST SUPERÀVIT (DÈFICIT)	-49.180.261	-27.236.411	-26.975.601	-10.699.850	21,76%	-23.305.432	-54,09%

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, com a conseqüència d'haver previst el finançament del pressupost inicial per mitjà de romanent de tresoreria i 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 49.180.261 euros.

De la liquidació d'aquest pressupost s'observa un resultat pressupostari negatiu de 10,7 milions d'euros el qual, d'haver liquidat dins de l'exercici la totalitat dels imports compromesos, es veuria incrementat fins als 27 milions d'euros.

Aquests fets es generen en un exercici en el qual es parteix d'un romanent de tresoreria de l'exercici anterior negatiu en més de 2 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 2009, de 4.111.686 euros. Aquesta operació s'ha formalitzat a curt termini si bé, com s'ha indicat en l'apartat 2.1.1, fou prevista per al finançament de despeses del pressupost.

L'article 50 de la LGFP determina que l'endeutament públic el constitueix aquell que formalitza l'administració general i el de les entitats parapúbliques i de dret públic. Igualment, d'acord amb l'article 52 de la LGFP la capacitat del sector públic estatal el fixa el Consell General mitjançant la LPG o lleis d'aprovació de modificacions pressupostàries.

Per a l'exercici de 2009, l'article 24 de LGP ha establert una capacitat màxima d'endeutament la qual ha estat excedida, atenent a l'operació formulada per FEDA i les que ha formulat el Govern.

Així, 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 a 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 2009, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

Ingressos patrimonials	Pressupost inicial 2009	Reconduïts	Modif.	(1) Pressupost final 2009	(2) Realitzat 2009	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Venda energia	62.030.982	-	-	62.030.982	52.296.423	-9.734.558	84,31%
Financers	4.275	-	-	4.275	23.201	18.925	542,65%
Prestació serveis	2.508.207	-	-	2.508.207	1.843.095	-665.112	73,48%
Altres ingressos	60.194	-	-	60.194	77.074	16.880	128,04%
Total	64.603.658	-	-	64.603.658	54.239.793	-10.363.865	83,96%

Font: Elaboració pròpia a partir d'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 rebien subministraments d'entitats de distribució diferents de Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA) l'ha de satisfer el consumidor final a aquestes entitats que, ahora, 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 2009	Reconduïts	Modif.	(1) Pressupost final 2009	(2) Realitzat 2009	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Remuneracions personal contractual	4.556.790	-	-	4.556.790	4.401.276	-155.514	96,59%
Remuneracions personal eventual	12.000	-	-	12.000	13.156	1.156	109,64%
Quotes seguretat social	593.943	-	-	593.943	597.328	3.385	100,57%
Prestacions socials	93.195	-	-	93.195	99.190	5.996	106,43%
Despeses socials del personal	238.204	62.280	-	300.484	95.256	-205.229	31,70%
Total	5.494.131	62.280	-	5.556.412	5.206.206	-350.205	93,70%

Font: Elaboració pròpia a partir d'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:

Consum de béns corrents	Pressupost inicial 2009	Reconduïts	Modif.	(1) Pressupost final 2009	(2) Realitzat 2009	Variació (3) = (2)-(1)	% execució (2)/(1)
Lloguer terrenys	6.400	-	-	6.400	-	-6.400	-
Lloguer edificis	35.000	-	-	35.000	25.893	-9.107	73,98%
Reparació edificis i altres construccions	670.000	146.453	-7.000	809.453	293.049	-516.404	36,20%
Reparacions maquinària, instal·lacions i equipament	1.420.200	795.953	-	2.216.153	1.078.670	-1.137.483	48,67%
Material transport	35.000	18.054	-	53.054	31.951	-21.103	60,22%
Reparacions mobiliari i estris	3.000	-	-	3.000	80	-2.920	2,66%
Reparacions equipaments informàtics	300.000	180.886	-10.000	470.886	284.963	-185.923	60,52%
Material d'oficina	168.760	5.569	1.000	175.329	160.201	-15.128	91,37%
Subministraments	77.776	232	7.000	85.008	57.724	-27.284	67,90%
Comunicacions	181.500	-	1.000	182.500	157.524	-24.976	86,31%
Transport	17.500	-	-1.000	16.500	9.741	-6.759	59,03%
Primes d'assegurances	456.056	-	-	456.056	392.681	-63.375	86,10%
Tributs	3.392	-	301.190	304.582	303.893	-689	99,77%
Altres serveis	599.967	12.805	2.000	614.772	369.936	-244.837	60,17%
Treballs realitzats per altres empreses	570.000	126.999	-294.190	402.809	191.209	-211.600	47,47%
Subministrament vendes tercers	39.858.155	-	-	39.858.155	29.616.827	-10.241.328	74,31%
Dietes	4.000	-	-	4.000	372	-3.628	9,30%
Locomoció	25.925	-	-	25.925	6.568	-19.357	25,33%
Total	44.432.631	1.286.951	-	45.719.582	32.981.281	-12.738.300	72,14%

Font: Elaboració pròpia a partir d'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 2009	Reconduïts	Modif.	(1) Pressupost final 2009	(2) Realitzat 2009	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Interessos	710.621	-	-	710.621	17.375	-693.245	2,45%
Total	710.621	-	-	710.621	17.375	-693.245	2,45%

Font: Elaboració pròpia a partir d'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 2009	Reconduïts	Modif.	(1) Pressupost final 2009	(2) Realitzat 2009	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Terrenys i béns naturals	5.500.000	30.594	-	5.530.594	58.548	-5.472.046	1,06%
Edificis i altres construccions	2.400.000	1.662.510	700.000	4.762.510	1.670.092	-3.092.418	35,07%
Maquinària, instal·lacions i equipaments	16.438.811	27.843.274	-1.842.000	42.440.085	17.966.614	-24.473.471	42,33%
Material de transport	60.000	27.980	-	87.980	72.568	-15.412	82,48%
Mobiliari i material d'oficina	20.000	-	-	20.000	4.837	-15.163	24,18%
Material informàtic	200.000	39.337	-	239.337	175.347	-63.990	73,26%
Altres	-	-	-	-	-	-	-
Inversions noves	24.618.811	29.603.694	-1.142.000	53.080.505	19.948.006	-33.132.499	37,58%
Inversions immaterials	625.000	2.681.624	1.142.000	4.448.624	3.866.301	-582.323	86,91%
Total	25.243.811	32.285.318	-	57.529.129	23.814.307	-33.714.822	41,40%

Font: Elaboració pròpia a partir d'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 2009	Reconduïts	Modif.	(1) Pressupost final 2009	(2) Realitzat 2009	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Dividends	4.286.894	-	-	4.286.894	3.016.491	-1.270.403	70,37%
Total	4.286.894	-	-	4.286.894	3.016.491	-1.270.403	70,37%

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

2.3. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial

Balanç

ACTIU	31/12/09	31/12/08
A) IMMOBILITZAT	137.816.298	117.713.036
II. Immobilitzacions immaterials	4.895.683	1.818.280
1. Immobilitzacions immaterials	12.336.341	8.440.123
6. Amortitzacions	-7.440.658	-6.621.843
III. Immobilitzacions materials	130.408.424	113.382.564
1. Terrenys i construccions	53.516.389	52.558.645
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	147.877.765	130.172.371
4. Altre immobilitzat	3.126.300	3.098.394
5. Amortitzacions	-74.112.030	-72.446.846
V. Inversions financeres permanents	2.512.192	2.512.192
1. Cartera de valors	2.512.192	2.512.192
B) DESPESES A DISTRIBUIR	1.008.667	1.076.158
C) ACTIU CIRCULANT	8.277.442	16.533.284
I. Existències	1.867.675	1.600.623
1. Comercials	1.867.675	1.600.623
II. Deutors	5.065.242	5.457.851
1. Deutors pressupostaris	4.600.242	5.027.851
Acompte proveïdors	465.000	430.000
III. Inversions financeres temporals	-	5.650.000
1. Cartera de valors a curt termini	-	5.650.000
IV. Tresoreria	1.344.525	3.821.916
V. Ajustaments per periodificació	-	2.895
TOTAL ACTIU	147.102.407	135.322.478

PASSIU	31/12/09	31/12/08
A) FONS PROPIS	111.570.272	104.816.289
III. Resultats d'exercicis anteriors	103.606.420	93.783.392
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	103.606.420	93.783.392
IV. Resultats de l'exercici	7.963.853	11.032.896
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR	10.165.934	9.806.838
C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	4.064.177	3.041.003
D) CREDITORS A LLARG TERMINI	2.217.780	1.055.432
II. Altres deutes a llarg termini	2.217.780	1.055.432
4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	1.173.906	1.055.432
5. Altres creditors	1.043.874	-
E) CREDITORS A CURT TERMINI	19.084.244	16.602.916
II. Deutes amb entitat de crèdit	4.111.686	-
1. Pòlissa de crèdit	4.111.686	-
III. Creditors	14.775.772	16.347.497
1. Creditors pressupostaris	10.966.974	11.184.254
3. Creditors per administració de recursos per compte	2.002.175	2.163.243
4. Dividends a pagar	1.806.622	3.000.000
IV. Ajustaments per periodificació	196.786	255.419
TOTAL PASSIU	147.102.407	135.322.478

Font: FEDA
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

	Realitzat 01-12/2009	Pressupostat 01-12/2009	Realitzat 01-12/2008	Variació Real/Press	Variació realitzat 2009/2008
A) DESPESES	45.824.719	59.607.697	40.233.302	-23,1%	13,9%
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-	565.245	-	-
2. Aprovisionaments	30.749.069	40.983.156	25.845.946	-25,0%	19,0%
a) Consum de mercaderies	30.749.069	40.983.156	25.845.946	-25,0%	19,0%
i) Compra d'energia	29.556.787	39.818.155	24.915.102	-25,8%	18,6%
ii) Altres subministraments	1.192.282	1.165.000	930.845	2,3%	28,1%
3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	14.888.958	18.624.541	13.790.208	-20,1%	8,0%
a) Despeses de personal	5.158.526	5.430.937	4.871.851	-5,0%	5,9%
a1) Sous, salaris i similars	4.561.199	4.836.994	4.312.234	-5,7%	5,8%
a2) Càrregues socials	597.328	593.943	559.618	0,6%	6,7%
b) Prestacions socials	580.951	80.538	72.562	621,3%	700,6%
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	5.740.473	7.836.895	4.901.954	-26,8%	17,1%
c1) Dotacions per a amortitzacions	5.740.473	7.836.895	4.901.954	-26,8%	17,1%
e) Altres despeses de gestió	3.372.319	4.544.476	3.924.343	-25,8%	-14,1%
e1) Serveis exteriors	3.045.969	4.541.084	3.885.569	-32,9%	-21,6%
e2) Tributs	303.893	3.392	12.285	8.859,2%	-
e3) Altres despeses de gestió corrent	22.457	-	26.489	-	-
f) Despeses financeres i assimilables	36.690	731.696	19.498	-95,0%	88,2%
f3) Altres despeses financeres	36.690	710.621	19.498	-	88,2%
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	186.692	-	31.904	-	485,2%
c) Despeses extraordinàries	186.692	-	31.904	-	485,2%
Benefici / Pèrdua	9.770.475	6.022.073	14.032.896	62,2%	-30,4%

	Realitzat 01-12/2009	Pressupostat 01-12/2009	Realitzat 01-12/2008	Variació Real/Press	Variació realitzat 2009/2008
B) INGRESSOS	55.595.194	65.629.768	54.266.199	-15,3%	2,4%
1. Vendes i prestacions de serveis	53.655.908	64.135.493	51.429.175	-16,3%	4,3%
a) Vendes	52.931.878	62.082.710	50.740.754	-14,7%	4,3%
b) Prestació de serveis	724.030	2.052.783	688.421	-64,7%	5,2%
2. Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	267.053	-	-	-	-
4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.636.741	1.494.275	2.790.450	9,5%	-41,3%
b) Treballs realitzats per a l'entitat	1.613.540	1.490.000	1.959.448	8,3%	-17,7%
f) Altres interessos i ingressos assimilats	23.201	4.275	831.003	442,7%	-97,2%
f1) Altres interessos	23.201	4.275	831.003	442,7%	-97,2%
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	35.493	-	46.573	-	-23,8%
d) Ingressos extraordinaris	35.493	-	46.573	-	-23,8%
Desestalvi	-	-	-	-	-

Font: FEDA
(Imports en euros)

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

	2009	2008
FONS APLICATS		
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	39.931.535	35.256.450
a) Reducció d'existències	-	565.245
b) Aprovisionaments	30.749.069	25.845.946
c) Serveis exteriors	3.045.969	3.885.569
d) Tributs	303.893	12.285
e) Despeses de personal	5.158.526	4.871.851
f) Prestacions socials especials	579.433	69.145
h) Despeses financeres	17.375	-
i) Altres pèrdues de gestió	77.270	6.410
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-
a) Despeses anticipades fons de pensió	-	-
4. Adquisició i altres altes immobilitzat	24.874.193	36.119.708
b) Immobilitzats Immaterials	3.901.867	480.816
c) Immobilitzats materials	20.972.326	35.375.716
d) Immobilitzacions financeres	-	263.176
6. Cancel·lacions de deute a llarg termini	206.380	138.545
c) Altres conceptes	206.380	138.545
7. Provisions per riscos i despeses	99.190	94.075
8. Pagament de dividendes	3.016.491	6.865.840
TOTAL APLICACIONS	68.127.789	78.474.619
Excés d' Orígens sobre Aplicacions	-	-
FONS OBTINGUTS		
1. Recursos procedents d' aplicacions de gestió	54.899.089	53.633.524
a) Vendes	52.959.803	50.796.500
b) Augment d'existències de productes acabats	267.053	-
g) Ingressos financers	23.201	831.003
h) Altres ingressos de gestió	1.649.033	2.006.021
3. Subvencions de capital	1.055.201	1.534.322
6. Deutes a llarg termini	1.368.838	250.608
c) Altres conceptes	1.368.838	250.608
7. Alienacions i altres baixes d' immobilitzat	-	-
c) Immobilitzat material	-	-
8. Traspàs a curt termini d'immobilitzacions	67.491	97.166
TOTAL ORÍGENS	57.390.619	55.515.620
Excés d' Aplicacions sobre Orígens	10.737.170	22.958.999

Font: FEDA
(Imports en euros)

Variació del capital circulant

	2009	
	Augments	Disminucions
1. Existències	267.053	
2. Deutors	35.000	427.609
a) Pressupostaris	35.000	427.609
3. Creditors	1.571.725	4.111.686
a) Pressupostaris	217.279	
b) No pressupostaris		4.111.686
c) Per administració de recursos per compte	1.354.446	
4. Inversions financeres temporals		5.650.000
7. Tresoreria		2.477.391
8. Ajustaments per periodificació	58.633	2.895
TOTAL	1.932.411	12.669.581
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT		10.737.170

	2008	
	Augments	Disminucions
1. Existències		565.245
2. Deutors	987.342	
a) Pressupostaris	987.342	
3. Creditors		4.588.589
a) Pressupostaris		1.176.869
b) No pressupostaris		
c) Per administració de recursos per compte		3.411.720
4. Inversions financeres temporals		20.190.000
7. Tresoreria	1.088.320	
8. Ajustaments per periodificació	425.835	116.663
TOTAL	2.501.497	25.460.496
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT		22.958.999

Font: FEDA
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat de l'exercici i el resultat procedent de les operacions

	2009	
	Augments	Disminucions
Resultat procedent de les operacions	14.967.553	
- Dotació a les amortitzacions d'immobilitzats		-5.740.473
- Subvencions de capital traspassats al resultat	696.105	
- Dotacions fons de pensions		-20.832
- Dotació per ajust dels acomptes		-22.457
- Benefici per baixa d'immobilitzat		-66.010
- Dotació per consum d'empleats		-43.412
TOTAL	15.663.659	-5.893.184
Resultat de l'exercici	9.770.475	

Font: FEDA
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat economicopatrimonial i el resultat pressupostari. Exercici 2009

Resultat pressupostari	-10.699.850
-------------------------------	--------------------

Despeses pressupostàries (incloses en el resultat pressupostari i no en el financer)

(+) Inversions	23.814.307
(+) Dividends	3.016.491
(+) Prestacions socials	99.190
(+) Devolució de dipòsits	206.380
(+) Inversions financeres	-

27.136.369

Ingressos pressupostaris (inclosos en el resultat pressupostari i no en el financer)

(-) Serveis nous a l'abonat reals	-999.097
(-) Dipòsits rebuts	-302.397

-1.301.495

Despeses econòmiques (incloses en el resultat financer i no en el pressupostari)

(-) Amortitzacions	-5.454.295
(-) Despeses excepcionals	-186.692
(-) Despesa corrent fons pensions	-67.491
(-) Despesa financera fons pensions	-20.833
(-) Valor actuarial pensions	-511.942
(-) Indemnització contenciós	-286.178
(-) Ajustament bestreta	-22.457
(-) Diferència periodificacions despeses corrents	4.459
(-) Material per producció d'immobilitzat	-1.440.672

-7.986.099

Productes econòmics (inclosos en el resultat financer i no en el pressupostari)
--

(+) Serveis nous a l'abonat (sense periodificacions)	696.105
(+) Producció immobilitzat	1.613.540
(+) Ingressos excepcionals	35.493
(+) Variació d'estocs	267.053
(+) Transfer despeses	9.360

2.621.550

Resultat financer	9.770.475
--------------------------	------------------

Font: FEDA
(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts se'n desprenen les següents observacions:

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. L'entitat ha efectuat per a l'exercici 2009 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 la part 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:

QUADRE	FIX 01/01/2009	EN CURS 01/01/2009	ALTES 2009	TRASPASSOS 2009	BAIXES 2009	ACTIU TOTAL 2009	FIX 31/12/2009	EN CURS 31/12/2009
Immobilitzat immaterial	8.440.123	-	3.889.907	11.960	-5.649	12.336.341	9.995.841	2.340.500
Terrenys	4.445.031	318.206	1.352	-	-	4.764.589	4.445.031	319.558
Edificis	20.295.661	2.151.698	753.177	-104.086	-485.241	22.611.209	22.502.082	109.127
Infraestructures	12.212.857	13.135.192	792.542	-	-	26.140.590	14.341.576	11.799.014
Alta tensió	8.581.531	4.930.085	1.756.851	-12.458	-	15.256.010	8.583.488	6.672.522
Telecontrol i mesura	2.889.369	15.658	163.027	-	-	3.068.055	2.955.041	113.014
Equips electromecànics	18.597.665	7.219.386	1.970.106	104.086	-	27.891.243	24.266.046	3.625.198
M.T.	25.284.235	323.461	1.106.867	-	-1.123.204	25.591.360	25.067.582	523.778
E.T.	13.229.633	131.978	531.623	-	-702.901	13.190.334	13.060.718	129.615
B.T.	9.505.410	91.003	538.202	-	-376.827	9.757.789	9.585.476	172.313
Quadres i comptadors	5.131.984	55.267	345.679	-	-155.345	5.377.586	5.334.105	43.481
Dispatching	204.758	-	-	-	-	204.758	204.758	-
E.T.R.	20.024.781	13.956.165	12.184.131	498	-	46.165.575	20.027.182	26.138.393
Altres immobilitzats	3.098.394	-	262.163	-	-234.257	3.126.300	3.124.211	2.089
TOTAL IMMOBILITZAT	151.941.434	42.328.099	24.295.628	-	-3.083.422	215.481.739	163.493.137	51.988.601

Font: 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. 01/01/2009	Dotacions 2009	Baixes 2009	Amort. Acum. 31/12/2009
Immobilitzat immaterial	6.621.843	824.464	-5.649	7.440.658
Terrenys	-	-	-	-
Edificis	4.414.610	455.487	-112.114	4.757.983
Infraestructures	5.386.598	213.841	-	5.600.438
Alta tensió	7.199.818	77.422	-	7.277.240
Telecontrol i mesura	1.212.885	101.079	-	1.313.964
Equips electromecànics	8.585.716	669.557	-	9.255.272
M.T.	15.377.335	683.184	-1.123.204	14.937.316
E.T.	9.238.481	290.062	-702.901	8.825.642
B.T.	5.298.925	286.039	-376.827	5.208.138
Quadres i comptadors	2.503.971	187.291	-155.345	2.535.916
Dispatching	145.539	3.884	-	149.423
E.T.R.	10.806.487	1.007.271	-	11.813.758
Altres immobilitzats	2.276.482	394.714	-234.257	2.436.939
TOTAL IMMOBILITZAT	79.068.689	5.194.295	-2.710.296	81.552.688

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de 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 31/12/08	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/09
Cartera de valors	2.512.192	-	-	2.512.192
Total	2.512.192	-	-	2.512.192

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

De la revisió de l'immobilitzat financer es desprèn la següent observació:

Inversió financera a CTRASA

El valor de la participació de l'entitat en la societat CTRASA comptabilitzat el 31 de desembre de 2009 és de 2.500.172 euros. No és possible quantificar el valor teòric d'aquesta participació ja que, a la data d'acabament del treball de camp no es disposava de comptes anuals de la societat a 31 de desembre de 2009.

Cal indicar que a 31 de desembre de 2008 la participació financera a CTRASA estava sobrevalorada en 284.648 euros atenent al valor net comptable de les accions.

2.3.3. Existències

A 31 de desembre de 2009 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo a 31/12/09	Saldo a 31/12/08	Variació
Materials per a consum i reposició	1.867.675	1.600.623	267.053
Provisió per a depreciació d'existències	-	-	-
Total	1.867.675	1.600.623	267.053

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

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

Compres de material

Les compres de material no associades inicialment a un projecte d'inversió o a manteniment no són imputades al pressupost en el moment de l'adquisició sinó en el moment en que surten del magatzem per la seva utilització. Així, per a l'exercici 2009 el major import de despeses del compte de resultats en relació al que s'ha imputat al pressupost ha estat de 1.173.619 euros. Aquesta pràctica és contrària al que disposa l'article 31 de la LGFP, el qual requereix que les despeses siguin finançades amb càrrec a les previsions dels respectius pressupostos des del moment en que la despesa s'autoritza. A la vegada, aquesta pràctica no permet garantir l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa requerit a l'article 15 de la mateixa Llei.

Provisió per a depreciació d'existències

S'ha observat que FEDA manté existències de molt baixa rotació, sobre les quals, a 31 de desembre 2009 no es fa cap provisió per a depreciació. Es recomana a l'entitat dotar, al tancament de l'exercici, una provisió per depreciació del valor d'aquelles existències sobre les quals hi hagi una probabilitat baixa de ser utilitzades. D'acord amb les nostres estimacions, l'import de les existències susceptibles de ser provisionades és de 146 milers d'euros.

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 31/12/09	Saldo a 31/12/08
Clients directes	3.011.263	3.451.205
Energia pendent de facturar	1.540.068	1.530.708
Clients morosos	71.570	62.581
Provisió per insolvències	-22.659	-16.643
Acompte proveïdors	465.000	430.000
Total	5.065.242	5.457.851

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

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

Pendent de cobrament a Nord Andorrà

L'entitat té com a pendent de cobrament, en el cas de la distribuïdora d'energia Nord Andorrà, un import de 64.641 euros corresponent a la regularització per diferències de preus en el càlcul del cànon sobre el terme de potència per al període de 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. Inversions financeres temporals

El detall de l'import d'aquest apartat és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/09	Saldo a 31/12/08
Dipòsits bancaris	-	5.650.000
Total	-	5.650.000

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(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 31/12/09	Saldo a 31/12/08
Caixa	6.067	4.406
Comptes corrents	1.338.457	3.817.510
Total	1.344.525	3.821.916

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

L'entitat ha presentat el següent compte de tresoreria:

Descripció	
Saldo tresoreria 31-12-2008	9.471.916
Pagament de pressupost 2009	-68.876.149
Cobrament de pressupost 2009	54.979.160
Operacions extrapressupostàries	5.769.598
Total	1.344.525
Saldo tresoreria 31-12-09	1.344.525

Font: FEDA
(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	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Dividends acompte	Total
Saldo al 31/12/08	93.783.392	14.032.896	-3.000.000	104.816.289
Distribució resultats exercici 2008:				
A reserves	9.823.027	-9.823.027	-	-
A dividends	-	-4.209.869	-	-4.209.869
Pèrdues i guanys	-	9.770.475	-	9.770.475
Dividend acompte	-	-	1.193.378	1.193.378
Saldo al 31/12/09	103.606.420	9.770.475	-1.806.622	111.570.272

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

2.3.8. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

Les variacions que s'observen en els corresponents comptes comptables han estat:

Descripció	Saldo a 31/12/08	Altes	Traspàs a resultats	Saldo a 31/12/09
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	9.806.838	1.055.201	-696.105	10.165.934
Total	9.806.838	1.055.201	-696.105	10.165.934

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

2.3.9. Provisions per riscos i despeses

A 31 de desembre de 2009, l'import de les provisions per a riscos i despeses presenten el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/08	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/09
Provisió fons de pensions	2.035.932	532.774	-99.190	2.469.516
Provisió consum empleats	195.072	43.412	-	238.484
Provisió grans reparacions	780.000	260.000	-	1.040.000
Provisió per contenciosos	30.000	286.178	-	316.178
Total	3.041.003	1.122.364	-99.190	4.064.177

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

2.3.10. Deutes a llarg termini

Els moviments d'aquest compte es mostren en la següent taula:

Descripció	Saldo a 31/12/08	Altes	Baixes	Regularitzacions	Saldo a 31/12/09
Bestretes de clients	1.055.432	324.963	-184.033	-22.457	1.173.906
Retencions a llarg termini	-	1.043.874	-	-	1.043.874
Total	1.055.432	1.368.837	-184.033	-22.457	2.217.780

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

2.3.11. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/09	Saldo a 31/12/08
Deutes amb entitats de crèdit	4.111.686	-
1.Pòlissa de crèdit	4.111.686	-
Creditors	14.775.772	16.347.497
1. Creditors pressupostaris	10.966.975	11.184.254
Proveïdors	5.590.818	6.850.550
Factures no rebudes	5.252.104	4.227.456
Embalatges i envasos	-16.487	-16.436
Deutes servituds	594	523
Retenció cotització salarial	47.753	41.234
CASS	92.193	80.927
3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	2.002.175	2.163.243
Cànon Govern	1.657.912	1.684.395
Ministeri Finances creditor impostos indirectes	344.263	478.848
4. Dividends a pagar	1.806.622	3.000.000
Ajustaments per periodificació	196.786	255.419
Total	19.084.244	16.602.916

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 2009, el saldo del compte era de 5.252.104 euros, dels quals, 3.287.359 euros es liquiden abans del 31 de gener de 2010, per la qual cosa s'ha imputat indegudament al pressupost de despeses per un import de 1.964.745 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 est  en  s, es comptabilitza amb càrrec al compte d'immobilitzat en curs i amb contrapartida al compte d'ajustaments per periodificació. A 31 de desembre de 2009

els treballs en curs per compte de clients pendents de finalitzar ascendeixen a un import de 190.129 euros.

Atesa la naturalesa de l'operació, aquests imports haurien de figurar, també, en el compte d'ingressos a distribuir en diferents exercicis, malgrat no es comenci a aplicar a resultats fins l'entrada en funcionament de la inversió.

2.4. Romanent de tresoreria

Els imports retuts en aquest document per FEDA són els següents:

Estat del romanent de tresoreria	2009
1 (+) Drets pendents de cobrament	2.917.033
(+) del pressupost corrent	2.988.604
(-) de cobrament dubtós	71.570
2 (-) Obligacions pendents de pagament	13.400.716
(+) del pressupost corrent	10.130.002
(+) de pressupostos tancats	1.612.802
(+) d'operacions no pressupostaries	1.657.912
3 (+) Fons líquids	1.344.525
I Romanent de tresoreria afectat	33.634.550
II Romanent de tresoreria no afectat	
III ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3)	-9.139.158

Font: FEDA
(Imports en euros)

De la fiscalització efectuada es desprenen les següents incidències:

Càlcul del romanent de tresoreria

El càlcul de romanent de tresoreria que presenta FEDA difereix del que resultaria d'aplicar el regulat en el PGCP. Així, com es detalla a la nota 2.3.11, l'entitat enregistra en el seu pressupost les despeses suportades, pendents de rebre la factura a la data del tancament de l'exercici. L'import a 31 de desembre de 2009 era de 1.964.745 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. Per la seva part, no figura entre els pendents de pagament obligacions liquidades per import de 1.806.622 euros quan era procedent fer-ho.

Drets pendents de cobrament

Contràriament al requerit pel PGCP, els drets pendents de cobrament no es presenten diferenciant els que provenen del pressupost corrent, dels saldos que tenen el seu origen en l'execució de pressupostos anteriors, i dels que tenen naturalesa no pressupostària.

Romanent de tresoreria afectat

S'ha considerat com a romanent de tresoreria afectat la totalitat dels crèdits reconduïts de l'exercici 2008 al 2009, sense que es coneguin els motius que ho

justifiquen. De la revisió efectuada no se'n desprèn que l'entitat obtingui ingressos amb caire finalista que ens permetin parlar de 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 específica.

Romanent de tresoreria negatiu

Corregit el saldo del romanent de tresoreria per les incidències detallades anteriorment, en resulta un import de romanent de tresoreria total negatiu de 8.981.035 euros. A aquesta situació cal afegir que el resultat pressupostari que l'entitat ha retut és negatiu en 10.699.850 euros i el fons de maniobra que deriva del balanç de la societat és també negatiu en 10.806.802 euros.

Com s'indica a la nota 2.2, es recomana que l'entitat adopti mesures de sanejament financer que li evitin possibles dificultats de tresoreria a mig termini.

2.5. Contractació pública

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'ha observat el següent:

Contractacions sense imputació pressupostària de la despesa

És pràctica de l'entitat la licitació de contractacions de subministraments en que la fiscalització sobre la disponibilitat pressupostària i la seva imputació a pressupost es realitza en el moment en que els materials adquirits surten del magatzem de l'entitat per ser consumits, o bé en el moment d'aprovació dels projectes definitius, i no prèviament a l'adjudicació d'aquests contractes com estableix l'article 31.1.b) de la Llei de les finances públiques.

De la revisió efectuada, almenys, s'ha seguit aquesta pràctica en les licitacions següents:

Objecte de la contractació	Import adjudicat
Subministrament de transformadors de distribució en bany d'oli	321.495
Subministrament d'indústries	217.735
Subministrament de cel·les de mitjana tensió 24kv - SF6	313.979
Subministrament de cable de mitjana tensió	338.640
Subministrament de centralitzacions per a comptadors	271.399
Total	1.463.248

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

2.6. Altres aspectes a destacar

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

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 als informes de control financer corresponents als exercicis 2008 i 2009.

Economicitat i eficiència de la despesa pública

L'article 36.1 de la LGFP estableix com a finalitats de la gestió de la despesa pública els objectius d'economicitat i eficiència establint per a la seva supervisió i mesura els controls pressupostaris de legalitat, oportunitat econòmica, control financer, control d'eficàcia i control polític.

FEDA té formulada una declaració de la *missió* de l'entitat, en el sentit de descriure el propòsit o la raó de ser de l'organització, complementada amb uns *valors* que descriuen l'objectiu de comportament de l'ens. Igualment, l'entitat té definida i publicitada una estratègia com a forma d'implantar la *missió* esmentada.

L'empresa elabora i fa públics diferents procediments de mesura i seguiment d'indicadors relacionats amb els àmbits dels serveis, tècnic, econòmic, organitzatiu, mediambientals i de control, tant quantitius com qualitius.

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.

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

La parapública té definides polítiques de sostenibilitat, formulats compromisos i previstes actuacions envers la minimització de l'impacte ambiental de les seves actuacions.

En aquest sentit, FEDA disposa d'un estudi de sostenibilitat de l'impacte ambiental de la xarxa elèctrica existent i, derivat del mateix, un pla de vigilància en les operacions d'explotació i manteniment de les línies elèctriques, així com té establertes pràctiques i procediments en la gestió de la vegetació de les zones d'influència de les línies elèctriques.

Igualment, elabora i fa públic diferents indicadors relacionats amb l'impacte mediambiental de la seva activitat, tant de la vessant dels projectes d'inversió com des de l'òptica de la producció i distribució energètica i de la vessant de l'activitat administrativa.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Les previsions pressupostàries definitives de l'exercici de 2009 han estat deficitàries en 49.180.261 euros. Així mateix, el resultat pressupostari retut per l'exercici ha estat negatiu en 10.699.850 euros, el romanent de tresoreria negatiu de 8.981.035 euros i el fons de maniobra que deriva del balanç de la societat és també negatiu en 10.806.802 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, 2.2 i 2.4)
- Per al finançament parcial dels dèficits esmentats en l'apartat 2.2, FEDA ha fet ús d'endeutament bancari per import de 4.111.686 euros provocant un excés d'endeutament del sector públic estatal en superar les limitacions fixades en l'article 24 de la Llei de pressupost per l'exercici 2009.

Altres aspectes a destacar

- Tot i que durant l'exercici fiscalitzat, l'entitat va estar sotmesa parcialment als controls de legalitat i financer, a la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés als informes de control financer corresponents als exercicis 2008 i 2009. (nota 2.6)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- Com es detalla a la nota 2.1.2, s'han tramitat modificacions pressupostàries per import de 33.712.831 euros per les quals no s'ha previst un finançament adequat.
- El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. FEDA ha efectuat per l'exercici 2009, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el Pla general de comptabilitat pública. Tanmateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera

del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix. (nota 2.3)

- No s'ha pogut quantificar el valor teòric de la participació financera que FEDA té en la societat CTRASA ja que, a la data d'acabament del treball de camp no es disposava dels comptes anuals de la societat participada a 31 de desembre de 2009. A 31 de desembre de 2008 estaria sobrevalorada en 284.648 euros (notes 1.5 i 2.3.2)
- Les compres dels materials no associades inicialment a un projecte s'administren pels magatzems de l'entitat i no s'imputen al pressupost fins al moment de ser consumides, contràriament al requerit a l'article 31 LGFP. (nota 2.3.3)
- S'ha observat que FEDA manté existències de molt baixa rotació, sobre les quals, a 31 de desembre 2009 no es fa cap provisió per a depreciació. L'import de les existències susceptibles de ser dotades s'ha estimat en 146 milers d'euros. (nota 2.3.3)
- L'entitat ha donat el tractament de despeses del pressupost a aquelles operacions meritades les quals es trobaven, al tancament de l'exercici, pendents de rebre la factura. 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 1.964.745 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. Així mateix, l'estat del romanent de tresoreria no incorpora obligacions pendents de pagament per import de 1.806.622 euros quan era procedent fer-ho (notes 2.3.11 i 2.4)
- S'han considerat com a romanent de tresoreria afectat la totalitat dels crèdits reconduïts de l'exercici 2008 al 2009, sense que es coneguin els motius que ho justifiquen. L'entitat hauria de considerar afectat aquella fracció del seu romanent que prové d'ingressos de caire finalista que, a la data del tancament, restin pendents d'aplicar, així com aquell romanent que, per mandat normatiu, l'entitat ha de destinar a una finalitat específica. (nota 2.4)

Relatives a la contractació

- L'entitat ha efectuat contractacions de subministraments en què la fiscalització sobre la disponibilitat pressupostària i la seva imputació a pressupost es realitza en el moment en què els materials adquirits surten del magatzem de l'entitat per ser consumits, o bé en el moment d'aprovació dels projectes definitius, i no prèviament a l'adjudicació d'aquests contractes com estableix l'article 31.1.b) de la LGFP. (nota 2.5)

Altres aspectes a destacar

- Com es detalla a la nota 2.2.1, no es disposen de mecanismes de supervisió i seguiment del cànon pel consum d'energia elèctrica dels abonats que reben subministraments d'entitats de distribució diferents de FEDA que permetin manifestar-nos sobre la raonabilitat i integritat dels mateixos.

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Forces Elèctriques d'Andorra a 31 de desembre de 2009, 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 2009.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

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

Ref.: núm. 2954/2011 – DGAM/am

Encamp, 27 d'abril 2011

Distingit Sr.

Amb el seu escrit de 31 de març, recollit el dia 6 d'abril a les seves dependències, hem rebut l'informe corresponent a la liquidació de comptes de FEDA de l'exercici 2009.

Amb la present em plau adjuntar-vos un document amb les nostres al·legacions a l'esmentat informe.

Aprofito l'avinentsa per a saludar-vos ben atentament.

FEDA

A. MOLES

Director General

Al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes referent a l'exercici 2009

Encamp, 15 d'abril del 2011

Al·legacions referents a les observacions corresponents a l'exercici 2009

Observacions relatives a la comptabilitat pública

Al·legacions al punt 1

Durant l'exercici 2009, FEDA va ampliar la pòlissa de crèdit que tenia contractada per tal de cobrir les necessitats de tresoreria previstes per aquell mateix exercici i que provenen de l'important volum d'inversió que l'entitat tenia previst realitzar. La mateixa pòlissa preveu que es renovi fins a convertir-la en préstec i establir un pla d'amortització.

En aquest sentit, la voluntat de FEDA és de convertir aquest deute a curt termini en un préstec a llarg termini tant bon punt com s'hagin activat aquestes inversions i es comencin a amortitzar comptablement. D'aquesta manera es restablirà els fons de maniobra en valors positius i s'evitaran possibles dificultats de tresoreria a mitjà termini.

Al·legacions al punt 2

El projecte de pressupost de FEDA per a l'exercici 2009 que es va remetre a Govern preveia un endeutament de 18 milions d'euros per fer front a les necessitats de tresoreria previstes per aquell mateix exercici. Aquell projecte fou aprovat pel Govern i, posteriorment, pel Consell General, i està integrat dins del Pressupost de l'Estat 2009. A 31 de desembre del 2009, les disposicions de la pòlissa de crèdit contractada per FEDA s'eleven a 4.111.686 €, molt per sota del què preveu el pressupost aprovat.

Per això, sense perjudici de la previsió de l'article 56.2 de la Llei general de les finances públiques, en el sentit que cada entitat parapública o de dret públic ha d'establir el règim de la seva tresoreria d'una forma coordinada amb l'Administració general, entenem que el nivell d'endeutament de FEDA a 31 de desembre de 2009 no pot haver provocat cap excés d'endeutament del sector públic estatal, atesa la previsió inicial del nivell d'endeutament de 18 milions d'euros.

Altres aspectes a destacar

A la data de finalització del control de camp corresponent a l'auditoria del Tribunal de Comptes per a l'exercici 2009, els informes de control financer corresponents als exercicis 2008 i 2009 no estaven realitzats per part de la Intervenció general de Govern.

Observacions i recomanacions d'anys anteriors

Observacions relatives a la comptabilitat pública

Al·legacions al punt 1

Aquesta mateixa observació que el Tribunal de Comptes va formular en l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2008, es va tenir en compte en l'elaboració de la memòria del projecte de pressupost per a l'exercici 2011, en la qual es va preveure el finançament dels crèdits reconduïts previstos del 2010 al 2011 a càrrec d'endeutament.

Al·legacions al punt 2

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 3

A la data d'acabament del treball de camp de l'auditoria del Tribunal de Comptes, els comptes anuals per a l'exercici 2009 de la societat participada CTRA,SA no estaven formulats ni aprovats per la junta d'accionistes, motiu pel qual no els vam poder posar a disposició del Tribunal.

Al·legacions al punt 4

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 una gestió habitual d'un magatzem com el de FEDA de disposar d'estocs mínims de cada un d'aquests materials per tenir-ne disponibilitat en tot moment, per tal de no endarrerir la capacitat de resposta davant de noves demandes de clients o en el cas d'avaries i manteniments.

Per altra part, aquests materials poden ser liquidats en 4 posicions (14 subconceptes pressupostaris diferents) en el moment del seu consum dins un projecte d'inversió o ordre de manteniment. Aquestes possibles imputacions pressupostàries són:

1. Inversions a càrrec de FEDA (subconceptes 60349, 60350, 60351 i 60352)
2. Inversions a càrrec de client (subconceptes 60366, 60367, 60368 i 60369)
3. Manteniment a càrrec de FEDA o a demanda de clients (subconceptes 21340, 21350, 21360, 21370 i 21392)
4. Reparacions per avaries (subconcepte 21391)

No és possible conèixer, en el moment de comprar el material destinat a cobrir l'estoc mínim de magatzem, quina serà la seva imputació definitiva. És per aquest motiu que s'imputa en el moment de realitzar la sortida del material de magatzem.

Al·legacions al punt 5

Cada any es realitza un llistat de les existències de magatzem per les quals no hi ha hagut rotació durant l'exercici per tal de comprovar-ne l'obsolescència. Tot aquell material que serveixi per a reemplaçar elements de l'immobilitzat que es poden avariar es manté en l'estoc encara que la seva rotació sigui molt baixa.

Així mateix, es tindrà en compte aquesta observació en el tancament de l'exercici 2011 per tal de dotar una provisió per a depreciació d'existències de molt baixa rotació.

Al·legacions al punt 6

Les factures pendents de rebre a 31 de desembre de 2009 que corresponien a despeses meritades durant l'exercici i per les quals es va rebre la factura abans del 31 de gener del 2010, es van liquidar en el pressupost de l'exercici 2009, tal com ho estableix l'article 14 de la Llei general de les finances públiques, modificat per la Llei 6/2006, de 21 de febrer de 2006.

No obstant això, aquelles factures que estaven pendents de rebre a 31 de gener de 2010 i que corresponien a despeses meritades comptablement en l'exercici 2009,

segons recepció de mercaderies o de serveis, es van liquidar en el pressupost 2009 seguint el mateix criteri i per aquest motiu figuren com a quantitat pendent de pagament a l'estat de romanent de tresoreria.

Les obligacions pendent de pagament que segons el Tribunal no figuren en l'estat de romanent de tresoreria, corresponen a la diferència entre l'import de 14.775.772 € que figura en el passiu a III.Creditors (pàgina 15 de l'informe de fiscalització) i l'import de 13.400.716 € de les obligacions pendents de pagament que figuren en la taula de l'estat de romanent de tresoreria (pàgina 28 de l'informe de fiscalització).

Aquesta diferència és de 1.375.056 € i no de 1.806.622 € com apunta el Tribunal. Dita diferència prové de la comptabilització d'un actiu en curs (237201 AeC ETR) que s'havia comptabilitzat al 2010 quan era procedent fer-ho al 2009. Es va efectuar la regularització de balanç abans de fer el tancament de comptes però no es va actualitzar el quadre de l'estat de romanent de tresoreria.

Per tant el quadre de l'estat de romanent de tresoreria quedaria de la forma següent:

	31/12/2009	
Estat del romanent de tresoreria		
1 (+) Drets pendents de cobrament		2.917.033
(+) del pressupost corrent	2.988.604	
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries		
(-) de cobrament dubtós	71.570	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva		
2 (-) Obligacions pendents de pagament		14.775.772
(+) del pressupost corrent	11.505.058	
(+) de pressupostos tancats	1.612.802	
(+) d'operacions no pressupostàries	1.657.912	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva		
3 (+) Fons líquids		1.344.525
I Romanent de tresoreria afectat		
II Romanent de tresoreria no afectat		-10.514.214
III ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3)		-10.514.214

Al·legacions al punt 7

Es tindrà en compte aquesta observació sobre el romanent de tresoreria afectat en el tancament de l'exercici 2011.

Observacions relatives a la contractació

Al·legacions al punt 1

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 una gestió habitual del magatzem de FEDA de disposar d'estocs mínims de cada un d'aquests materials per tenir-ne disponibilitat en tot moment.

Els subministraments citats pel Tribunal de comptes en la nota 2.5, són un exemple de material 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 qualsevol avaria.

Tanmateix, la imputació a pressupost de tot aquest material de magatzem es realitza en el moment de la seva sortida del magatzem, tant si la sortida de magatzem és generada per una ordre d'inversió o de manteniment. En aquests casos, la compra de material no està imputada a cap posició pressupostària perquè es tracta de comandes derivades d'un "contracte marc" de subministrament de material per al magatzem.

No obstant això, si bé la imputació a pressupost d'aquest material es realitza a la sortida del magatzem en la fase de liquidació, les fases d'autorització i de compromís de despesa s'imputen al pressupost segons una estimació percentual determinada en funció del destí final d'aquestes mercaderies.

Altres aspectes a destacar

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.

Encamp el 15 d'abril del 2011

Albert Moles
Director General

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2009, de
L'INSTITUT D'ESTUDIS ANDORRANS

Desembre del 2010

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1. Objecte i abast	3
1.2. Metodologia.....	3
1.3. Marc jurídic.....	4
1.4. Organització i control intern.....	4
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1. Pressupost de l'exercici.....	6
2.1.1. Pressupost inicial.....	6
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	6
2.2. Liquidació del pressupost	7
2.2.1. Taxes i altres ingressos	8
2.2.2. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos.....	8
2.2.3. Despeses de personal.....	9
2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis.....	10
2.2.5. Despeses financeres	11
2.2.6. Inversions reals	11
2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial	12
2.3.1. Immobilitzat	18
2.3.2. Immobilitzat financer.....	19
2.3.3. Existències	19
2.3.4. Deutors.....	20
2.3.5. Tresoreria i comptes financers	20
2.3.6. Ajustaments per periodificació.....	21
2.3.7. Fons propis.....	22
2.3.8. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	22
2.3.9. Creditors	23
2.4. Romanent de tresoreria.....	24
2.5. Contractació pública	25
2.6. Altres aspectes a destacar	25
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	26
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	26
5. CONCLUSIONS	28
6. AL·LEGACIONS	28
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	28

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 1 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, per l'Institut d'Estudis Andorrans (en endavant IEA).

L'auditoria de l'IEA 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 liquidació de comptes de l'IEA corresponent a l'exercici 2009 objecte d'aquesta fiscalització va esser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març del 2010 i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions i el romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera de 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 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 i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 31 de desembre de 2010.

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

1.4. Organització i control intern

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

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

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

observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'organització i control intern de l'entitat s'estructura de la forma següent:

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'entitat s'estructura en tres centres, Centre d'Estudis de la Neu i de la Muntanya d'Andorra, Centre de Recerca Sociològica, Centre de Tolosa i Centre de Barcelona.

L'interventor intern és el director de la comptabilitat administrativa, responsable de la gestió econòmica-financera. A més, també fa la funció de fiscalització, i és el titular dels controls de legalitat i d'oportunitat econòmica i financera. 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'ens no disposa de reglaments ni normes interns que regeixin el seu funcionament i tampoc disposa de manuals de procediments.

L'ens utilitza un aplicatiu comptable i pressupostari pel registre de les operacions, diferenciant entre Andorra, Barcelona i Tolosa, que posteriorment es consoliden alhora de presentar els comptes de l'ens.

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	Crèdits pressupostaris	Pressupost d'ingressos	Crèdits pressupostaris
1. Despeses de personal	769.895,83	3. Taxes i altres ingressos	-
2. Consums de béns corrents	244.049,80	4. Transferències corrents	1.017.245,63
3. Despeses financeres	3.300,00	7. Transferències de capital	-
6. Inversions reals	-		
Total pressupost despeses	1.017.245,63	Total pressupost d'ingressos	1.017.245,63

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

De la revisió de les operacions contingudes en aquest apartat, s'ha posat de manifest la següent observació:

Aprovació de l'avantprojecte de pressupost no ajustat a la LGFP

A les actes de l'ens no apareix l'aprovació formal de l'avantprojecte del pressupost pel Comitè director d'acord amb l'estipulat a l'article 19 de la LGFP.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El pressupost definitiu, una vegada registrades les modificacions de l'exercici, presenta les xifres següents:

Pressupost de despeses

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Reconduïts 2009	Transferències	Crèdits ampliables contra ingressos	Pressupost final
1. Despeses de personal	769.895,83	-	95.370,69	-	865.266,52
2. Consums de béns corrents	244.049,80	165.082,08	-95.370,69	121.424,71	435.185,90
3. Despeses financeres	3.300,00	-	-	54,30	3.354,30
6. Inversions reals	-	27.227,20	-	1.032,20	28.259,40
Total pressupost despeses	1.017.245,63	192.309,28	-	122.511,21	1.332.066,12

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(import en euros)

Pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-
4. Transferències corrents	1.017.245,63	-	1.017.245,63
7. Transferències de capital	-	-	-
Total pressupost d'ingressos	1.017.245,63	-	1.017.245,63

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 95.371 euros.

Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos

Contràriament al disposat al PGCP, l'entitat no registra, ni comptablement ni pressupostària, les modificacions de pressupost que afecten a l'estat d'ingressos ni indica la font de finançament d'aquestes modificacions.

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'IEA es recullen en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Classificació econòmica	Pressupost final	Liquidat 2009	% execució	Liquidat 2008	Variació 2009-2008	% execució 2009/2008
3. Taxes i altres ingressos	-	122.205,78	-	160.212,20	-38.006,42	76,28%
4. Transferències corrents	1.017.245,63	1.003.927,90	98,69%	1.015.245,63	-11.317,73	98,89%
5. Ingressos patrimonials	-	305,43	-	727,70	-422,27	41,97%
7. Transferències de capital	-	31.162,06	-	36.716,94	-5.554,88	84,87%
Total pressupost d'ingressos	1.017.245,63	1.157.601,17	113,80%	1.212.902,47	-55.301,30	95,44%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Classificació econòmica	Pressupost final	Liquidat 2009	% execució	Liquidat 2008	Variació 2009-2008	% execució 2009/2008
1. Despeses de personal	865.266,52	851.943,31	98,46%	820.764,53	31.178,78	103,80%
2. Consums de béns corrents	435.185,90	300.883,96	69,14%	318.811,35	-17.927,39	94,38%
3. Despeses financeres	3.354,30	3.293,71	98,19%	4.399,85	-1.106,14	74,86%
6. Inversions reals	28.259,40	28.259,40	100,00%	53.556,17	-25.296,77	52,77%
Total pressupost despeses	1.332.066,12	1.184.380,38	88,91%	1.197.531,89	-13.151,51	98,90%

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

2.2.1. Taxes i altres ingressos

Segons el següent detall:

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Diferència (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Altres serveis	-	95.575,70	95.575,70	-
Venda de publicacions	-	19.230,50	19.230,50	-
Altres ingressos	-	7.399,58	7.399,58	-
Taxes i altres ingressos	-	122.205,78	122.205,78	-

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

2.2.2. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos

Els imports que figuren a la liquidació del pressupost de l'exercici corresponen íntegrament a les transferències del Govern.

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Diferència (3) = (2) - (1)	% Execució (2)/(1)
Transferències corrents	1.017.245,63	1.003.927,90	-13.317,73	98,69%
Transferències de capital	-	31.162,06	31.162,06	-
Transferències	1.017.245,63	1.035.089,96	17.844,33	101,75%

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:

Descripció	Pressupost definitiu (a)	Despesa liquidada (b)	% execució (c)=(b)/(a)	Crèdit no utilitzat (d)=(a)-(b)
Remuneracions bàsiques i altres rem. personal contractual	660.222,65	648.478,61	98,22%	11.744,04
Remuneracions bàsiques i altres rem. personal eventual	96.488,35	96.488,35	100,00%	-
Quotes seguretat social	106.807,47	105.361,35	98,65%	1.446,12
Despeses socials del personal	1.748,05	1.615,00	92,39%	133,05
Despeses de personal	865.266,52	851.943,31	98,46%	13.323,21

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

De la revisió de les despeses de personal de l'exercici s'han observat les següents incidències:

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines 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.

Direcció fora de la graella salarial aprovada

Si bé s'ha aprovat pel comitè directiu una nova graella salarial per l'exercici 2011, s'ha detectat que el salari que percep el director de l'IEA corresponent a l'exercici 2009 no s'ajusta a la graella salarial corresponent al personal d'aquesta entitat vigent per aquest any 2009, sense que s'hagi trobat constància documental de la seva aprovació formal per part del Comitè directiu.

2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis

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

Descripció	Pressupost definitiu (a)	Despesa liquidada (b)	% execució (c)=(b)/(a)	A reconduir (d)	Crèdit no utilitzat (e)=(a)-(b)-(d)
Lloguer edificis i altres construccions	28.918,67	28.918,67	100,00%	-	-
Lloguer de mobiliari i efectes	306,00	306,00	100,00%	-	-
Reparació i conservació maquinària, instal. i equipaments	11.396,02	11.396,02	100,00%	-	-
Reparació i conservació mobiliari i transp.	157,10	157,10	100,00%	-	-
Reparació i conservació d'equipaments informàtics	2.883,24	483,24	16,76%	2.400,00	-
Reparació i conservació material immobilitzat	1.016,65	1.016,65	100,00%	-	-
Material d'oficina	11.413,96	11.286,25	98,88%	-	127,71
Subministraments	13.807,35	12.347,35	89,43%	1.460,00	-
Comunicacions	25.828,04	25.828,04	100,00%	-	-
Transports	3.696,31	3.696,31	100,00%	-	-
Primes d'assegurances	2.513,06	2.513,06	100,00%	-	-
Tributs	5,09	5,09	100,00%	-	-
Altres serveis	166.793,11	95.771,92	57,42%	71.021,19	-
Treballs realitzats per altres empreses	155.213,56	96.055,20	61,89%	59.158,36	-
Reembossament de dietes	2.114,72	2.081,15	98,41%	-	33,57
Locomoció	9.123,02	9.021,91	98,89%	-	101,11
Despeses en béns corrents i serveis	435.185,90	300.883,96	69,14%	134.039,55	262,39

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 AC, creant la corresponent reserva pressupostària i iniciant les negociacions amb els organismes sotscontractats per la investigació. Entenem que 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 amb l'organisme sotscontractat per la investigació, que és quan neix el compromís ferm de la despesa.

Manca de contracte relatiu a la seu del centre a Barcelona

A partir de febrer del 2007 el centre de Barcelona de l'ens es troba ubicat al Parc Científic de Barcelona sense que es coneguin les condicions que regulen aquesta relació ni els costos que genera. Si bé la Universitat de Barcelona ha emès a l'ens uns documents de liquidació de determinades despeses per la utilització de les dependències del Parc Científic corresponents als anys 2007 a 2009, atès que no disposa d'un contracte signat desconeixem l'existència de possibles passius no enregistrats per part de l'ens.

2.2.5. Despeses financeres

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

Descripció	Pressupost definitiu (a)	Despesa liquidada (b)	% execució (c)=(b)/(a)	Crèdit no utilitzat (d)=(a)-(b)
Interessos de comptes corrents	182,37	182,37	100,00%	-
Altres despeses financeres	3.171,93	3.111,34	98,09%	60,59
Despeses financeres	3.354,30	3.293,71	98,19%	60,59

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 2009 presenten el següent detall:

Descripció	Pressupost definitiu (a)	Despesa liquidada (b)	% execució (c)=(b)/(a)	A reconduir (d)	Crèdit no utilitzat (e)=(a)-(b)-(d)
Mobiliari i estris	876,00	876,00	100,00%	-	-
Immobilitzat immaterial	27.383,40	27.383,40	100,00%	-	-
Inversions reals	28.259,40	28.259,40	100,00%	-	-

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

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

Num. Comptes	Actiu	2009	2008
	A) Immobilitzat	99.668,48	108.749,52
	II. Immobilitzacions immaterials	10.025,01	16.093,20
212	2. Propietat industrial	432,90	276,70
215	3. Aplicacions informàtiques	39.415,11	37.667,91
(281)	6. Amortitzacions	-29.823,00	-21.851,41
	III. Immobilitzacions materials	87.364,08	90.376,93
222, 223, 225	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	164.967,70	71.946,79
224, 226	3. Utillatge i mobiliari	100.792,90	192.937,81
227, 228, 229	4. Altre immobilitzat	122.945,08	97.465,08
(282)	5. Amortitzacions	-301.341,60	-271.972,75
	V. Inversions financeres permanents	2.279,39	2.279,39
265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	2.279,39	2.279,39
	C) Actiu circulant	384.477,48	386.505,09
	I. Existències	77.860,87	78.501,54
30	1. Comercials	77.860,87	78.501,54
	II. Deutors	309.820,20	90.529,12
43	1. Deutors pressupostaris	309.820,20	90.445,82
555	5. Altres deutors	-	83,30
57	IV. Tresoreria	-3.607,01	216.643,37
480	V. Ajustaments per periodificació	403,42	831,06
	TOTAL GENERAL (A+C)	484.145,96	495.254,61

Num. Comptes	Passiu	2009	2008
	A) Fons propis	222.247,70	269.978,72
	III. Resultats d'exercicis anteriors	269.978,72	248.911,06
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	559.207,16	535.657,51
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-289.228,44	-286.746,45
	IV. Resultats de l'exercici	-47.731,02	21.067,66
129	1r trimestre	6.306,15	23.149,06
	2n trimestre	-11.577,16	13.675,85
	3r trimestre	-16.191,57	-633,27
	4t trimestre	-26.268,44	-15.123,98
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	92.244,47	94.110,19
	E) Creditors a curt termini	169.653,79	131.165,70
	III. Creditors	169.653,79	131.165,70
40	1. Creditors pressupostaris	123.978,76	76.459,61
475, 476	4. Administracions públiques	9.085,86	23.800,20
523, 554	5. Altres creditors	36.589,17	30.905,89
	TOTAL GENERAL (A+B+E)	484.145,96	495.254,61

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Num. Comptes	Deure	2009	2008
	A) DESPESES	1.203.501,47	1.178.700,06
	2. Aprovisionaments	640,67	1.349,02
610	a) Consum de mercaderies	640,67	1.349,02
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i prestacions socials	1.202.860,80	1.176.566,34
	a) Despeses de personal	851.881,19	820.844,80
640	a1) Sous, salaris i similars	744.966,96	714.148,05
642, 644	a2) Càrregues socials	106.914,23	106.696,75
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	37.340,44	32.050,24
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	37.340,44	32.050,24
	e) Altres despeses de gestió	313.476,34	323.139,40
62	e1) Serveis exteriors	308.198,36	315.623,90
63	e2) Tributs	5.277,98	7.515,50
	f) Despeses financeres i assimilables	162,83	531,90
663	f1) Per deutes	162,83	531,90
	4. Transferències i subvencions	-	-
650	a) Transferències corrents	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	-	784,70
671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	784,70
	ESTALVI	-	21.067,66

Num. Comptes	Haver	2009	2008
	B) INGRESSOS	1.155.770,45	1.199.767,72
	1. Vendes i prestacions de serveis	19.230,50	223,64
700	a) Vendes	19.230,50	223,64
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	99.584,27	141.496,82
773	a) Reintegraments	1.468,89	1.068,95
	c) Altres ingressos de gestió	97.839,64	139.700,17
775, 776, 777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	97.839,64	139.700,17
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	275,74	727,70
769	f1) Altres ingressos	275,74	727,70
	5. Transferències i subvencions	1.003.927,90	1.015.245,63
751	b) Subvencions corrents	1.003.927,90	1.015.245,63
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	33.027,78	42.801,63
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	33.027,78	27.201,63
778	d) Ingressos extraordinaris	-	15.600,00
	DESESTALVI	-47.731,02	-

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

Quadre de finançament i variació del capital circulant

Fons aplicats	2009	2008
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	1.166.161,03	1.146.649,82
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
b) Aprovisionaments	640,67	1.349,02
c) Serveis exteriors	308.198,36	315.623,90
d) Tributs	5.277,98	7.515,50
e) Despeses de personal	851.881,19	820.844,80
f) Prestacions socials especials	-	-
g) Transferències i subvencions	-	-
h) Despeses financeres	162,83	531,90
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	-	784,70
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	-	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	28.259,40	53.556,17
a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	27.383,40	10.736,22
c) Immobilitzacions materials	876,00	42.819,95
d) Inversions gestionades	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	-
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-
a) En adscripció	-	-
b) En cessió	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	-	-
a) Emprèstits i altres passius	-	-
b) Per préstecs rebuts	-	-
c) Altres conceptes	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-
Total d'aplicacions	1.194.420,43	1.200.205,99
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		9.861,74

Fons obtinguts	2009	2008
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	1.122.742,67	1.172.566,09
a) Vendes	19.230,50	223,64
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	1.003.927,90	1.015.245,63
g) Ingressos financers	275,74	727,70
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	99.308,53	156.369,12
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Subvencions de capital	31.162,06	36.716,94
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	-	784,70
a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Immobilitzacions materials	-	784,70
d) Immobilitzacions financeres	-	-
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
Total d'orígens	1.153.904,73	1.210.067,73
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)	40.515,70	

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

Variació del circulant	2009		2008	
	Augment	Disminució	Augment	Disminució
1. Existències	-	640,67	-	1.349,02
2. Deutors	219.374,38	-	-	265.985,87
a) Pressupostaris	219.374,38	-	-	265.985,87
b) No pressupostaris	-	-	-	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	-	38.488,09	49.162,79	141,00
a) Pressupostaris	-	38.488,09	49.162,79	141,00
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	-	83,30	15.568,48	804,00
7. Tresoreria	1.328,30	221.578,68	215.655,99	3.457,32
8. Ajustaments per periodificació	8,97	436,61	100,96	157,60
Total	220.711,65	261.227,35	280.488,22	271.894,81
Variació del capital circulant		-40.515,70	8.593,41	

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

*Conciliació del resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents –
Exercici 2009*

	Andorra	Barcelona	Toulouse	Total IEA 2009	Exercici 2008
Resultat de l'exercici - Benefici / (Pèrdues)	-43.625,49	-5.149,69	1.044,16	-47.731,02	21.067,66
(+) 1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	36.447,65	416,48	476,31	37.340,44	32.050,24
(+) 2. Dotacions a les provisions per 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					
(-) 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	-32.276,02	-394,32	-357,44	-33.027,78	-27.201,63
Recursos procedents d'operacions de gestió	-39.453,86	-5.127,53	1.163,03	-43.418,36	26.700,97

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat econòmicopatrimonial i la liquidació del pressupost –
Exercici 2009

	Andorra	Barcelona	Toulouse	Total IEA
Despeses compte del resultat econòmicopatrimonial	1.084.816,66	56.572,31	62.112,50	1.203.501,47
Amortitzacions	-36.447,65	-416,48	-476,31	-37.340,44
Variació d'existències	-640,67			-640,67
ISI repercutit	3.696,44			3.696,44
Periodificació paga extra juny 2009		1.100,00		1.100,00
Periodificació paga extra juny 2010		-1.100,00		-1.100,00
Inversió immobilitzat material	876,00			876,00
Inversió immobilitzat immaterial	27.383,40			27.383,40
Periodificació Joan-Marc Miralles (227-16/1(08))	-1.334,27			-1.334,27
Periodificació CREAM (227-05/4(05))	2.100,00			2.100,00
Periodificació CREAM (227-07/4(08))	466,60			466,60
Periodificació CREAM (227-08/4(08))	285,72			285,72
Periodificació CREAM (227-09/4(08))	1.166,72			1.166,72
Periodificació Universitat de Lleida (227-06/4(07))	-666,66			-666,66
Periodificació Universitat de Lleida (227-14/4(07))	409,06			409,06
Periodificació Museu de Granollers (227-02/4)	-2.793,20			-2.793,20
Periodificació Museu de Granollers (227-03/4)	-6.720,00			-6.720,00
Periodificació J.M. Vilaplana (227-04/4)	-3.120,00			-3.120,00
Periodificació X.Font / R.Quadrada (227-10/4)	-140,00			-140,00
Periodificació Estel Margarit (227-34/5(07))	3.123,04			3.123,04
Periodificació Natàlia Casals (227-11+/5(08))	692,31			692,31
Periodificació Lluís Sàez (227-01/5)	-5.137,50			-5.137,50
Periodificació Estel Margarit (227-10/5)	-1.000,00			-1.000,00
Inscripció Anena	-18,50			-18,50
Inscripció Wapo 2009	-131,98			-131,98
Assegurança 2009		-83,24		-83,24
Assegurança local 2009	-202,89		-369,03	-571,92
Assegurança local 2010			378,00	378,00
Periodificació premsa 2009	-25,42			-25,42
Periodificació premsa 2010	25,42			25,42
Liquidació de l'estat de despeses	1.066.662,63	56.072,59	61.645,16	1.184.380,38
Ingressos compte del resultat econòmicopatrimonial	1.041.191,17	51.422,62	63.156,66	1.155.770,45
Inversions	31.162,06			31.162,06
ISI repercutit	3.696,44			3.696,44
Subvencions transferides al resultat de l'exercici	-32.276,02	-394,32	-357,44	-33.027,78
Liquidació de l'estat d'ingressos	1.043.773,65	51.028,30	62.799,22	1.157.601,17
Resultat pressupostari	-22.888,98	-5.044,29	1.154,06	-26.779,21
Resultat econòmic	-43.625,49	-5.149,69	1.044,16	-47.731,02

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

Si bé l'ens ha presentat la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, aquest s'ha elaborat de forma incorrecta atès que, entre altres aspectes, l'import que es presenta en el quadre de finançament com recursos procedents d'operacions l'import correcte de 1.122.743 euros, quan en la conciliació es presenta un import de -43.418 euros. El quadre anterior, relatiu a la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts, presenta diferències en relació a les operacions que hauria de recollir, al no haver-hi inclòs entre d'altres partides, com a partida augmentativa, les transferències i subvencions, provocant que l'import que s'obté per recursos difereixin del que es desprèn del quadre de finançament.

Informació a la memòria

La memòria presentada per l'ens no inclou els principals responsables en el pla polític i en el de gestió, tal i com estableix el PGCP.

2.3.1. Immobilitzat

L'entitat ha retut el compte de patrimoni, el resum del qual és el següent:

Descripció	Saldo inicial	Altes	Baixes	Regularit.	Saldo final
Immobilitzat immaterial	16.093,20	-6.068,19	-	-	10.025,01
212 Propietat industrial	276,70	156,20	-	-	432,90
215 Aplicacions informàtiques	37.667,91	1.747,20	-	-	39.415,11
281 Amortització acumulada imm. immaterial	-21.851,41	-7.971,59	-	-	-29.823,00
Immobilitzat material	90.376,93	-3.012,85	-	-	87.364,08
221 Construccions	-	-	-	-	-
222 Instal·lacions tècniques	40.140,06	-	-	-	40.140,06
223 Maquinària	31.806,73	-	-	-	31.806,73
224 Utilitatge	13.980,44	876,00	-	-	14.856,44
225 Instal·lacions	93.020,91	-	-	-	93.020,91
226 Mobiliari	85.936,46	-	-	-	85.936,46
227 Equips per a processaments d'informació	85.470,85	-	-	-	85.470,85
228 Elements de transport	11.710,00	-	-	-	11.710,00
229 Altre immobilitzat material	284,23	25.480,00	-	-	25.764,23
282 Amortització acumulada imm. material	-271.972,75	-29.368,85	-	-	-301.341,60
293 Provisions immobilitzat material	-	-	-	-	-
Total	106.470,13	-9.081,04	-	-	97.389,09

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

De la revisió dels béns que integren l'immobilitzat de l'entitat en deriven les següents incidències:

Béns antic local de Barcelona

Els comptes de l'immobilitzat material inclouen els actius de l'antic centre de Barcelona. El cost d'inversió d'aquests actius va ser de 161.325 euros respecte als quals van ser

dotades amortitzacions per import de 161.145 euros. Atès que aquest local ja no està ocupat per l'Institut d'Estudis Andorrans i que els actius són considerats irrecuperables, es recomana donar-los de baixa.

Manual de procediments d'actius

En exercicis anteriors l'entitat va dur a terme treballs relatius a la revisió de l'immobilitzat i de la seva comptabilització, havent donat lloc a diverses baixes. Si bé en aquest exercici no s'han produït, es recomana que pels treballs de regularització i comptabilització d'actius s'aprovi un manual que reguli els criteris i procediments de comptabilització dels mateixos.

2.3.2. Immobilitzat financer

Segons el detall següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009
Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	2.279,39	-	-	2.279,39
Total	2.279,39	-	-	2.279,39

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

2.3.3. Existències

El saldo al tancament de l'exercici era el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Existències comercials	77.860,87	78.501,54	-640,67
Total	77.860,87	78.501,54	-640,67

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

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

Procediments de control de les existències

L'entitat no disposa de suport documental dels béns que componen les existències per un import de 39.724 euros. Així mateix, atès que l'entitat no ha realitzat cap inventari físic de les existències a 31 de desembre de 2009 ni en data posterior, no coneix en cada moment la quantitat i composició de les mateixes. Aquestes pràctiques comporten una debilitat de control intern que no permeten garantir la integritat d'aquests béns.

Valoració de les existències

Les publicacions produïdes per l'entitat es troben valorades pel cost d'adquisició. Per aquelles publicacions de certa antiguitat, així com les gestionades directament pel Ministeri d'Educació, Cultura, Joventut i Esports fins el 1998, no es disposa de suport documental que permeti verificar-ne el cost d'adquisició. El conjunt d'aquestes publicacions figura comptabilitzat per 39.724 euros.

Adicionalment a l'esmentat, s'observa una baixa rotació per a la majoria de les publicacions que figuren en les existències de l'IEA, pel que s'hauria de dotar una provisió per depreciació de les mateixes, la qual cosa qüestionaria la seva valoració. Considerant les existències amb una rotació superior a 5 anys s'haurien de provisionar en la seva totalitat, a 31 de desembre de 2009 les existències del balanç i el desestalvi de l'exercici es troben sobrevalorats en 77.861 euros.

2.3.4. Deutors

La rúbrica de deutors està integrada per les partides següents:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Deutors pressupostaris	309.820,20	90.445,82	219.374,38
Administracions públiques	-	-	-
Altres deutors	-	83,30	-83,30
Total	309.820,20	90.529,12	219.291,08

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:

Descripció	Saldo a 31/12/09	Saldo a 31/12/08	Variació absoluta	Variació
570 Caixa	250,79	933,89	-683,10	-73,15%
571 Bancs i institucions de crèdit	-3.857,80	215.709,48	-219.567,28	-101,79%
Crèdit Andorrà	-8.768,60	207.386,58	-216.155,18	-104,23%
Banc Sabadell d'Andorra	374,16	374,16	-	-
La Caixa	1.200,78	6.033,99	-4.833,21	-80,10%
Société Générale	3.335,86	1.914,75	1.421,11	74,22%
Total	-3.607,01	216.643,37	-220.250,38	-101,66%

Font: IEA
(Imports en euros)

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

Centre	Descripció	Saldo a 31/12/2009
Andorra	Caixa	250,79
Barcelona	Caixa	-
Toulouse	Caixa	-
Total caixa		250,79
Andorra	Crèdit Andorrà	-8.768,60
Barcelona	La Caixa	1.200,78
Toulouse	Société Générale	3.335,86
Andorra	Banc Sabadell Andorra	374,16
Total bancs		-3.857,80
Total tresoreria		-3.607,01

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.

Saldo de tresoreria negatiu

Segons el detall del quadre anterior i el saldo reflectit al balanç de situació, la tresoreria és negativa per import de 3.607 euros, per haver disposat comptablement en excés de 8.768 euros. Aquest fet comporta un endeutament a curt termini de l'entitat del qual se n'ha fet ús sense seguir els procediments d'autorització del Govern, en incidir en la capacitat d'endeutament del mateix, i de contractació pública.

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 l'activitat de l'entitat. 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.

2.3.6. Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Ajustaments per periodificació	403,42	831,06	-427,64
Total	403,42	831,06	-427,64

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

2.3.7. Fons propis

Els moviments que s'observen en els comptes que integren aquest apartat són els següents:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Altes	Aplicació de resultats	Saldo a 31/12/2009
Resultats d'exercicis anteriors	248.911,06	-	21.067,66	269.978,72
Resultat de l'exercici	21.067,66	-47.731,02	-21.067,66	-47.731,02
Total	269.978,72	-47.731,02	-	222.247,70

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 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 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 activitat 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 31/12/2008	Subvenció rebuda	Traspàs a resultat de l'exercici	Saldo a 31/12/2009
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	94.110,19	31.162,06	33.027,78	92.244,47
Total	94.110,19	31.162,06	33.027,78	92.244,47

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 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Creditors pressupostaris	123.978,76	76.459,61	47.519,15
Administracions públiques	9.085,86	23.800,20	-14.714,34
Altres creditors	36.589,17	9.122,72	27.466,45
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	-	21.783,17	-21.783,17
Total	169.653,79	131.165,70	38.488,09

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

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

Saldos amb la Universitat de Perpinyà

En l'exercici 2007 l'IEA va comptabilitzar les despeses meritedes com a conseqüència de les indemnitzacions a satisfer als treballadors del Centre de Perpinyà del qual s'havia acordat el seu tancament. De l'import total de les indemnitzacions, la quantitat de 43.383 euros no ha pogut ser satisfeta, restant en els saldos creditors de l'entitat. D'aquest saldo, l'entitat en exercicis anteriors va destinar una quantia al pagament de despeses, 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 de englobar l'import de les quanties no aplicades per a ser reintegrades al Govern o, en el seu cas, per acord d'aquest darrer, ser destinat al finançament de pressupostos futurs.

Tall d'operacions

Durant el transcurs del treball s'han detectat liquidacions de data 26 de maig de 2010 enregistrades durant l'any 2010 a favor de la Universitat de Barcelona, relacionades amb el centre de Barcelona, per un import total de 25.094 euros que meriten en els exercicis 2007, 2008 i 2009.

2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2009 presenta el següent detall:

Conceptes	Total IEA 2009	Exercici 2008
1. (+) Drets pendents de cobrament	309.820,20	90.529,12
(+) del pressupost corrent	301.343,68	84.976,28
(+) de pressupostos tancats	8.476,52	5.552,84
(+) d'operacions no pressupostàries	-	-
(-) de cobrament dubtosos	-	-
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	169.250,37	132.622,07
(+) del pressupost corrent	138.859,87	102.232,42
(+) de pressupostos tancats	30.793,92	31.220,71
(+) d'operacions no pressupostàries	-	-
(-) d'obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-403,42	-831,06
3. (+) Fons líquids	-3.607,01	216.643,37
Romanent de tresoreria afectat	132.893,66	170.809,72
Romanent de tresoreria no afectat	4.069,16	3.740,70
Romanent de tresoreria total	136.962,82	174.550,42

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

De la revisió de l'estat anterior en deriva l'observació següent:

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 21.783 euros que provenen de l'exercici 2008 que, en no ser exigibles, no hi haurien de figurar, provocant que el romanent de tresoreria total es vegi infravalorat en aquesta quantia.

2.5. Contractació pública

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'han recollit les observacions següents:

Adjudicacions directes

S'han detectat diverses adjudicacions directes de les que no s'ha justificat que podien acollir-se a aquesta modalitat de contractació i superant les límits quantitius de la Llei de pressupost per l'exercici, per als contractes menors:

- Contracte de recerca astrofísica per 34.310 euros.
- Impressió del llibre del patrimoni geològic per 15.399 euros.
- Automatització del Fire Weather Index per 10.500 euros.
- Consultoria externa del centre de recerca sociològica per 10.275 euros.
- Cartografia climàtica digital d'Andorra per 24.500 euros.

Publicació de les adjudicacions

S'han detectat adjudicacions de contractes de treballs tècnics i de subministrament, sense que en cap d'ells s'hagi donat compliment al requerit a l'article 20.4 de la LCP i a l'article 10 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009, relatiu a la publicació de les adjudicacions definitives en el Butlletí Oficial del Principat d'Andorra.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Manca de control financer

Els articles 37, 39 i 42 de la LGFP encarreguen a la Intervenció general l'exercici del control de legalitat i del control financer de, entre d'altres, les entitats parapúbliques.

Tot i aquesta regulació, l'IEA no ha estat sotmès a aquests preceptius controls.

Control d'oportunitat i eficàcia

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

L'IEA no disposa d'objectius específics i quantificables dels programes de despesa i dels corresponents indicadors del seu compliment, previstos en la LGFP ni estudis relatius a l'anàlisi dels costos de funcionament i del rendiment o la utilitat dels serveis que presta, la qual cosa impedeix analitzar objectivament si la gestió dels recursos ha estat orientada per criteris d'eficàcia i eficiència.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Si bé l'entitat ha presentat la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, l'import d'aquest no es correspon amb el que reflecteix el quadre de finançament. Per altra banda, el quadre relatiu a la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts, presenta diferències en relació a les operacions que hauria de recollir, al no haver-hi inclòs entre d'altres partides, com a partida augmentativa, les transferències i subvencions. (nota 2.3)
- S'observen procediments de control intern de les existències insuficients per a garantir l'integritat de les mateixes. (nota 2.3.3)
- L'entitat ha excedit els saldos bancaris d'una entitat en 8.768 euros. Aquest fet comporta un endeutament a curt termini del qual se n'ha fet ús sense seguir els procediments d'autorització del Govern i de contractació pública. (nota 2.3.5)
- S'han observat despeses derivades del centre de Barcelona, meritades en els anys 2007 a 2009, per un total de 25.094 euros, que s'han enregistat en l'exercici de 2010, incomplint el principi comptable de meritament. (nota 2.3.9)

Relatives a la contractació pública

- L'Institut ha formalitzat diverses contractacions directes, per imports que excedeixen els de la contractació menor, de les que no s'ha justificat aquesta modalitat de contractació. (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

- Contràriament al disposat en el PGCP, l'entitat no registra, ni comptablement ni pressupostària, les modificacions pressupostàries que afecten a l'estat d'ingressos ni indica la font de finançament. (nota 2.1.2)
- En la tramitació i aprovació de modificacions de crèdit per transferència, l'entitat hauria incomplert el regulat per l'article 26 de la LGFP, atès que les transferències ordenades pels òrgans de govern de l'entitat no poden afectar als crèdits per a remuneracions de personal. (nota 2.1.2)
- Les nòmines es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la

LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteixi l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.3)

- Entre les existències de l'entitat, figuren un conjunt de publicacions per import de 77.861 euros per les quals, atenent a la baixa rotació, s'hauria de dotar una provisió per la seva depreciació. (nota 2.3.3)
- Tot i que els comptes retuts per l'entitat inclouen el compte de tresoreria, aquest no s'ajusta al requeriment de l'article 48 de la LGFP atès que no informa dels cobraments i pagaments de l'exercici diferenciats entre operacions pressupostàries i extrapressupostàries. (nota 2.3.5)
- L'Institut rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. L'Institut presenta uns resultats d'exercicis anteriors positius. D'acord amb allò que preveu la llei del pressupost per l'exercici 2009, *"un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari"*, l'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar els resultats d'exercicis anteriors pels imports a reintegrar. (nota 2.3.7)
- En l'exercici 2007 l'IEA va comptabilitzar les despeses meritades com a conseqüència de les indemnitzacions a satisfer als treballadors del centre de Perpinyà del qual s'havia acordat el seu tancament. De l'import total de les indemnitzacions, la quantitat de 43.383 euros no ha pogut ser satisfeta. Així mateix, l'entitat ha fet ús de part d'aquest saldo per atendre el pagament d'altres obligacions. (nota 2.3.9)

Relatives a la contractació pública

- No es té constància de que l'entitat hagi procedit a publicar les adjudicacions definitives dels contractes que licita, contravenint el requerit per l'article 20.4 de la LCP. (nota 2.5)

Altres observacions

- L'entitat té establert un procediment de mancomunació de signatures en aquells comptes bancaris a través del qual es canalitza la major part de l'activitat de l'entitat. Amb tot, aquest procediment no consta implantat, o ho és parcialment, en la resta de comptes bancaris. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'art. 33 de la LGFP. (nota 2.3.5)

- Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment ni les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions de la Llei. (nota 2.3.5)
- L'Institut no ha estat sotmès als controls de legalitat i financer previstos pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'IEA a 31 de desembre de 2009, 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 2009.

6. AL·LEGACIONS

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

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2009, de
l'INSTITUT NACIONAL ANDORRÀ DE FINANCES

Desembre del 2010

ÍNDIX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1. Objecte i abast.....	3
1.2. Metodologia	3
1.3. Marc jurídic.....	4
1.4. Organització i control intern	4
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1. Pressupost de l'exercici	6
2.1.1. Pressupost inicial	6
2.1.2. Modificacions pressupostàries	7
2.2. Liquidació del pressupost	7
2.2.1. Ingressos patrimonials	8
2.2.2. Variació d'actius financers.....	9
2.2.3. Despeses de personal.....	9
2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis.....	10
2.2.5. Despeses financeres	10
2.2.6. Inversions reals	11
2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial	12
2.3.1. Immobilitzat	15
2.3.2. Inversions financeres temporals, fiances i dipòsits rebuts a curt termini.....	16
2.3.3. Tresoreria i comptes financers	17
2.3.4. Fons propis.....	18
2.3.5. Provisions per a riscos i despeses	18
2.3.6. Creditors.....	19
2.3.7. Ajustaments per periodificació.....	19
2.4. Romanent de tresoreria	20
2.5. Contractació pública	20
2.6. Altres aspectes a destacar	20
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	21
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	21
5. CONCLUSIONS	22
6. AL·LEGACIONS	22
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	36

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art.1 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, per l'Institut Nacional Andorrà de Finances (en endavant INAF).

L'auditoria de l'INAF 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 liquidació de comptes de l'INAF corresponent a l'exercici 2009 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes el 31 de març de 2010 i consta entre d'altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions i el romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera de 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 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 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 auditat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 9 de desembre de 2010.

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

1.4. Organització i control intern

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

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

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

observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'organització i control intern de l'entitat s'estructura de la forma següent:

Els òrgans de govern de l'Institut Nacional Andorrà de Finances són el Consell d'administració i la Direcció general.

L'estructura orgànica de l'INAF comprèn també un servei de supervisió i control, integrat pels departaments de comptabilitat i de supervisió i inspecció, un servei d'estudis i un secretariat, amb una definició escrita de les respectives competències i atribucions.

Tot i això, l'Institut no ha estat sotmès als controls per part de la Intervenció general previstos pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

L'entitat té implementats processos procedimentats de control de les diferents operatives comptables (ingressos, pagaments, transferències, tancaments parcials).

En l'exercici 2009 l'Entitat ha posat en funcionament un aplicatiu informàtic amb la finalitat, entre d'altres, de fer possible la gestió pressupostària i econòmic financer 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 consideren necessàries formular en relació a la referida aplicació i la informació que se n'extreu.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Despeses	Pressupost	Ingressos	Pressupost
1. Despeses de personal	1.285.763,00	5. Ingressos patrimonials	2.608.400,00
2. Consums de béns corrents	844.470,00	8. Romanent de tresoreria	875.183,00
3. Despeses financeres	1.199.350,00		
6. Inversions reals	154.000,00		
Total pressupost despeses	3.483.583,00	Total pressupost ingressos	3.483.583,00

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

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

Anivellament pressupostari

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 875.183 euros.

Tot i que aquest concepte podria formar part del pressupost inicial i final, seria necessari que prèviament hagués estat quantificat, fet que no succeeix en el cas present i que comporta que no pugui ser utilitzat com a partida d'anivellament del pressupost, donat que, per poder ser quantificat, requereix que prèviament s'hagi procedit a liquidar el pressupost de l'exercici anterior, situació que es donarà amb posterioritat a l'aprovació de les previsions pressupostàries.

No obstant l'anterior, cal destacar que finalment la xifra de romanent de tresoreria retut a 31 de desembre de 2008 va esdevenir de 22.685.647 euros quantia superior a l'emprada per l'entitat com a via d'anivellament del pressupost.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

Durant l'exercici fiscalitzat no s'han efectuat modificacions pressupostàries:

Despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
1. Despeses de personal	1.285.763,00	-	1.285.763,00
2. Consums de béns corrents	844.470,00	-	844.470,00
3. Despeses financeres	1.199.350,00	-	1.199.350,00
6. Inversions reals	154.000,00	-	154.000,00
Total pressupost de despeses	3.483.583,00	-	3.483.583,00

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

Ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
5. Ingressos patrimonials	2.608.400,00	-	2.608.400,00
8. Romanent de tresoreria	875.183,00	-	875.183,00
Total pressupost d'ingressos	3.483.583,00	-	3.483.583,00

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

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Classificació econòmica	Pressupost final	Liquidat 2009	Liquidat 2008	Variació	% execució
3. Taxes i altres ingressos	-	-	931.279,77	-931.279,77	-
5. Ingressos patrimonials	2.608.400,00	3.145.970,32	7.493.964,87	-4.347.994,55	120,61%
Ingressos no pressupostats	-	-	4.000,00	-4.000,00	-
8. Romanent de tresoreria	875.183,00	-	-	-	-
Total pressupost d'ingressos	3.483.583,00	3.145.970,32	8.429.244,64	-5.283.274,32	90,31%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Despeses	Pressupost final	Liquidat 2009	Liquidat 2008	Variació	% execució
1. Despeses de personal	1.285.763,00	957.961,22	890.489,49	67.471,73	74,51%
2. Consums de béns corrents	844.470,00	164.564,17	197.985,34	-33.421,17	19,49%
3. Despeses financeres	1.199.350,00	2.411.826,54	5.792.669,88	-3.380.843,34	201,09%
4. Transferències corrents	-	-	931.279,77	-931.279,77	-
Despeses de funcionament	3.329.583,00	3.534.351,93	7.812.424,48	-4.278.072,55	106,15%
6. Inversions reals	154.000,00	9.096,30	280.794,00	-271.697,70	5,91%
Despeses d'inversió	154.000,00	9.096,30	280.794,00	-271.697,70	5,91%
Total pressupost de despeses	3.483.583,00	3.543.448,23	8.093.218,48	-4.549.770,25	101,72%

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

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

Manca d'informació requerida en la liquidació del pressupost retuda.

Els comptes de l'INAF no inclouen informació que és requerida per la LGFP, especialment l'article 48. Així,

- L'estat d'ingressos de la liquidació no conté informació sobre els cobraments, a la vegada que 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.

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 2009 s'ha superat els següents conceptes pressupostaris:

Concepte	Descripció	Pressupost	Realitzat	Consignació excedida
225	Tributs	600,00	4.859,27	4.259,27
340	Interessos de dipòsit	1.199.350,00	2.411.826,54	1.212.476,54

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

2.2.1. Ingressos patrimonials

El resum de les aplicacions pressupostàries per aquests conceptes és el següent:

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Diferència (3)=(1)-(2)	% execució (2)/(1)
Interessos de comptes bancaris	6.000,00	4.446,97	1.553,03	74,12%
Interessos de dipòsits	2.602.400,00	3.141.523,35	-539.123,35	120,72%
Ingressos patrimonials	2.608.400,00	3.145.970,32	-537.570,32	120,61%

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 dels ingressos financers 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

La liquidació de pressupost d'ingressos retuda per l'INAF en els seus comptes anuals es detalla de la següent manera:

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Diferència (3)=(1)-(2)	% execució (2)/(1)
Incorporació romanents de tresoreria	875.183,00	-	875.183,00	-
Romanents de tresoreria	875.183,00	-	875.183,00	-

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

Veure observació detallada a la nota 2.1.1

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:

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Diferència (3)=(1)-(2)	% execució (2)/(1)
Consell d'administració	155.500,00	138.749,45	16.750,55	89,23%
Remuneracions bàsiques i altres rem. personal contractual	909.894,69	702.274,13	207.620,56	77,18%
Remuneracions bàsiques i altres rem. personal eventual	3.155,31	-	3.155,31	-
Quotes seguretat social	160.713,00	93.683,82	67.029,18	58,29%
Despeses socials del personal	56.500,00	23.253,82	33.246,18	41,16%
Total despeses de personal	1.285.763,00	957.961,22	327.801,78	74,51%

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

De la revisió de les despeses de personal de l'exercici s'ha observat la següent incidència:

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Diferència (3)=(1)-(2)	% execució (2)/(1)
Lloguer edificis i altres construccions	100.000,00	97.959,67	2.040,33	97,96%
Reparació i conservació edificis i altres construccions	5.400,00	1.191,60	4.208,40	22,07%
Reparació i conservació maquinària, instal. i equipaments	1.860,00	360,53	1.499,47	19,38%
Reparació i conservació mobiliari i efectes	620,00	4,99	615,01	0,80%
Reparació i conservació d'equipaments informàtics	16.200,00	13.831,48	2.368,52	85,38%
Reparació i conservació altre mat. Immobilitzat	620,00	-	620,00	-
Material d'oficina	19.200,00	9.010,25	10.189,75	46,93%
Subministraments	10.750,00	5.462,52	5.287,48	50,81%
Comunicacions	31.420,00	20.670,46	10.749,54	65,79%
Primes d'assegurances	21.200,00	759,10	20.440,90	3,58%
Tributs	600,00	4.859,27	-4.259,27	809,88%
Altres serveis	27.600,00	3.150,76	24.449,24	11,42%
Treballs realitzats per altres empreses	570.000,00	5.631,75	564.368,25	0,99%
Imprevistos o insuficiències	3.000,00	773,76	2.226,24	25,79%
Locomoció	36.000,00	898,03	35.101,97	2,49%
Total despeses de béns corrents i serveis	844.470,00	164.564,17	679.905,83	19,49%

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

Veure observació detallada a la nota 2.2

2.2.5. Despeses financeres

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Diferència (3)=(1)-(2)	% execució (2)/(1)
Interessos de dipòsits	1.199.350,00	2.411.826,54	-1.212.476,54	201,09%
Despeses financeres	1.199.350,00	2.411.826,54	-1.212.476,54	201,09%

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

Veure observació detallada a la nota 2.2

2.2.6. Inversions reals

Les partides d'inversions reals de la liquidació del pressupost presenten el següent detall:

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Diferència (3)=(1)-(2)	% execució (2)/(1)
Inversions noves	54.000,00	9.096,30	44.903,70	16,85%
Maquinària, instal·lacions i equipament	15.000,00	-	15.000,00	-
Màquines oficina i mobiliari	24.000,00	6.924,50	17.075,50	28,85%
Equipaments per processos d'informació	15.000,00	2.171,80	12.828,20	14,48%
Immobilitzat immaterial	100.000,00	-	100.000,00	-
Immobilitzat immaterial	100.000,00	-	100.000,00	-
Total inversions reals	154.000,00	9.096,30	144.903,70	5,91%

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

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

Núm. Comptes	ACTIU	31/12/2009	31/12/2008
	A) IMMOBILITZAT	248.835,40	288.699,14
	II. Immobilitzacions immaterials	11.453,76	17.643,23
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	-35.317,90	-29.128,43
	III. Immobilitzacions materials	237.381,64	271.055,91
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	230.480,91	230.480,91
224,226	3. Utillatge i mobiliari	130.031,94	123.107,44
227,228,229	4. Altre immobilitzat	37.329,02	35.157,22
(282)	5. Amortitzacions	-160.460,23	-117.689,66
	C. ACTIU CIRCULANT	175.701.295,97	169.877.248,05
	II. Deutors	1.965,11	1.965,11
44	2. Deutors no pressupostaris	1.965,11	1.965,11
	III. Inversions financeres temporals	169.661.604,01	163.416.261,22
565,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	169.661.604,01	163.416.261,22
57	IV. Tresoreria	6.034.196,13	6.453.363,50
480,580	V. Ajustaments per periodificació	3.530,72	5.658,22
	TOTAL GENERAL (A + B + C)	175.950.131,37	170.165.947,19

Núm. Comptes	PASSIU	31/12/2009	31/12/2008
	A) FONS PROPIS	22.453.412,19	22.731.967,51
	I. Patrimoni	12.020.242,09	12.020.242,09
100	1. Patrimoni	12.020.242,09	12.020.242,09
11	II. Reserves	10.711.725,42	10.103.562,92
129	IV. Resultat de l'exercici	-278.555,32	608.162,50
14	C) PROVISIÓNS PER A RISCOS I DESPESES	207.992,77	207.992,77
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	153.288.726,41	147.225.986,91
	III. Creditors	153.283.004,17	147.185.942,37
40	1. Creditors pressupostaris	1.657,75	238.085,92
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	16.661.440,25	12.205.021,01
475,476	4. Administracions públiques	24.719,28	19.212,13
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	136.595.186,89	134.723.623,31
485,585	IV. Ajustaments per periodificació	5.722,24	40.044,54
	TOTAL GENERAL (A + B +C + D + E + F)	175.950.131,37	170.165.947,19

Font: INAF
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. Comptes	DEURE	31/12/2009	31/12/2008
	A) DESPESES	3.583.311,67	6.889.802,37
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	3.582.537,91	6.888.496,24
	a) Despeses de personal	957.961,22	890.489,49
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	841.023,58	778.620,20
642, 644	a2) Càrregues socials	93.683,82	87.243,93
	a3) Altres despeses de personal	23.253,82	24.625,36
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions		
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	48.960,04	8.657,66
	e) Altres despeses de gestió	163.790,41	196.679,21
62	e1) Serveis exteriors	158.931,14	196.652,68
	e2) Tributs	4.859,27	26,53
	f) Despeses financeres i assimilables	2.411.826,24	5.792.669,88
661, 662, 663, 665	f1) Per deutes	2.411.826,24	5.792.669,88
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	773,76	1.306,13
678	c) Despeses extraordinàries	773,76	1.306,13
	ESTALVI	-	608.162,50

Núm. Comptes	HAYER	31/12/2009	31/12/2008
	B) INGRESSOS	3.304.756,65	7.497.964,87
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	3.304.456,65	7.497.164,87
	c) Altres ingressos de gestió	158.200,00	3.200,00
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	158.200,00	3.200,00
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	3.146.256,65	7.493.964,87
763,765	f1) Altres interessos	3.145.970,32	7.493.964,87
769	f3) Ingressos financers diversos	286,33	-
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	300,00	800,00
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	450,00
778	d) Ingressos extraordinaris	300,00	350,00
	DESESTALVI	278.555,02	-

Font: INAF
(Imports en euros)

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

FONS APLICATS	2009	2008
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	3.534.351,93	6.881.144,71
c) Serveis exteriors	158.931,14	196.652,68
d) Tributs	4.859,27	26,53
e) Despeses de personal	957.961,22	890.489,49
h) Despeses financeres	2.411.826,54	5.792.669,88
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	773,76	1.306,13
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	9.096,30	280.794,00
b) Immobilitzacions immaterials	-	17.180,00
c) Immobilitzacions materials	9.096,30	263.614,00
TOTAL D'APLICACIONS EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)	3.543.448,23	7.161.938,71
		336.026,16

FONS OBTINGUTS	2009	2008
1. Recursos procedents de les operacions de gestió	3.304.756,65	7.497.964,87
g) Ingressos financers	3.304.456,65	7.497.164,87
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	300,00	800,00
TOTAL ORÍGENS EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)	3.304.756,65	7.497.964,87
	238.691,58	

Font: INAF

(Imports en euros)

Variació del capital circulant

Variació del capital circulant	2009		2008	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
2. Deutors				
b) No pressupostaris				41,62
3. Creditors				
a) Pressupostaris	236.428,17			234.088,84
c) Per administració de recursos d'altres ens		4.456.419,24		919.728,17
d) Administracions públiques		5.507,15		168,19
e) Fiances i dipòsits rebuts a curt termini		1.871.563,58		1.478.281,98
4. Inversions financeres temporals	6.245.342,79		1.785.822,57	
7. Tresoreria		419.167,37	1.218.619,88	
8. Ajustaments per periodificació				
a) Actiu		2.127,50	3.332,39	
b) Passiu	34.322,30			39.439,88
TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	6.516.093,26	6.754.784,84	3.007.774,84	2.671.748,68
		238.691,58	336.026,16	

Font: INAF

(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i els recursos procedents de les operacions

	2009	2008
Recursos procedents de les operacions	3.304.756,65	7.497.964,87
(-) Recursos aplicats en operacions	3.534.351,93	6.881.144,71
(+) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons	48.960,04	8.657,66
Resultat comptable de l'exercici	-278.555,32	608.162,50

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 2009, 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*Gestió comptable del patrimoni*

Immobilitzacions immaterials	Saldo a 31/12/2008	Ajustaments	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009
Despeses de recerca i desenvolupament	2.854,81	-	-	-	2.854,81
Aplicacions informàtiques	43.916,85	-	-	-	43.916,85
Total cost	46.771,66	-	-	-	46.771,66
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-29.128,43	-	-6.189,47	-	-35.317,90
Total net	17.643,23	-	-6.189,47	-	11.453,76

Font: INAF

(Imports en euros)

Immobilitzacions materials	Saldo a 31/12/2008	Ajustaments	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009
Instal·lacions tècniques i maquinària	230.480,91	-	-	-	230.480,91
Mobiliari	123.107,44	-	6.924,50	-	130.031,94
Equips informàtics	35.157,22	-	2.171,80	-	37.329,02
Total cost	388.745,57	-	9.096,30	-	397.841,87
Amortització acumulada immobilitzat material	-117.689,66	-	-42.770,57	-	-160.460,23
Total net	271.055,91	-	-33.674,27	-	237.381,64

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 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Dipòsits de reserves en garantia altres entitats	2.434.099,05	2.944.959,34	-510.860,29
Dipòsits de fons justícia	11.069.417,93	7.400.698,78	3.668.719,15
Dipòsits de fons propis	21.997.000,00	21.900.000,00	97.000,00
Dipòsits de professions liberals	92.555,93	109.324,00	-16.768,07
Dipòsits de reserves en garantia bancs	106.642.715,00	106.642.715,00	-
Dipòsits de residències passives	26.824.804,00	23.817.552,00	3.007.252,00
Dipòsits de sales de jocs	601.012,10	601.012,10	-
Total	169.661.604,01	163.416.261,22	6.245.342,79

Font: Elaboració pròpia a partir d'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 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Reserves en garantia bancs	106.642.715,00	106.642.715,00	-
Reserves en garantia altres entitats	2.434.099,05	2.944.959,34	-510.860,29
Dipòsits sales de joc	601.012,10	601.012,10	-
Dipòsits professions liberals	92.555,93	109.324,00	-16.768,07
Dipòsits residències passives	26.824.804,00	23.817.552,00	3.007.252,00
Total	136.595.186,08	134.115.562,44	2.479.623,64

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

De la revisió dels dipòsits rebuts i de les inversions financeres temporals, en sorgeixen les següents observacions:

Reserves en garantia d'operacions

Com s'ha esmentat anteriorment, l'objectiu de la reserva és establir uns dipòsits indisponibles per qui els constitueix, amb la finalitat de dotar de solidesa i seguretat a les entitats financeres afectades. Entenem que aquest objectiu es podria veure afectat pel fet de dipositar aquestes reserves en comptes bancaris de la mateixa entitat que els ha constituït, donat que, en el supòsit que alguna d'elles tingués problemes de liquiditat, es veurien afectats igualment els dipòsits a nom de l'INAF, pel que difícilment podrien ser aportats com a garantia de les operacions que en poguessin quedar afectades.

2.3.3. Tresoreria i comptes financers

Gestió comptable de la tresoreria

Concepte	Imports	
1. COBRAMENTS		803.740.784,52
(+) del pressupost corrent	387.801.336,72	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	415.939.447,80	
(+) d'operacions comercials	-	
2. PAGAMENTS		804.159.951,89
(-) del pressupost corrent	386.409.900,55	
(-) de pressupostos tancats	1.046.647,99	
(-) d'operacions no pressupostàries	416.703.403,35	
(-) d'operacions comercials	-	
I. Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		-419.167
3. Saldo inicial de tresoreria		6.453.363,50
II. Saldo final de tresoreria (I+3)		6.034.196,13

Font: INAF
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Total bancs i entitats de crèdit	6.033.968,59	6.453.062,33	-419.093,75
Caixa	227,54	301,17	-73,63
Total	6.034.196,13	6.453.363,50	-419.167,38

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

De la revisió de la tresoreria es desprenen les següents observacions:

Signatures mancomunades

S'ha constatat que pels pagaments fins a 6.015 euros, relacionats amb dipòsits de l'Administració de Justícia o dipòsits de residències passives, així com en operacions sense límit quan el beneficiari és el Govern o l'INAF, no s'utilitza la mancomunació de signatures prevista per la LGFP.

Aquesta llei no preveu cap excepció a aquest principi, però per a les entitats parapúbliques obre la possibilitat d'acordar un procediment similar al que en ella es preveu pel Govern. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'article 33 de la LGFP.

Targeta de crèdit

L'entitat disposa d'una regulació interna que determina els càrrecs de l'entitat que poden ser titulars d'una targeta de crèdit a càrrec dels comptes de l'INAF, les quals són autoritzades pel Consell d'Administració a proposta de la Direcció General.

Amb tot, el procediment seguit per a efectuar pagaments de despeses mitjançant aquest instrument no adopta cap dels procediments que preveu la LGFP per a poder autoritzar pagaments amb fons públics. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions de la norma esmentada.

2.3.4. Fons propis

El quadre de moviments de l'àrea de fons propis és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Resultat exercici	Traspassos	Saldo a 31/12/2009
Patrimoni	12.020.242,09	-	-	12.020.242,09
Reserves	10.103.562,92	-	608.162,50	10.711.725,42
Resultat de l'exercici	608.162,50	-278.555,32	-608.162,50	-278.555,32
Total	22.731.967,51	-278.555,32	-	22.453.412,19

Font: Elaboració pròpia a partir d'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 31/12/2008	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009
Provisió per a riscos i despeses	207.992,77	-	-	207.992,77
Total	207.992,77	-	-	207.992,77

Font: Elaboració pròpia a partir d'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 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Creditors pressupostaris	1.657,75	238.085,92	-236.428,17
Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	16.661.440,25	12.205.021,01	4.456.419,25
Administracions públiques	24.719,28	19.212,13	5.507,15
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	136.595.186,89	134.723.623,31	1.871.563,58
Total Creditors	153.283.004,17	147.185.942,37	6.097.061,81

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

El saldo del compte es compon dels deutes que es mantenen amb el Govern i la Batllia pels conceptes següents:

Concepte	Import
Dipòsits de l'Administració de justícia	15.614.738,21
Multes, taxes, i altres conceptes	816.949,97
Retribució dels dipòsits	229.752,08
Total	16.661.440,25

Font: Elaboració pròpia a partir d'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 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Ajustament per periodificació actiu	3.530,72	5.658,22	-2.127,50
Total	3.530,72	5.658,22	-2.127,50

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF.
(Imports en euros)

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Ajustament per periodificació passiu	5.722,24	40.044,54	-34.322,30
Total	5.722,24	40.044,54	-34.322,30

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

2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2009 presenta el següent detall:

Conceptes	2009		2008	
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		153.283.004,17		147.185.942,37
(+) del pressupost corrent	44.206.190,12		37.598.268,03	
(+) de pressupostos tancats	-		-	
(+) d'operacions no pressupostàries	109.076.814,05		109.587.674,34	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-		-	
3. (+) Fons líquids		175.695.800,14		169.869.624,72
I Romanent de tresoreria afectat		-		608.162,50
II Romanent de tresoreria no afectat		22.414.761,08		22.077.484,96
III Romanent de tresoreria (1-2+3) = (I+II)		22.414.761,08		22.685.647,46

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

Control financer

L'article 30.1 de la Llei 14/2003 de l'INAF, sotmet a aquesta entitat al control financer que, d'acord amb els articles 37, 39 i 42 de la LGFP, és encarregat a la Intervenció general.

Tot i aquesta regulació l'INAF no ha estat sotmès a aquest preceptiu control.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

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)

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)

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

- D'acord amb l'article 15 de la LGFP, les consignacions incloses en el pressupost de l'INAF són limitatives i vinculants. L'Entitat ha excedit les previsions pressupostàries en els conceptes de tributs, en 4.259 euros, i en els d'interessos de dipòsits, en 1.212.476 euros.(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 2009, 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

- L'INAF és dipositari de les reserves en garantia d'operacions que, d'acord amb la normativa vigent, han de dotar les entitats que integren el sistema financer. L'objectiu de la reserva és establir uns dipòsits indisponibles per qui els constitueix amb la finalitat de dotar de solidesa i seguretat a les entitats financeres afectades. Aquest objectiu es podria veure afectat pel fet de dipositar aquestes reserves en comptes bancaris de la mateixa entitat que els ha constituït. (nota 2.3.2.)
- L'INAF no ha estat sotmès als controls de legalitat i financer previstos per l'article 30.1 de la Llei 14/2003 de l'INAF i pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP. (nota 2.6.)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Institut Nacional Andorrà de Finances al 31 de desembre de 2009, 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 2009.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Sr. Carles SANTACREU COMA
President
TRIBUNAL DE COMPTES
C/ Sant Salvador, 10, 3r, despatx 7
AD500 Andorra la Vella

Distingit Senyor,

En relació amb el seu escrit de data 5 d'abril de 2011, rebut el 8 d'abril, mitjançant el qual se'ns comunicava la finalització de l'examen de la documentació rebuda en relació amb la liquidació dels comptes de l'INAF corresponents a l'exercici 2009, i d'acord amb el que preveu la "Llei del Tribunal de Comptes" li trametem adjunt les al·legacions relatives a l'informe que es deriva del referit examen.

El saluda atentament,

Carles Salvadó
Director General
Andorra la Vella, 15 d'abril de 2011

Ref. Al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes sobre la liquidació dels comptes de l'INAF relatius a l'exercici 2009

• Sobre les observacions i recomanacions relatives a la comptabilitat pública

“Els comptes retuts per l'INAF no inclouen informació que és requerida per la LGFP relativa als cobraments i a les fases d'autorització, compromís, pagaments ordenats i pagaments efectius. (nota 2.2)”

En primer lloc, destacar que sorprèn que, tot i que la Llei del Tribunal de Comptes és de l'any 2000 i, en aquest sentit, el 2002 es va rebre el primer informe relatiu a les liquidacions dels comptes de l'INAF corresponents als exercicis 1999 i 2000; no ha estat fins a l'informe relatiu a la liquidació dels comptes del 2009 que el Tribunal de Comptes s'ha pronunciat sobre el fet de no incloure la informació esmentada.

En segon lloc i tal com es va dir a les al·legacions presentades l'any anterior, el 2010, relatives a l'informe corresponent a la liquidació pressupostària i als comptes anuals de l'exercici 2008; l'any 2009 es va dur a terme una inversió en una nova eina informàtica que permet controlar les diferents fases d'execució de les despeses de forma mecanitzada i automàtica. La implantació va tenir lloc el mateix any 2009 i, per tant, a partir de l'exercici 2009 es va començar a aplicar sobre la liquidació del pressupost.

Així mateix, com a annex a les presents al·legacions, adjuntem la informació a la qual es fa referència mitjançant un quadre dels ingressos liquidats amb informació relativa als seus cobraments i un altre quadre relatiu a les despeses diferenciant les diferents fases d'autorització, compromís, pagaments ordenats i pagaments efectius.

Finalment, comentar que, en les properes liquidacions de comptes, s'adjuntarà aquesta informació.

• Sobre les observacions i les recomanacions relatives a 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'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.

L'apartat b) d'aquest article disposa que: “(...) Autorització, en virtut de la qual l'òrgan competent acorda o decideix la realització de la despesa objecte de la proposta. Sense la formalització de l'autorització no es pot iniciar el procediment de contractació, llevat del que preveu l'apartat 2 d'aquest article”.

Entenem que el Tribunal de Comptes, en la seva observació, es refereix a aquesta segona consideració, la formalització, atès que, en parlar de nòmines, l'acte preparatori pel qual l'òrgan competent acorda o decideix la realització de la despesa té lloc en iniciar el procediment de contractació de personal, acte en el que es determina el contingut de les fases d'autorització i compromís, perquè ja es coneix el proveïdor i l'import i, per tant, la nòmina no esdevé un acte preparatori.

Entenem que es respecta tot l'article 31, ja que s'efectuen totes les fases descrites en l'article des del punt de vista de control pressupostari. Existeix un programa intern pel qual es realitzen les nòmines del personal, i es duen a terme les verificacions i autoritzacions necessàries pel Director General per al compliment de les diferents fases que disposa l'article 31 de la LGFP, tot i que la informació es trasllada al pressupost acumulant en un sol acte les fases ACLOP.

Emfatitzar que només es produeix l'acumulació de les fases ACLOP en un sol acte en la comptabilització de les nòmines del personal, per les especials característiques de la despesa.

Pel que fa al principi d'especialitat quantitativa: "(...) els crèdits consignats en els estats de despeses, llevat els supòsits de 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 (...)". Entenem que el principi es respecta a partir dels controls de gestió pressupostària interns i perquè tots els conceptes de nòmina presenten, a la finalització de l'exercici, una liquidació inferior o igual a l'import pressupostat sota els mateixos conceptes. Destacar que aquest fet sempre ha estat així, és a dir, mai s'han excedit les previsions pressupostàries en el concepte de Despeses de personal, donant sempre compliment al principi d'especialitat quantitativa.

• Sobre les observacions i les recomanacions d'anys anteriors relatives a la comptabilitat pública

1.- "D'acord amb l'article 14 de la LGFP, les consignacions incloses en el pressupost de l'INAF són limitatives i vinculants. L'entitat ha excedit les previsions pressupostàries en els conceptes de tributs, en 4.259 euros, i en els interessos de dipòsits, en 1.212.476 euros. (nota 2.2.)"

Tal com ja s'ha dit a les al·legacions d'informes precedents, cal tenir en compte que, si dins del capítol de despeses financeres, concretament, interessos de dipòsits, s'analitza el detall per partida comptable, el cas en què l'import liquidat supera el pressupostat correspon al concepte de "Interessos de reserves en garantia", concepte per al qual l'INAF actua com a intermediari per compte de Govern i, en aquest sentit, al capítol d'ingressos financers hi figura el mateix import, i no té cap efecte final sobre el resultat.

A més, els recordem que, a la memòria del pressupost de l'INAF per al 2009, en el punt relatiu a les despeses, s'explica que davant la situació d'incertesa de les reserves en garantia, no es preveu res al pressupost com a ingressos ni com a despeses quant a dipòsits homologables com a fons públics i a dipòsits de reserves en garantia. Aquest fet explicaria la desviació de la despesa per interessos de dipòsits respecte al pressupost. Per tant, ja en la presentació del pressupost, s'explica el perquè d'aquesta comptabilització, destacant que afecta tant despeses com ingressos.

Pel que fa a l'excés en el concepte de tributs per un import de 4.259 euros, cal tenir en compte que, en data 11 de setembre del 2009, l'INAF va trametre una carta dirigida al Ministre d'Economia i Finances en la que es plantejava una consulta amb relació a l'aplicació de la Llei 17/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals. L'escrit de resposta incloïa una sèrie de consideracions que van comportar la regularització del pagament de l'esmentat impost des de l'1 d'octubre de 2006. Aquest pagament es va comptabilitzar en data 30 de desembre de 2009 i va ascendir a 4.854,48 euros, el que va provocar l'excés ja esmentat. Aquesta despesa per ISL i el seu corresponent pagament es deriven d'un fet excepcional i extraordinari d'exercicis anteriors que no ha de

tornar a produir-se i que va permetre, per iniciativa pròpia de l'INAF i amb l'acord de Govern, regularitzar el pagament per aquest concepte des del 2006.

2.- “El PGCP és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de finances públiques. L'INAF ha efectuat per a l'exercici 2009, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el PGCP. Tanmateix que durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix (nota 2.3.)”.

Tal com s'ha explicat en les al·legacions d'anys anteriors, per les característiques particulars de l'operativa de l'INAF, des d'un principi, es va optar per crear un programa comptable “a mida” per tal de recollir la informació comptable pròpia de l'INAF, com a òrgan supervisor del sistema financer, i al mateix temps, la informació comptable que correspondria als serveis de tresoreria i de gestió del deute públic que l'INAF presta a Govern. En aquest sentit, és necessària l'adaptació dels conceptes comptables generals a la nostra operativa particular.

No obstant això, volem aclarir que, durant tot l'exercici, tot i tenir el nostre propi quadre de comptes, sempre utilitzem el “Pla general de comptabilitat pública” amb les definicions i les relacions comptables previstes. La informació comptable que es presenta mensualment al Consell d'Administració segueix el format que es recull a la quarta part del Pla General de Comptabilitat Pública. Els quadres amb informació financera més detallada presenten els noms adaptats segons el nostre quadre de comptes però existeix una equivalència per capítol.

Remarcar que, en els curs dels treballs efectuats fruit dels quals el Tribunal de Comptes se suposa que emet aquestes observacions i recomanacions, en cap moment se'ns ha sol·licitat informació comptable que no correspongués al tancament de l'exercici, és a dir, per part de l'INAF, no s'ha presentat informació comptable durant l'exercici i, per tant, no s'entén en base a quina informació el Tribunal de Comptes pot afirmar que, durant l'exercici, l'INAF no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables que s'hi preveuen.

3.- “S'ha constatat que per als pagaments fins a 6.015,00 euros, relacionats amb dipòsits de l'Administració de Justícia o dipòsits de residències passives, així com en operacions sense límit quan el beneficiari és el Govern o l'INAF, no s'utilitza la mancomunació de signatures prevista per la LGFP. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'art. 33 de la LGFP (nota 2.3.3.)”.

En primer lloc, volem tornar a remarcar, com ja s'ha fet en al·legacions a informes anteriors, que per als pagaments relatius a la gestió ordinària de l'INAF, la signatura sempre és mancomunada.

Sobre la recomanació d'adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'article 33 de la LGFP, volem tornar a comentar que aquest article no descriu el procediment que han de seguir les entitats parapúbliques. Contràriament, el seu apartat 9 estableix que aquestes entitats han d'acordar una regulació similar a l'establerta en aquest article. En aquest sentit, el Consell d'Administració de l'INAF, mitjançant la definició de poders, acorda aquesta regulació particular que dicta l'esmentat apartat 9 per a l'ordenació de pagaments. A més, cal precisar que, tal com ja s'ha esmentat, al mes de març del 2006, el Consell d'Administració de l'INAF va aprovar una nova definició de poders i signatures en la qual els únics pagaments que es

poden realitzar amb una sola signatura són els relatius a l'Administració de Justícia o als dipòsits de residències passives, inferiors a 6.015 euros. Per tant, solament es poden realitzar amb una sola signatura els pagaments mínims de dipòsits de residències passives, que són de 6.010,12 euros, el contravalor exacte d'un milió de pessetes, i els pagaments ordenats per l'Administració de Justícia amb un import inferior a 6.015 euros. Remarcant que, en tots els pagaments de residències passives, l'INAF només actua com a executor d'ordres de pagament rebudes del Servei de Policia i que aquestes ordres arriben signades per una sola persona (el Director del Servei de Policia o una de les persones de l'esmentat servei amb signatura autoritzada). Seria convenient que el Tribunal de Comptes ens aclarís si l'INAF ha de procedir a executar les esmentades ordres de pagament malgrat que aquestes no exhibeixin dues signatures autoritzades.

Pel que fa al sistema de pagaments dels fons de l'Administració de la Justícia, ja es va realitzar un exhaustiu detall en les al·legacions corresponents a l'exercici 2002. Volem tornar a insistir que el sistema de pagaments d'aquests fons va ser consensuat, després de petits entrebancs, al mes d'abril de 1994. Es va escollir un sistema que produís la mínima dilació en els pagaments, provocant el mínim perjudici econòmic a l'usuari de la Justícia i permetent als serveis de l'INAF treure de manera prudent i conservadora el màxim rendiment dels fons dipositats. Aquest sistema va produir, durant els anys 1994, 1995 i 1996, algunes queixes per part d'alguns membres del col·lectiu d'advocats i d'algun particular. En contesta a aquestes queixes, en data 15 de desembre de 1994, es va trametre una carta al Degà del Col·legi d'Advocats de l'època i el 28 d'octubre de 1996, es va preparar un informe per aclarir retards que es produïen en els pagaments de la Justícia ja que se n'atribuïa la responsabilitat a l'INAF.

L'informe va demostrar que els retards no eren a causa de la nostra entitat. En conseqüència, considerem que, degut a l'estructura de l'INAF, si es vol continuar donant un servei acurat als usuaris de la Justícia i, tenint en compte que tots els pagaments estan recolzats per ordres signades per autoritats judicials; fins que la plantilla de l'INAF no sigui més nombrosa, és difícil compaginar la mancomunació de signatures amb el compliment de l'acord a què es va arribar l'any 1994 sobre el sistema de pagaments.

També es vol tornar a destacar el fet que aquestes ordres de pagament ja vénen donades i justificades des de l'Administració de Justícia i que tampoc reflecteixen una mancomunació de signatures sinó que es regeixen per una regulació interna pròpia i porten una única signatura. L'INAF només actua com a executor d'aquestes ordres davant les diferents entitats bancàries i estén els corresponents xecs. En aquest sentit i atès que, fins a la data, no s'ha rebut resposta, ens agradaria que el Tribunal de Comptes també ens aclarís si l'INAF ha de procedir a executar les esmentades ordres de pagament malgrat no exhibir dues signatures autoritzades.

Amb la nova definició de poders i signatures esmentada, els pagaments corresponents al funcionament propi de l'INAF utilitzen obligatòriament la mancomunació de signatures. No obstant això, la majoria de pagaments corresponents al funcionament propi de l'INAF estan domiciliats seguint les pràctiques comercials actuals, les quals no requereixen cap signatura i, tot i això, són revisats pel Cap del Servei de Supervisió i Control. A més, sobre aquesta operativa particular així com sobre els pagaments amb targeta de crèdit, no existeix una regulació específica a aquest efecte i aquesta manera de procedir és de coneixement i aprovació general.

Finalment, en relació amb la definició de poders interna de l'INAF, cal tenir en compte que la plantilla de personal de l'INAF és en l'actualitat de quinze persones, de les quals tenen signatura autoritzada quatre (el Director General, la Subdirectora General, la Cap del Servei de Supervisió i Control i el Cap del Servei de Comptabilitat). Per motiu de vacances, assistència a cursos de formació i/o a reunions d'organismes internacionals i situacions

excepcionals, es donen molt sovint situacions en què només hi ha una sola persona amb signatura autoritzada. Donar signatura a més empleats no ens sembla la solució més encertada.

4.- “Els pagaments realitzats amb 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)”

Aquesta recomanació del tribunal de Comptes es va presentar per primer cop a l’informe relatiu a l’exercici 2008, rebut en data 13 d’abril de 2010. A les al·legacions presentades per part d’aquest Institut ja es va apuntar que *“l’Institut Nacional Andorrà de Finances, estudiarà la formalització per escrit en forma de “Procediment Intern” d’aquest procediment que limita l’ús de les targetes de crèdit, per titulars, concepte i finalitat de la despesa, justificació posterior, i que presta garanties de control de la despesa similars a les establertes en el procediment administratiu de despesa.”*

En aquest sentit, en data 31 d’agost de 2010, es va elaborar una nota interna relativa al *“Procediment intern relatiu a l’ordenació i al control dels pagaments efectuats amb targeta de crèdit per part dels càrrecs el lloc de treball dels quals ho requereixi”,* la qual va estar aprovada pel Consell d’Administració de l’INAF. Aquesta nota es va presentar als auditors contractats pel Tribunal de Comptes en la seva visita relativa a la liquidació de comptes del 2009. Per tant, sobta que es continuï mantenint la recomanació sense cap aclariment complementari, atès que, si bé és cert que l’esmentat procediment no era vigent en el moment del tancament de comptes de l’exercici 2009, no és menys cert que, si es té en compte que l’informe del Tribunal de Comptes de l’exercici 2008 es va presentar el 13 d’abril de 2010, ja no es pot aplicar cap recomanació fins a l’exercici 2010. En aquest sentit, es lamenta que no es faci una menció o aclariment en aquest informe sobre les mesures preses per part de l’INAF.

Així mateix, es vol continuar comentant, com es va fer l’any anterior, que els pagaments amb tarja de crèdit estan limitats als qui tenen capacitat suficient per a executar la despesa i tenen signatura convenientment autoritzada.

També es vol destacar que la funcionalitat de la tarja de crèdit és, majoritàriament, la d’atendre despeses de protocol i representació en aquells casos en que la modalitat de “pagaments a justificar” no es pot aplicar, doncs l’ocurrència de la despesa no és previsible amb suficient antelació, i el concepte pressupostari és desconegut i, per tant, no es possible anticipar el document pressupostari d’autorització de despesa.

En aquest sentit i, igual que la modalitat “pagaments a justificar”, en el que preveu l’article 33.5 de la Llei General de les Finances Públiques que diu: *“Els perceptors dels pagaments a justificar queden obligats a presentar la liquidació, amb les oportunes comprovacions documentals, de les quantitats percebudes, en el termini de tres mesos i, en tot cas, abans del 15 de gener de l’exercici següent”,* els pagaments efectuats amb tarja de crèdit estan degudament justificats amb els corresponents comprovants documentals.

•Sobre les observacions i recomanacions d’anys anteriors relatives a altres observacions

1.- “L’INAF és depositari de les reserves en garantia d’operacions que, d’acord amb la normativa vigent, han de dotar les entitats que integren el sistema financer. L’objectiu

de la reserva és establir uns dipòsits indisponibles per qui els constitueix amb la finalitat de dotar de solidesa i seguretat a les entitats financeres afectades. Aquest objectiu es podria veure afectat pel fet de dipositar aquestes reserves en comptes bancaris de la mateixa entitat que els ha constituït. (nota 2.3.2.)”

Un any més, torna a sorprendre la gratuïtat d'aquesta observació, tot i les explicacions donades a les al·legacions dels informes del Tribunal de Comptes relatius als exercicis 2005, 2006, 2007 i 2008, i, tal com sempre s'ha dit, sorprèn per dos motius:

- En primer lloc, degut a què, quan es va aprovar la “Llei de regulació de reserves en garantia de dipòsits i d'altres obligacions operacionals a mantenir i dipositar per les entitats enquadrades en el sistema financer” de l'11 de maig de 1995, tots els membres del Tribunal de Comptes van viure de prop la gestació de l'esmentada llei. Dóna la impressió que malgrat això i després d'uns quants anys fent l'auditoria de l'INAF i demanant cada any explicacions exhaustives sobre el tema de les reserves en garantia, encara no hagi quedat clar el seu funcionament i la raó de la seva existència.
- En segon lloc, degut a què no creiem que estigui dins de les funcions del Tribunal de Comptes fer observacions sobre la gestió de les reserves en garantia.

A les últimes al·legacions presentades, les corresponents a la liquidació de comptes de l'exercici 2008, es va fer un recordatori des de l'inici de les reserves en garantia de dipòsits i d'altres obligacions operacionals a mantenir i dipositar per les entitats enquadrades en el sistema financer. En aquest recordatori, es deixava palès que els fons dipositats estan a nom del Govern que és qui decideix com s'han de gestionar. Els fons es van dipositar a les mateixes entitats bancàries seguint instruccions de Govern i, per tant, si el Tribunal de Comptes vol conèixer els motius d'aquestes instruccions, hauria d'adreçar les seves observacions al Govern. En aquest sentit, a l'informe del Tribunal de Comptes relatiu a Govern, no s'observa cap comentari sobre aquest tema.

També es feia menció a un informe elaborat per aquest institut, de data 26 de setembre de 2002, adreçat al Ministeri de Finances, sobre comentaris a l'informe elaborat pel Ministeri de Finances en relació amb l'avantprojecte de “Llei sobre la remuneració de les reserves en garantia de dipòsits i d'altres obligacions operacionals a mantenir i dipositar per les entitats enquadrades en el sistema financer”.

Tant a la “Llei de regulació de reserves en garantia de dipòsits i d'altres obligacions operacionals a mantenir i dipositar per les entitats enquadrades en el sistema financer” de l'11 de maig de 1995 com a l'esmentat informe, quedava ben clar que el rerafons de la promulgació de la “Llei de reserves en garantia” i de les restants lleis de coeficients obligatoris era recaptador i queda demostrat, en la disposició transitòria cinquena, on es menciona que les reserves en garantia no seran remunerades fins que s'aprovi una llei tributària que afecti les obligacions de les entitats bancàries.

Des de l'INAF, feia bastants anys que s'aconsellava al Ministeri de Finances la necessitat de derogar la “Llei de Reserves en garantia” i de promulgar una llei que creï i reguli un fons de garantia de dipòsits i un fons de garantia d'inversions, seguint les directives europees i que realment protegiria els clients de les entitats enquadrades en el sistema financer andorrà.

També el Fons Monetari Internacional, en el seu informe de l'agost de 2002 sobre el sistema de supervisió del sistema financer andorrà, en les seves pàgines 11 i 14, reconeix que la “Llei de reserves en garantia” constitueix un mecanisme indirecte per fer tributar les entitats del sector financer i recomana la implementació de noves regulacions per garantir la liquiditat i poder fer front als problemes que podria portar un entitat financera en fallida.

Així, i tal com es va explicar a les al·legacions de l'INAF a l'informe del Tribunal de Comptes de la liquidació dels comptes del 2008, en data 28 d'agost de 2009, es van trametre al Govern els comentaris a l'avantprojecte de llei de creació d'un sistema de garantia de dipòsits per a les entitats bancàries. Aquest avantprojecte de llei havia estat fruit de les converses i reunions mantingudes amb l'ABA. Posteriorment i al llarg dels anys 2009 i 2010, hi va haver una sèrie d'intercanvis d'informació amb els comentaris de les diferents parts afectades sobre les propostes de llei i les seves modificacions.

Finalment, en data 2 de març de 2011, es va aprovar la "Llei 1/2011, del 2 de febrer, de creació d'un sistema de garantia de dipòsits per a les entitats bancàries".

Sobre l'abast d'aquesta llei, voldríem destacar els següents punts:

- l'article 6 estableix el següent: *"Per tal que el Sistema de garantia pugui complir les obligacions que li són atribuïdes en aquesta Llei, tots els membres del Sistema han de crear i mantenir una reserva indisponible afectada al compliment de les garanties cobertes pel Sistema de garantia (en endavant, "reserva en garantia"). L'import total màxim de les reserves en garantia per al conjunt dels membres del Sistema serà de 94,1 milions d'euros en el moment inicial i s'establirà un règim d'aportacions anuals fins arribar al màxim de l'1,5 % de la base de càlcul definida en l'article 7, que operarà també com a límit màxim de cobertura del Sistema de garantia per al conjunt dels beneficiaris. En qualsevol cas, no es podrà sobrepassar mai el límit conjunt i absolut de 200 milions d'euros."*

- l'article 7.3: *"Un import equivalent a la reserva en garantia s'ha d'invertir en actius líquids i segurs i s'ha de considerar que compleix els requisits següents:*

a) Els saldos de disposició immediata o amb venciment no superior a un mes mantinguts a altres entitats de crèdit andorranes, de països membres de l'OCDE, o d'altres entitats sempre que estiguin subjectes a unes normes cautelars que l'INAF consideri equivalents a les vigents a Andorra;

b) La inversió en deute públic andorrà o en deute públic d'estats membres de l'OCDE;

c) Altres actius de disposició immediata o de termini no superior a un mes, o que siguin fàcilment liquidables, i que l'INAF consideri adequats a cada moment."

- a més, tal com estableix la disposició derogatòria, el sistema de garantia vigent fins a l'actualitat només queda derogat per a les entitats bancàries.

Esperem que aquesta informació facilitarà la tasca del Tribunal de Comptes i que, a partir d'ara, s'adreçarà al Govern per sol·licitar el motiu i la justificació de com s'ha decidit instrumentalitzar, mitjançant una llei aprovada pel Consell General, el nou sistema de garantia de dipòsits per a les entitats bancàries.

Continuem suposant que un excés de tasques acumulades no li han permès adreçar-se al Govern per tractar l'assumpte de les reserves en garantia, malgrat els nostres suggeriments, com no li permeten contestar les diferents peticions que li formulem, com la referent al compliment de les ordres rebudes de l'Administració de Justícia amb una sola signatura.

2.- “L’INAF no ha estat sotmès als controls de legalitat i financer previstos per l’article 30.1 de la Llei 14/2003 de l’INAF i pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP. (nota 2.6)”.

Tal com s’ha anat exposant en les al·legacions d’anys anteriors, aquest punt no ens afecta atès que, d’una banda, a l’article 30.1 de la Llei 14/2003 de l’INAF, s’indica que l’INAF està subjecte al control financer d’acord amb el que estableix la LGFP i, d’altra banda, als articles 37, 39 i 42 de la pròpia LGFP s’indica que aquest control correspon a la Intervenció General de Govern.

• Consideracions / peticions finals:

Malgrat que intuïm que, com cada any, en l’informe relatiu al treballs de fiscalització corresponents al tancament de l’exercici 2009 de l’INAF, figurarà:

“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 (...),”

tenim l’esperança que algun cop el Tribunal:

a) contesti les nostres preguntes sobre la signatura mancomunada de les ordres de pagament rebudes del Servei de Policia i de l’Administració de Justícia,

b) adreci les seves observacions a qui correspongui com en els casos relatius als dipòsits en garantia i a què l’INAF no ha estat sotmès als controls de legalitat i financers previstos per la LGFP.

c) faci constar que, en el moment de l’emissió de l’informe, alguns temes ja han estat resolts, com el dels pagaments amb tarja de crèdit, amb l’aprovació d’un reglament intern aprovat pel Consell d’Administració de l’INAF.

Finalment, volem creure que el Tribunal no es limita a copiar i reproduir les al·legacions presentades per l’INAF sinó que esperem que, en redactar l’informe corresponent a l’exercici 2010, tingui en compte el seu contingut.

Carles Salvadó
Director General

Andorra la Vella, 15 d’abril de 2011

ANNEX

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE LES DESPESES A 31/12/2009

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL) EXERCICI 2009

CONCEPTES	Pressupost inicial	Suplement Crèdit	Crèdits finals (1)	Autoritzat/ Compromès (2)	Liquidat (3)	Pagat	Crèdits no compromesos (4)=(1)-(2)	Crèdits no liquidats (5)=(1)-(3)	% execució (2)/(1)	% execució (3)/(1)
6 INVERSIONS REALS	154.000,00	0,00	154.000,00	84.096,30	9.096,30	9.096,30	69.903,70	144.903,70	54,61	5,91
60 IMMOBILITZAT MATERIAL	54.000,00	0,00	54.000,00	9.096,30	9.096,30	9.096,30	44.903,70	44.903,70	16,85	16,85
603 MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I EQUIPAMENT	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00
60340 ALTRES INSTAL·LACIONS	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
605 MOBILIARI I ESTRIS	24.000,00	0,00	24.000,00	6.924,50	6.924,50	6.924,50	17.075,50	17.075,50	28,85	28,85
60500 MOBILIARI	12.000,00	0,00	12.000,00	6.924,50	6.924,50	6.924,50	5.075,50	5.075,50	57,70	57,70
60510 EQUIPAMENTS D'OFICINA	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00	12.000,00	0,00	0,00
606 EQUIPAMENTS PER A PROCESSOS D'INFORMACIÓ	15.000,00	0,00	15.000,00	2.171,80	2.171,80	2.171,80	12.828,20	12.828,20	14,48	14,48
60610 EQUIPAMENTS PER A PROCESSOS D'INFORMACIÓ	15.000,00	0,00	15.000,00	2.171,80	2.171,80	2.171,80	12.828,20	12.828,20	14,48	14,48
64 IMMOBILITZAT IMMATERIAL	100.000,00	0,00	100.000,00	75.000,00	0,00	0,00	25.000,00	100.000,00	75,00	0,00
640 IMMOBILITZAT IMMATERIAL	100.000,00	0,00	100.000,00	75.000,00	0,00	0,00	25.000,00	100.000,00	75,00	0,00
64050 APLICACIONS INFORMÀTIQUES	100.000,00	0,00	100.000,00	75.000,00	0,00	0,00	25.000,00	100.000,00	75,00	0,00
TOTAL INVERSIÓ	154.000,00	0,00	154.000,00	84.096,30	9.096,30	9.096,30	69.903,70	144.903,70	54,61	5,91
1 DESPESES DE PERSONAL	1.285.763,00	0,00	1.285.763,00	957.961,22	957.961,22	957.961,22	327.801,78	327.801,78	74,51	74,51
10 DESPESES DE GRATIFICACIÓ	155.500,00	0,00	155.500,00	138.749,46	138.749,46	138.749,46	16.750,55	16.750,55	89,23	89,23
100 CONSELL D'ADMINISTRACIÓ	155.500,00	0,00	155.500,00	138.749,46	138.749,46	138.749,46	16.750,55	16.750,55	89,23	89,23
10010 CONSELL D'ADMINISTRACIÓ	103.500,00	0,00	103.500,00	98.502,73	98.502,73	98.502,73	4.997,27	4.997,27	95,17	95,17
10020 SERVEI JURÍDIC INAF	52.000,00	0,00	52.000,00	40.246,72	40.246,72	40.246,72	11.753,28	11.753,28	77,40	77,40
12 PERSONAL CONTRACTUAL	909.894,69	0,00	909.894,69	702.274,13	702.274,13	702.274,13	207.620,56	207.620,56	77,18	77,18
120 REMUNERACIONS BÀSIQUES I ALTRES REMUNERAC.	909.894,69	0,00	909.894,69	702.274,13	702.274,13	702.274,13	207.620,56	207.620,56	77,18	77,18
12000 SOU BASE PERSONAL CONTRACTUAL	705.194,69	0,00	705.194,69	582.048,95	582.048,95	582.048,95	123.145,74	123.145,74	82,54	82,54
12011 TRIENNIS	76.200,00	0,00	76.200,00	70.278,60	70.278,60	70.278,60	5.921,40	5.921,40	92,23	92,23
12030 PRIMES	10.500,00	0,00	10.500,00	15.500,00	15.500,00	15.500,00	1.000,00	1.000,00	93,94	93,94
12070 ALTRES REMUN. PERS. CONTRACT.	4.000,00	0,00	4.000,00	646,58	646,58	646,58	3.353,42	3.353,42	16,16	16,16
12080 NOVES CONTRACTACIONS	108.000,00	0,00	108.000,00	33.800,00	33.800,00	33.800,00	74.200,00	74.200,00	31,30	31,30
13 PERSONAL EVENTUAL	3.155,31	0,00	3.155,31	0,00	0,00	0,00	3.155,31	3.155,31	0,00	0,00
130 REMUNERACIONS BÀSIQUES I ALTRES REMUNERAC.	3.155,31	0,00	3.155,31	0,00	0,00	0,00	3.155,31	3.155,31	0,00	0,00
13010 SOU BASE PERSONAL EVENTUAL ESTIU	3.155,31	0,00	3.155,31	0,00	0,00	0,00	3.155,31	3.155,31	0,00	0,00
16 QUOTES DE PRESTACIÓ I DESP. CÀRREC EMPLEADOR	217.213,00	0,00	217.213,00	116.937,64	116.937,64	116.937,64	100.275,36	100.275,36	53,84	53,84
160 QUOTES DE SEGURETAT SOCIAL	160.713,00	0,00	160.713,00	93.683,82	93.683,82	93.683,82	67.029,18	67.029,18	58,29	58,29
16030 QUOTES DE SEGURETAT SOCIAL PERS. CONTRACT.	146.583,15	0,00	146.583,15	93.683,82	93.683,82	93.683,82	51.899,33	51.899,33	64,35	64,35
16060 QUOTES DE SEGURETAT SOCIAL PERS. EVENTUAL	504,85	0,00	504,85	0,00	0,00	0,00	504,85	504,85	0,00	0,00
16061 QUOTES DE SEGURETAT SOCIAL CONS. ADMINIST.	14.625,00	0,00	14.625,00	0,00	0,00	0,00	14.625,00	14.625,00	0,00	0,00
163 DESPESES SOCIALS DEL PERSONAL	56.500,00	0,00	56.500,00	23.253,82	23.253,82	23.253,82	33.246,18	33.246,18	41,16	41,16
16300 FORMACIÓ I PERFECCIONAMENT DEL PERSONAL	46.000,00	0,00	46.000,00	16.004,29	16.004,29	16.004,29	29.995,71	29.995,71	34,79	34,79
16310 ALTRES PREST. AL PERS. BENEF. SOCIALS	10.500,00	0,00	10.500,00	7.249,53	7.249,53	7.249,53	3.250,47	3.250,47	69,04	69,04

CONCEPTES	Pressupost inicial	Suplement Crèdit	Crèdits finals (1)	Autoritzat/ Compromès (2)	Liquidat (3)	Pagat	Crèdits no compromesos (4)=(1)-(2)	Crèdits no liquidats (5)=(1)-(3)	% execució (2)/(1)	% execució (3)/(1)
2 DESPESES CORRENTS: BÉNS I SERVEIS	844.470,00	0,00	844.470,00	514.564,17	164.564,17	164.564,17	329.905,83	679.905,83	60,93	19,49
20 LLOGUERS	100.000,00	0,00	100.000,00	97.959,67	97.959,67	97.959,67	2.040,33	2.040,33	97,96	97,96
202 EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	100.000,00	0,00	100.000,00	97.959,67	97.959,67	97.959,67	2.040,33	2.040,33	97,96	97,96
20200 EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	100.000,00	0,00	100.000,00	97.959,67	97.959,67	97.959,67	2.040,33	2.040,33	97,96	97,96
21 REPARACIO, MANTENIMENT I CONSERVACIÓ	24.700,00	0,00	24.700,00	15.388,60	15.388,60	15.388,60	9.311,40	9.311,40	62,30	62,30
212 REPAR. I CONSERV. EDIFICIS I ALTRES CONSTR.	5.400,00	0,00	5.400,00	1.191,60	1.191,60	1.191,60	4.208,40	4.208,40	22,07	22,07
21200 REPAR. I CONSERV. EDIFICIS I ALTRES CONSTR.	5.400,00	0,00	5.400,00	1.191,60	1.191,60	1.191,60	4.208,40	4.208,40	22,07	22,07
213 REPAR. I CONSERV. MAQUIN. INSTAL. I EQUIP.	1.860,00	0,00	1.860,00	360,53	360,53	360,53	1.499,47	1.499,47	19,38	19,38
21300 REPAR. I CONSERV. MAQUIN. INSTAL. I EQUIP.	1.860,00	0,00	1.860,00	360,53	360,53	360,53	1.499,47	1.499,47	19,38	19,38
215 REPAR. I CONSERV. MOBILIARI I EFECTES	620,00	0,00	620,00	4,99	4,99	4,99	615,01	615,01	0,80	0,80
21500 REPAR. I CONSERV. MOBILIARI I EFECTES	620,00	0,00	620,00	4,99	4,99	4,99	615,01	615,01	0,80	0,80
216 REPAR. I CONSERV. EQUIPS INFORMÀTICS	16.200,00	0,00	16.200,00	13.831,48	13.831,48	13.831,48	2.368,52	2.368,52	85,38	85,38
21600 REPAR. I CONSERV. EQUIPS INFORMÀTICS	16.200,00	0,00	16.200,00	13.831,48	13.831,48	13.831,48	2.368,52	2.368,52	85,38	85,38
219 REPAR. I CONSERV. ALTREMAT. IMMOBILITZAT	620,00	0,00	620,00	0,00	0,00	0,00	620,00	620,00	0,00	0,00
21900 REPAR. I CONSERV. ALTREMAT. IMMOBILITZAT	620,00	0,00	620,00	0,00	0,00	0,00	620,00	620,00	0,00	0,00
22 MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	683.770,00	0,00	683.770,00	400.317,87	50.317,87	50.317,87	283.452,13	633.452,13	58,55	7,36
220 MATERIAL D'OFICINA	19.200,00	0,00	19.200,00	9.010,25	9.010,25	9.010,25	10.189,75	10.189,75	46,93	46,93
22000 MATERIAL D'OFICINA ORDINARI	7.000,00	0,00	7.000,00	2.919,25	2.919,25	2.919,25	4.080,75	4.080,75	41,70	41,70
22010 PETIT MOBILIARI I ESTRIS	1.000,00	0,00	1.000,00	647,98	647,98	647,98	352,02	352,02	64,80	64,80
22020 PREMSA I REVISTES	2.200,00	0,00	2.200,00	1.359,52	1.359,52	1.359,52	840,48	840,48	61,80	61,80
22030 LLIBRES I ALTRES PUBLICACIONS	4.800,00	0,00	4.800,00	897,76	897,76	897,76	3.902,24	3.902,24	18,70	18,70
22040 MATERIAL D'INFORMÀTICA	4.200,00	0,00	4.200,00	3.185,74	3.185,74	3.185,74	1.014,26	1.014,26	75,85	75,85
221 SUBMINISTRAMENTS	10.750,00	0,00	10.750,00	5.462,52	5.462,52	5.462,52	5.287,48	5.287,48	50,81	50,81
22100 ENERGIA ELÈCTRICA	6.000,00	0,00	6.000,00	3.602,61	3.602,61	3.602,61	2.397,39	2.397,39	60,04	60,04
22130 CARBURANTS PER A CALEFACCIÓ	4.000,00	0,00	4.000,00	1.419,08	1.419,08	1.419,08	2.580,92	2.580,92	35,48	35,48
22180 PRODUCTES DE NETEJA	750,00	0,00	750,00	440,83	440,83	440,83	309,17	309,17	58,78	58,78
222 COMUNICACIONS	31.420,00	0,00	31.420,00	20.670,46	20.670,46	20.670,46	10.749,54	10.749,54	65,79	65,79
22200 SERVEIS TELEFÒNICS	3.600,00	0,00	3.600,00	2.296,71	2.296,71	2.296,71	1.303,29	1.303,29	63,80	63,80
22210 SERVEIS POSTALS I TELEGRÀFICS	520,00	0,00	520,00	605,55	605,55	605,55	-85,55	-85,55	116,45	116,45
22290 ALTRES COMUNICACIONS	27.300,00	0,00	27.300,00	17.768,20	17.768,20	17.768,20	9.531,80	9.531,80	65,08	65,08
224 PRIMES D'ASSEGURANCES	21.200,00	0,00	21.200,00	759,10	759,10	759,10	20.440,90	20.440,90	3,58	3,58
22460 PRIMES D'ASSEGURANCES. MULTIRISC-INCENDI	2.000,00	0,00	2.000,00	759,10	759,10	759,10	1.240,90	1.240,90	37,96	37,96
22490 ALTRES PRIMES D'ASSEGURANCES	19.200,00	0,00	19.200,00	0,00	0,00	0,00	19.200,00	19.200,00	0,00	0,00
225 TRIBUTS	600,00	0,00	600,00	4.859,27	4.859,27	4.859,27	-4.259,27	-4.259,27	809,88	809,88
22520 TRIBUTS ESTATALS	600,00	0,00	600,00	4.859,27	4.859,27	4.859,27	-4.259,27	-4.259,27	809,88	809,88
226 ALTRES SERVEIS	27.600,00	0,00	27.600,00	3.150,76	3.150,76	3.150,76	24.449,24	24.449,24	11,42	11,42
22610 ATENCIONS PROTOCOL·LÀRIES I REPRESENT.	8.100,00	0,00	8.100,00	3.104,36	3.104,36	3.104,36	4.995,64	4.995,64	38,33	38,33
22660 REUNIONS, CONFERÈNCIES I CURSETS	1.100,00	0,00	1.100,00	46,40	46,40	46,40	1.053,60	1.053,60	4,22	4,22
22670 PUBLICACIONS	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00
22690 ALTRES DESPESES	3.400,00	0,00	3.400,00	0,00	0,00	0,00	3.400,00	3.400,00	0,00	0,00
227 TREB. REALITZATS PER ALTRES BMPRESES	570.000,00	0,00	570.000,00	355.631,75	5.631,75	5.631,75	214.368,25	564.368,25	62,39	0,99
22760 TREB. REAL. PER BMPRESES, ESTUDIS I TREB. TÈCN.	570.000,00	0,00	570.000,00	355.631,75	5.631,75	5.631,75	214.368,25	564.368,25	62,39	0,99

CONCEPTES	Presupost inicial	Suplement Crèdit	Crèdits finals (1)	Autoritzat/ Compromès (2)	Liquidat (3)	Pagat	Crèdits no compromesos (4)=(1)-(2)	Crèdits no liquidats (5)=(1)-(3)	% execució (2)/(1)	% execució (3)/(1)
229 IMPREVISTOS O INSUFICIÈNCIES	3.000,00	0,00	3.000,00	773,76	773,76	773,76	2.226,24	2.226,24	25,79	25,79
22900 IMPREVISTOS O INSUFICIÈNCIES	3.000,00	0,00	3.000,00	773,76	773,76	773,76	2.226,24	2.226,24	25,79	25,79
23 INDEMNITZACIONS PER SERVEIS	36.000,00	0,00	36.000,00	898,03	898,03	898,03	35.101,97	35.101,97	2,49	2,49
231 LOCOMOCIÓ	36.000,00	0,00	36.000,00	898,03	898,03	898,03	35.101,97	35.101,97	2,49	2,49
23100 LOCOMOCIÓ I DESPLAÇAM. PERSONAL	36.000,00	0,00	36.000,00	898,03	898,03	898,03	35.101,97	35.101,97	2,49	2,49
3 DESPESSES FINANCERES	1.199.350,00	0,00	1.199.350,00	240.594,32	240.594,32	240.594,32	958.755,68	958.755,68	20,06	20,06
34 DE DIPÒSITS, FIANCES I ALTRES	1.199.350,00	0,00	1.199.350,00	240.594,32	240.594,32	240.594,32	958.755,68	958.755,68	20,06	20,06
340 INTERESSOS DE DIPÒSITS	1.199.350,00	0,00	1.199.350,00	240.594,32	240.594,32	240.594,32	958.755,68	958.755,68	20,06	20,06
34000 INTERESSOS DE DIPÒSITS	26.350,00	0,00	26.350,00	10.842,24	10.842,24	10.842,24	15.507,76	15.507,76	41,15	41,15
34001 INTERESSOS DE RESIDÈNCIES PASSIVES	1.173.000,00	0,00	1.173.000,00	229.752,08	229.752,08	229.752,08	943.247,92	943.247,92	19,59	19,59
34003 INTERESSOS DE RESERVES EN GARANTIA	0,00	0,00	0,00	2.171.232,22	2.171.232,22	2.171.232,22	-	-	-	-
6 INVERSIONS REALS	154.000,00	0,00	154.000,00	94.096,30	9.096,30	9.096,30	69.903,70	144.903,70	54,61	5,91
TOTAL PRESUPOSTAT	3.483.583,00	0,00	3.483.583,00	1.797.216,01	1.372.216,01	1.372.216,01	1.696.366,99	2.111.366,99	210,11	119,96

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS A 31/12/2009

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL) EXERCICI 2009

CONCEPTES	Pressupost inicial	Modificacions	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Cobrat (3)	Crèdits no liquidats (4)=(1)-(2)	Crèdits no cobrats (5)=(1)-(3)	% execució (2)/(1)	% execució (3)/(1)
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	2.608.400,00	0,00	2.608.400,00	3.145.970,32	3.145.970,32	-537.570,32	-537.570,32	120,61	120,61
53 INTERESSOS DE DIPÒSITS I COMPTES BANCARIS	2.608.400,00	0,00	2.608.400,00	3.145.970,32	3.145.970,32	-537.570,32	-537.570,32	120,61	120,61
530 INTERESSOS DE COMPTES BANCARIS	6.000,00	0,00	6.000,00	4.446,97	4.446,97	1.553,03	1.553,03	74,12	74,12
53000 INTERESSOS DE COMPTES CORRENTS	6.000,00	0,00	6.000,00	4.446,97	4.446,97	1.553,03	1.553,03	74,12	74,12
531 INTERESSOS DE DIPÒSITS	2.602.400,00	0,00	2.602.400,00	3.141.523,35	3.141.523,35	-539.123,35	-539.123,35	120,72	120,72
53100 INTERESSOS DE DIPÒSITS INAF	1.100.000,00	0,00	1.100.000,00	638.099,15	638.099,15	461.900,85	461.900,85	58,01	58,01
53120 INTERESSOS INVERSIÓ DIPÒSITS RES. EN GARANTIA	0,00	0,00	0,00	2.171.232,22	2.171.232,22	-2.171.232,22	-2.171.232,22	-	-
53130 INTERESSOS DIPÒSITS ADMINIST. DE JUSTÍCIA	295.000,00	0,00	295.000,00	83.046,82	83.046,82	211.953,18	211.953,18	28,15	28,15
53140 INTERESSOS DIPÒSITS SALES JOC	29.000,00	0,00	29.000,00	18.439,22	18.439,22	10.560,78	10.560,78	63,58	63,58
53150 INTERESSOS DIPÒSITS RES. PASSIVES	1.173.000,00	0,00	1.173.000,00	229.752,08	229.752,08	943.247,92	943.247,92	19,59	19,59
53151 INTERESSOS DIPÒSITS PROFESSIONS LIBERALS	5.400,00	0,00	5.400,00	953,86	953,86	4.446,14	4.446,14	17,66	17,66
INGRESSOS NO PRESSUPOSTATS	0,00	0,00	0,00	158.500,00	158.500,00	-158.500,00	-158.500,00	-	-
Ingressos fins bancs	0,00	0,00	0,00	158.200,00	158.200,00	-158.200,00	-158.200,00	-	-
Ingressos extraordinaris	0,00	0,00	0,00	300,00	300,00	-300,00	-300,00	-	-
TOTAL PRESSUPOSTAT INGRESSOS	2.608.400,00	0,00	2.608.400,00	3.145.970,32	3.145.970,32	-537.570,32	-537.570,32	120,61	120,61
8 ROMANENTS DE TRESORERIA	875.183,00	-	-	-	-	-	-	-	-
87 INCORPORACIÓ ROMANENTS DE TRESORERIA	875.183,00	-	-	-	-	-	-	-	-
870 INCORPORACIÓ ROMANENTS DE TRESORERIA	875.183,00	-	-	-	-	-	-	-	-

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.

Pel que fa als estat d'ingressos i de despeses adjuntats en fase d'al·legacions, aportant informació mancanta requerida per l'article 48.1.a i b de la LGFP, tal i com s'evidenciava en l'observació de l'apartat 2.2, no han estat objecte de fiscalització complementària.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2009, de
RESIDÈNCIA SOLÀ D'ENCLAR

Novembre del 2010

ÍNDIX

1.	INTRODUCCIÓ	3
1.1.	Objecte i abast	3
1.2.	Metodologia	3
1.3.	Marc jurídic.....	4
1.4.	Organització i control intern.....	5
1.5.	Limitacions a l'abast.....	6
2.	FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1.	Pressupost de l'exercici 2009.....	7
2.1.1.	Pressupost inicial.....	7
2.1.2.	Modificacions pressupostàries.....	7
2.2.	Liquidació del pressupost.....	8
2.2.1.	Taxes i altres ingressos	9
2.2.2.	Transferències corrents del pressupost d'ingressos.....	9
2.2.3.	Ingressos patrimonials.....	9
2.2.4.	Transferències de capital del pressupost d'ingressos	10
2.2.5.	Despeses de personal	10
2.2.6.	Despeses en béns corrents i serveis	11
2.2.7.	Despeses financeres	12
2.2.8.	Inversions reals.....	12
2.3.	Balanç i resultat economicopatrimonial	13
2.3.1.	Immobilitzat	20
2.3.2.	Existències	21
2.3.3.	Deutors	21
2.3.4.	Tresoreria i comptes financers.....	22
2.3.5.	Fons propis	23
2.3.6.	Ingressos a distribuir en diversos exercicis	23
2.3.7.	Creditors	24
2.4.	Romanent de tresoreria.....	25
2.5.	Contractació pública.....	25
2.6.	Altres aspectes a destacar	26
3.	OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	27
4.	CONCLUSIONS	28
5.	AL·LEGACIONS	28
6.	OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	29

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 1 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, per la Residència Solà d'Enclar (en endavant la RSE).

L'auditoria de la RSE 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 liquidació de comptes corresponent a l'exercici 2009 va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2010, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i el romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera de 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 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 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 als exercicis auditats. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 13 d'octubre de 2010.

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 30-11-89
- 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, de 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009

1.4. Organització i control intern

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

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

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

L'organització i control intern s'estructura de la forma següent:

L'estructura Organitzativa de L'Ens disposa de diversos nivells jeràrquics, amb funcions i línies d'autoritat clarament definides. De la Direcció General en depèn el Secretariat i Dinamització de taller (Secretariat i Organització de tallers i events), Responsable Administratiu (Encarregat comptabilitat, compres, personal i manteniment) i una Coordinadora Assistencial (Personal de Servei, Infermeres i Fisioterapeuta). Finalment el Responsable administratiu és el responsable de la gestió econòmica del Centre.

El responsable administratiu és el responsable de la gestió econòmica-financera, que inclou la comptabilitat, el seguiment pressupostari, custòdia de caixa d'efectiu i la contractació pública, amb la col·laboració d'un assessorament extern periòdic i de la supervisió de la direcció, sense que es detecti una adequada segregació de funcions.

L'ens utilitza un aplicatiu comptable pel registre de les operacions economicofinanceres, però no disposa d'un aplicatiu específic pel seguiment pressupostari. Igualment disposa d'un programa per a la gestió de nòmines no vinculat amb l'aplicatiu comptable. El quadre de comptes utilitzat és igual al que s'ha utilitzat en exercicis precedents el qual està basat en les pràctiques comptables que es seguien en l'entorn privat fins a l'aprovació del PGC.

La RSE no ha estat subjecta als controls per part de la intervenció general previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

1.5. Limitacions a l'abast

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

- La RSE no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP atès que al llarg de l'exercici no enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. Efectua un control ofimàtic i la liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera, la qual no aporta tota la informació requerida per els apartats a i b de l'article 48.1 de la LGFP. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat pressupostària regulat en l'article 14 de la LGFP.
- Els comptes retuts no inclouen els estats relatius a la gestió comptable de tresoreria i a la gestió comptable del patrimoni, tal i com ho requereix l'article 48 de la LGFP.
- De l'anàlisi dels procediments de control intern de l'entitat es posen de manifest debilitats significatives que poden afectar a la fiabilitat de la informació retuda, a la qualitat de la gestió i a la integritat dels recursos públics administrats.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici 2009

2.1.1. Pressupost inicial

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

Despeses	Pressupost inicial	Ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	938.497,91	3. Taxes i altres ingressos	-
2. Consums de béns corrents	474.329,84	4. Transferències corrents	936.915,00
3. Despeses financeres	855,60	5. Ingressos patrimonials	476.768,35
Despeses de funcionament	1.413.683,35	Ingressos de funcionament	1.413.683,35
6. Inversions reals	45.250,00	7. Transferències de capital	45.250,00
Despeses d'inversió	45.250,00	Ingressos d'inversió	45.250,00
Total pressupost despeses	1.458.933,35	Total pressupost ingressos	1.458.933,35

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Descripció	Pressupost inicial	Modificació crèdit 1	Modificació crèdit 2	Pressupost Definitiu
1. Despeses de personal	938.497,91	-	-	938.497,91
2. Consums de béns corrents	474.329,84	-5.965,88	13.724,12	482.088,08
3. Despeses financeres	855,60	-	-	855,60
Despeses de funcionament	1.413.683,35	-5.965,88	13.724,12	1.421.441,59
6. Inversions reals	45.250,00	-4.005,00	-	41.245,00
Despeses d'inversió	45.250,00	-4.005,00	-	41.245,00
Total pressupost despeses	1.458.933,35	-9.970,88	13.724,12	1.462.686,59
3. Taxes i altres ingressos	-	-	19.675,10	19.675,10
4. Transferències corrents	936.915,00	-5.965,88	-	930.949,12
5. Ingressos patrimonials	476.768,35	-	-	476.768,35
Ingressos de funcionament	1.413.683,35	-5.965,88	19.675,10	1.427.392,57
7. Transferències de capital	45.250,00	-4.005,00	-	41.245,00
Ingressos d'inversió	45.250,00	-4.005,00	-	41.245,00
Total pressupost ingressos	1.458.933,35	-9.970,88	19.675,10	1.468.637,57

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

De la revisió efectuada s'ha posat de manifest la següent observació:

Modificació pressupostària no ajustada a la LGFP

Conseqüència de la reducció d'aportacions del Govern, notificada a la entitat en escrit de la Ministra de Sanitat de data de 17 d'abril de 2009, l'entitat va procedir a minorar les previsions d'ingressos i de despeses del pressupost, sense ajustar-se en la forma i el procediment a allò que disposa la LGFP per a procedir a les modificacions pressupostàries.

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

Classificació econòmica	Pressupost final 2009	Liquidat 2009	% execució 2009
3. Taxes i altres ingressos	19.675,10	19.675,10	100,00%
4. Transferències corrents	930.949,12	930.949,12	100,00%
5. Ingressos patrimonials	476.768,35	455.376,46	95,51%
7. Transferències de capital	41.245,00	27.173,22	65,88%
8. Romanents de tresoreria	-	-	-
Total pressupost ingressos	1.468.637,57	1.433.173,90	97,59%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Classificació econòmica	Pressupost final 2009	Liquidat 2009	% execució 2009
1. Despeses de personal	938.497,91	923.241,79	98,37%
2. Consums de béns corrents	482.088,08	424.750,51	88,11%
3. Despeses financeres	855,60	696,00	81,35%
6. Inversions reals	41.245,00	27.365,18	66,35%
Total pressupost despeses	1.462.686,59	1.376.053,48	94,08%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Residència Solà d'Enclar (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 l'EFPEM no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, tal com ho preveu l'article 31 de la LGFP, sinó que la liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. Aquest fet suposa que l'estat d'execució del pressupost retut no reflexa la totalitat d'informació establerta per la normativa vigent.

El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostaria dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

2.2.1. Taxes i altres ingressos

Concepte	Pressupost final	Liquidat	% execució
Altres Ingressos	19.675,10	19.675,10	100,00%
Ingressos atípics	19.675,10	19.675,10	100,00%
Total	19.675,10	19.675,10	100,00%

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

2.2.2. Transferències corrents del pressupost d'ingressos

Els imports que figuren a la liquidació del pressupost de l'exercici són:

Concepte	Pressupost final	Liquidat	% execució
Altres subvencions de l'Adm. De l'Estat	930.949,12	930.949,12	100,00%
Ministeri de Salut i Benestar	930.949,12	930.949,12	100,00%
Total	930.949,12	930.949,12	100,00%

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

2.2.3. Ingressos patrimonials

La liquidació del pressupost del capítol 5, d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

Concepte	Pressupost final	Liquidat	% execució
Resultats d'operacions comercials	476.768,35	455.376,46	95,51%
Productes d'estada	476.768,35	455.376,46	95,51%
Altres ingressos extraordinaris	-	-	-
Total	476.768,35	455.376,46	95,51%

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

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

Manca de segregació de funcions en la gestió dels ingressos

El procés administratiu de recaptació dels diferents ingressos obtinguts per la residència són gestionats per una única persona i és la mateixa que posteriorment realitza la comptabilització d'aquests ingressos. No hi ha una segregació de funcions, en controlar una única persona totes les fases del procés. Recomanem que es realitzin les diferents fases de gestió i comptabilització per persones diferents, adaptant aquesta segregació de funcions al personal del que disposa la residència.

Comptabilització de drets derivats de sentències judicials

La sentència del Tribunal de Corts, de 12 de desembre de 2008, per la causa núm. TC-060-4/07 condemna a l'acusat a indemnitzar al M. I. Govern d'Andorra i a la Residència Solà d'Enclar en la quantitat de 316.543 euros, més els interessos legals a comptar des de la data de la denúncia (4 de maig de 2007).

L'article 5 de la LGFP indica que els crèdits derivats de l'aplicació dels recursos provinents d'indemnitzacions, a favor de les finances públiques, de danys i perjudicis, constitueixen un dret econòmic.

Atenent al principi d'anualitat, la sentència de referència hauria d'haver estat objecte del corresponent reflex pressupostari, i, en existir dubtes raonables sobre la seva cobrabilitat, ser objecte de la corresponent provisió per dubtós cobrament. La manca d'aquests registres, si bé no afecta a l'import del romanent de tresoreria i del resultat economicopatrimonial retut, impedeix fer l'adequat seguiment comptable d'aquests drets pendents de cobrament, a la vegada que és contrari al principi pressupostari d'universalitat, regulat a l'article 13 de la LGFP, i el principi comptable de registre.

Ingressos comptables no inclosos en la liquidació del pressupost

S'han observat ingressos reflectits en el resultat economicopatrimonial que, tot i comportar fluxos de tresoreria, no han estat reflectits en l'estat d'ingressos de la liquidació del pressupost, quan era procedent fer-ho. Així s'han observat:

- Ingressos financers per import de 392 euros.
- Vendes de targetes telefòniques per import de 246 euros.
- Devolucions d'ingressos per import de 361 euros.

2.2.4. Transferències de capital del pressupost d'ingressos

El resum de les operacions pressupostàries de l'exercici és la següent:

Concepte	Pressupost final	Liquidat	% execució
Subvenció capital	41.245,00	27.173,22	65,88%
Total	41.245,00	27.173,22	65,88%

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

2.2.5. Despeses de personal

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

Concepte	Pressupost final	Liquidat	% execució
Personal contractual	806.049,01	800.433,83	99,30%
Rem. Bàsiques i altres rem. Personal contractual	806.049,01	800.433,83	99,30%
Personal eventual	-	-	-
Rem. Bàsiques i altres rem. Pers. Eventual	-	-	-
Quot. Prest. I desp. Socials a càrrec de empresa	132.448,90	122.807,96	92,72%
Quotes seguretat social	109.487,87	106.786,87	97,53%
Despeses socials del personal	22.961,03	16.021,09	69,78%
Total	938.497,91	923.241,79	98,37%

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

2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis

Els imports pressupostats i liquidats al tancament dels exercicis revisats són:

Concepte	Pressupost final	Liquidat	% execució
Lloguers de edificis i altres construccions	122.222,88	115.201,27	94,26%
Lloguer de maquinària. Instal·lacions i equipament	50.000,00	40.033,09	80,07%
(A) Lloguers	172.222,88	155.234,36	90,14%
Reparació i conservació. Maquinària, instal·lacions i equipament	38.294,30	31.966,71	83,48%
Reparació i conservació. Material de transport	-	2.436,69	-
(B) Reparació, manteniment i conservació	38.294,30	34.403,40	89,84%
Material d'oficina ordinari	2.127,90	2.453,88	115,32%
Petit mobiliari i estris	-	-	-
Premsa i revistes	-	-	-
Llibres i altres publicacions	-	-	-
Material d'informàtica	1.063,94	615,76	57,88%
Material d'Oficina	3.191,85	3.069,64	96,17%
Energia elèctrica	13.494,00	13.889,60	102,93%
Aigua	1.972,20	4.531,60	229,77%
Carburants per locomoció i gas	4.850,00	4.611,15	95,08%
Carburants per calefacció	35.500,00	28.959,84	81,58%
Vestuari	1.230,00	1.173,53	95,41%
Productes alimentaris	137.249,55	117.126,68	85,34%
Productes farmacèutics i sanitaris	1.389,52	2.067,07	148,76%
Productes de neteja	16.532,00	13.248,45	80,14%
Altres subministraments	-	-	-
Subministraments	212.217,27	185.607,92	87,46%
Serveis telefònics	4.050,00	3.591,33	88,67%
Comunicacions	4.050,00	3.591,33	88,67%
Primes d'assegurances. Responsabilitat civil	531,98	277,46	52,16%
Primes d'assegurances. Vehicles i ginys	1.383,75	-	-
Primes d'assegurances	1.915,73	277,46	14,48%
Atencions protocol·làries i representatives	957,56	1.157,10	120,84%
Promoció activitats socials	6.383,70	6.297,07	98,64%
Altres despeses	6.128,95	4.092,90	66,78%
Altres serveis	13.470,21	11.547,07	85,72%
Treballs realitzats per empreses de seguretat	-	-	-
Altres treballs a l'exterior	36.725,84	31.019,33	84,46%
Treballs realitzats per altres empreses	36.725,84	31.019,33	84,46%
(C) Material, subministraments i altres	271.570,89	235.112,75	86,58%
(A) + (B) + (C) Despeses en béns corrents i serveis	482.088,07	424.750,51	88,11%

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

2.2.7. Despeses financeres

Les despeses financeres dels exercicis revisats presenten el següent detall:

Concepte	Pressupost final	Liquidat	% execució
Dipòsits, fiances i altres	855,60	696,00	81,35%
Comissions serveis bancaris	855,60	696,00	81,35%
Total	855,60	696,00	81,35%

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

2.2.8. Inversions reals

Els imports reflectits en la liquidació del pressupost són els següents:

Concepte	Pressupost final	Liquidat	% execució
Material de transport	-	-	-
Mobiliari i estris	21.358,00	18.176,74	85,11%
Equipaments de processos d'informació	6.000,00	1.839,76	30,66%
Béns destinats a l'ús general	2.573,00	1.357,88	52,77%
Altres immobilitzat material	11.314,00	5.990,80	52,95%
Béns destinats a l'ús general	-	-	-
Total	41.245,00	27.365,18	66,35%

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

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

Actiu	2009	2008
A) Immobilitzat	43.613,52	47.939,86
III. Immobilitzacions materials	337.297,06	151.966,81
1, Aplicacions Informàtiques	-	202,40
2, Instal·lacions tècniques i maquinària	10.626,23	9.062,13
3, Utilatge	8.595,18	2.843,23
4, Altres Instal·lacions	22.464,79	21.106,91
5, Mobiliari	140.248,96	127.814,27
6, Altre Immobilitzat	155.361,90	154.178,65
Amortitzacions	- 293.683,54	- 267.267,73
Amortitzacions Acumulada de l'immobilitzat	- 293.683,54	- 267.267,73
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	-	-
C) Actiu circulant	869.973,02	796.576,27
I. Existències	32.657,24	15.908,73
1. Comercials	6.967,04	15.908,73
2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	25.690,20	-
6, Provisions	-	-
II. Deutors	28.069,19	81.714,06
1. Deutors Pressupostaris	6.912,25	63.483,82
2. Deutors no pressupostaris	716,29	1.501,33
3, Deutors per Administració de recursos per compte d'altres	-	-
4. Administracions públiques	20.440,65	17.502,61
5, Altres deutors	-	-773,70
6, Provisions	-	-
IV. Tresoreria	809.284,04	698.953,48
a) Caixa	278,94	979,26
b) Banc	808.005,10	697.974,22
V. Ajustaments per periodificació	962,55	-
Total general (A+B+C)	913.586,54	844.516,13

Passiu	2009	2008
A) Fons propis	285.388,26	239.839,55
III Resultats d'exercicis anteriors	239.305,68	152.504,18
1, Resultats positius d'exercicis anteriors	239.305,68	152.504,18
IV Resultat de l'exercici	46.082,58	87.335,37
2, Pèrdues i guanys	46.082,58	87.335,37
B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	25.468,53	-
C) Creditors a curt termini	413.399,28	604.680,34
III. Creditors	602.729,75	604.676,58
1. Creditors pressupostaris	189.330,47	189.128,21
2. Creditors no pressupostaris	-	-
3. Proveïdors	15.676,15	20.327,70
4. Administracions públiques	24.293,32	20.579,58
5. Altres creditors	374.564,72	374.564,72
6. Remuneracions pendents de pagament	-1.134,91	76,37
IV. Ajustaments per periodificació	962,55	-
D) Previsions per riscos i despeses a curt termini	-	-
Provisió per devolució d'impostos	-	-
Total general (A+B+C+D)	913.586,54	844.516,13

Font: Residència Solà d'Enclar
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Deure	2009	2008
A) Despeses	1.363.634,62	1.397.149,61
1, Reducció d'existències de productes acabats i en curs	-	-
2, Aprovisionaments	100.739,52	120.039,19
a) Consum de mercaderies	100.739,52	120.039,19
b) Consum de primeres matèries i d'altres materials	-	-
c) Altres despeses externes	-	-
3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	1.261.366,39	1.260.286,95
a) Despeses de personal	923.241,79	922.300,06
a1) Sous, salaris i similars	800.433,83	785.873,37
a2) Càrregues socials	122.807,96	136.426,69
b) Prestacions socials	-	-
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variació de fons de provisió per a reparacions	-	-
c1) Dotacions per a amortitzacions	29.804,77	46.670,86
c2) Variació de provisió per a reparacions	-	-
d) Variació de provisió de tràfic	-	-
d1) Variació de provisió d'existències	-	-
d2) Variació de provisió i pèrdues de crèdits Incobrables	-	14.515,68
e) Altres despeses de gestió	-	-
e1) Serveis exteriors	307.872,63	290.845,18
e2) Tributs	447,20	470,85
e3) Altres despeses de gestió corrent	-	-
f) Despeses financeres i assimilables	-	-
f1) Per deutes	-	-
f2) Pèrdues per Inversions financeres	-	-
g) Variació de les provisions d'inversions financeres	-	-
h) Diferències negatives de canvi	-	-
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	1.528,71	16.823,47
a) Pèrdues procedents de l'Immobilitzat	-	-
b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
c) Despeses extraordinàries	-	16.823,47
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	1.528,71	-
Estalvi	46.082,58	87.335,37

Haver	2009	2008
B) Ingressos	1.409.717,20	1.499.000,66
1. Vendes i prestacions de serveis	455.376,82	484.215,70
a) Vendes	-	-
b) Prestacions de serveis	455.376,82	484.215,70
c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-
2. Augments d'existències de productes acabats i en curs	-	-
4. Altres ingressos en gestió ordinària	23.391,26	69.769,55
a) Reintegraments	-	-
b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
c) Altres ingressos de gestió	-	-
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	22.999,29	17.402,68
c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-
d) Ingressos de participacions en capital	-	-
e) Ingressos per valor negociables i de crèdits de l'actiu	-	-
f) Altres interessos i ingressos assimilats	-	-
f1) Altres interessos	391,97	10.076,06
f2) Beneficis per inversions financeres	-	42.290,81
g) Diferències positives de canvi	-	-
5. Transferències i subvencions	930.949,12	945.015,41
a) Transferències corrents	930.949,12	945.015,41
b) Subvencions corrents	-	-
e) Transferències de capital	-	-

Font: Residència Solà d'Enclar
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	2009	2008
1. Recursos aplicats en operacions de gestions	1.332.301,11	1.348.170,96
b) Aprovisionaments	100.739,52	120.039,19
c) Serveis exteriors/contractes	307.872,60	290.845,18
d) Tributs	447,20	470,85
e) Despeses de personal	923.241,79	922.300,06
f) Prestacions socials especials	-	-
g) Transferències i subvencions	-	-
h) Despeses financeres	-	-
i) Altres pèrdues de gestió corrent i desp. excepcionals	-	14.515,68
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	-	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-
4. Adquisicions i altres d'immobilitzat	27.375,08	43.600,00
c) Immobilitzacions materials	27.375,08	43.600,00
5. Disminucions directes de patrimoni	-	-
6. Provisions per risc i despeses	-	-
Total d'aplicacions	1.359.676,19	1.391.770,96
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)	54.792,54	29.909,82

Fons obtinguts	2009	2008
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	1.390.041,59	1.395.583,39
a) Vendes	455.376,82	484.215,70
f) Transferències i subvencions	930.949,11	902.573,60
g) Ingressos financers	391,47	10.076,06
h) Altres ingressos de mediació	3.324,19	-1.281,97
3. Subvencions de capital	24.427,14	26.097,39
4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-
c) Immobilitzacions materials	-	-
Total d'origens	1.414.468,73	1.421.680,78
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)		

Font: Residència Solà d'Enclar
(Imports en euros)

Variació del capital circulant

Variació del capital circulant	Exercici 2009	
	Augments	Disminucions
1. Existències	16.748,51	
2. Deutors	-	53.644,87
a) Pressupostaris		53.644,87
b) No pressupostaris		
c) Per administració de recursos d'altres ens		
3. Creditors		
a) Pressupostaris		2.149,09
b) No pressupostaris		202,26
c) Per. administració de recursos d'altres ens		
7. Tresoreria	109.330,56	
8. Ajustaments per periodificacions	962,55	
Total	127.041,62	53.644,87
Variació del capital circulant	73.396,75	

Font: Residència Solà d'Enclar
(Imports en euros)

De la revisió dels anteriors estats i comptes anuals retuts es deriven les següents observacions:

Diferència en el saldo d'obertura de la comptabilitat

El saldo obertura de la comptabilitat de l'exercici 2009 difereix dels imports incorporats en els comptes anuals retuts de l'exercici 2008 en els següents conceptes:

Compte	Descripció	Import
120	ROMANENT	-533,87
435	CLIENTS DE COBRAMENT DUBTÓS	2.288,00
465	REMUNERACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	-21,25
572	BANCS C/C	-1.732,88

Aquestes variacions són conseqüència d'haver variat els saldos inicials per a reflectir-hi el cobrament parcial d'un pendent que estava classificat com de dubtós cobrament i considerar incobrable l'import restant.

Operacions no incloses en el compte del resultat i a la liquidació pressupostària

L'entitat fa de mitjancera de serveis de perruqueria, metge i material d'higiene, entre d'altres, dels residents. Així, tret de les incidències que es detallen més endavant, aquests serveis són repercutits als usuaris mitjançant la factura i l'entitat satisfà les prestacions als corresponents proveïdors de serveis, sense que consti cap rendiment econòmic de l'entitat. Els ingressos i les despeses per aquests serveis no es presenten en els resultats econòmic patrimonial ni en la liquidació del pressupost. Els imports administrats per aquest concepte han estat de 19.701 euros. De l'anàlisi

realitzada s'han posat de manifest diferències entre els imports suportats i els repercutits i diferències entre els imports repercutits i els cobrats que posen de manifest debilitats de control intern en l'administració d'aquests comptes.

Ingressos per serveis complementaris no inclosos en la facturació de serveis

La repercussió i cobrament dels serveis en els quals la RSE fa de mitjancera, que s'han descrit en el punt anterior, s'efectua habitualment a través dels procediments de facturació als usuaris de l'entitat. Amb tot, durant l'exercici s'han observat cobraments corresponents a aquests serveis, corresponents principalment als mesos de gener, setembre i octubre, per un import en conjunt de 8.094 euros, dels quals no es disposa d'altra informació que els imports cobrats, fet que impedeix la seva revisió i comprovar la seva integritat.

Errades en els sumatoris

Els estats financers presentats contenen diversos errors de sumatoris i de presentació, que no afecten els totals generals.

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

Tot i que la RSE presenta, amb limitacions, els estats tal i com articula la normativa, no utilitza en la seva gestió comptable, les parts segona i tercera del Pla en la seva integritat, és a dir, el quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix.

Deficiències observades en el quadre de finançament i variació del capital circulant:

- No ha estat presentada la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici i els recursos procedents de les operacions, regulada a l'apartat 8 de la Quarta Part del PGCP.
- Les xifres que figuren en el quadre de finançament de l'exercici revisat difereixen sensiblement de les que deriven dels registres comptables pel que l'estat no és el reflex dels fons obtinguts i aplicats durant l'exercici.
- En relació als comptes que van ser retuts a l'exercici anterior, les xifres corresponents a l'exercici de 2008 que figuren en el quadre de finançament anterior, incorporen ajustos que suposen una variació en l'excés d'origens sobre aplicacions de -57.425,55 euros respecte al calculat en els comptes anuals de 2008.

2.3.1. Immobilitzat

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

Concepte	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2009
Aplicacions informàtiques	202,40	-	-	5.083,20	5.285,60
Immobilitzat brut	202,40	-	-	5.083,20	5.285,60
Amortitzacions	-	-1.695,91	-	-3.589,69	-5.285,60
Total immobilitzat immaterial	202,40	-1.695,91	-	1.493,51	-

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

Concepte	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2009
Maquinaria	9.062,13	4.426,70	-	-	4.426,70
Utiltatge	2.843,23	1.564,10	-	-	10.626,23
Altres instal·lacions	21.106,91	5.751,95	-	-	8.595,18
Mobiliari	127.814,27	1.357,88	-	-	22.464,79
Equipaments informàtics	63.440,77	12.434,69	-	-	140.248,96
Elements de transports	87.760,00	1.839,76	-	-5.083,20	60.197,33
Altres Immobilitzat Material	2.977,88	0,00	-	-	87.760,00
Immobilitzat brut	315.005,19	27.375,08	-	-5.083,20	337.297,07
Amortitzacions	-267.267,73	-30.005,51	-	3.589,69	-293.683,55
Total immobilitzat material	47.737,46	-2.630,43	-	-1.493,51	43.613,52

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

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

Gestió comptable de patrimoni

Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu al compte de patrimoni, que ha de fer referència a la totalitat dels béns del patrimoni en començar l'exercici i a la situació patrimonial existent en acabar el mateix, tal com ho requereix l'art 48 de la LGFP.

Deficiències en l'administració i custòdia dels béns que integren l'actiu

En l'administració i custòdia dels béns que integren el seu immobilitzat, la RSE no disposa d'instruments ni de procediments de control eficaços, que permetin garantir la raonabilitat i integritat de l'immobilitzat reflectit en el balanç així com de la seva valoració. Així, el registre auxiliar d'actius incorpora dades a partir de l'exercici 2003, no està conciliat amb els registres comptables, a la vegada que no inclou, 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. Així, de la revisió física efectuada sobre una mostra d'elements, hem constatat l'existència d'una cambra frigorífica i dues rentadores no incloses en el registre d'actius.

Les diferències entre els registres auxiliars i la comptabilitat, al tancament de l'exercici de 2009, eren de 206.089 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 dotació comptabilitzat no inclou el total de depreciació dels béns, a la vegada que l'amortització acumulada no engloba el total deteriorament comptable dels béns que l'integren.

Comptabilització 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

El detall de les existències al 31 de desembre de l'exercici fiscalitzat és el següent:

Concepte	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Comercials	6.967,04	15.908,73	-8.941,69
Primeres matèries i altres aprovisionaments	25.690,20	-	25.690,20
Total	32.657,24	15.908,73	16.748,51

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

2.3.3. Deutors

El desglossament de l'epígraf de deutors del balanç és el següent:

Concepte	Saldo 31/12/2009	Saldo 31/12/2008	Variació
Deutors pressupostaris	6.912,25	63.483,82	-56.571,57
Deutors no pressupostaris	716,29	1.501,33	-785,04
Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens	-	-	-
Administracions públiques	20.440,65	17.502,61	2.938,04
Altres deutors	-	-773,70	773,70
Provisions	-	-	-
Total	28.069,19	81.714,06	-53.644,87

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

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

Concepte	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Caixa	278,94	979,26	-700,32
Entitats financeres	808.005,10	697.974,22	110.030,88
Total	808.284,04	698.953,48	109.330,56

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

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

Compte de tresoreria

Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria, contràriament al requerit per l'article 48 de la LGFP.

Registre auxiliar de caixa efectiu

Dels pagaments i cobraments efectuats mitjançant la caixa d'efectiu se'n deriven observacions que posen de manifest debilitats en el control intern de la caixa d'efectiu. Atès el risc que comporten aquests moviments l'entitat hauria de limitar-los i, a la vegada, implantar procediments que els minorin.

Les debilitats observades són:

- Diferències entre els registres de caixa i la comptabilitat, havent enregistrat operacions en la comptabilitat que no figuren en els llibres auxiliars en cobraments per import de 895 euros i pagaments per import de 395 euros.
- Import de 432 euros del qual, segons se'ns manifesta, s'apropi  un anterior comptable. La quantia figura registrada com el pagament d'una factura per aquest import la qual fou pagada mitjançant procediments bancaris i comptabilitzada d'acord amb aquest procediment.

Mancomunació de signatures

Tot i que l'entitat disposa d'uns procediments de pagament que requereixen de firma mancomunada, disposa d'aplicació de banca electrònica amb capacitat operativa sense la referida firma mancomunada, pràctica que seria contrària als requeriments de la LGFP.

2.3.5. Fons propis

Segons el següent detall:

Concepte	Saldo a 31/12/2008	Resultat de l'exercici	Distribució de resultats	Saldo a 31/12/2009
Resultats d'exercicis anteriors	152.504,18	-	87.335,37	239.839,55
Resultat de l'exercici	87.335,37	46.082,58	-87.335,37	46.082,58
Total	239.839,55	46.082,58	-	285.922,13

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

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

Tractament comptable del resultat de l'exercici

La RSE rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1. de la Llei del pressupost de l'exercici 2009, 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'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici per la quantia que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

En aquesta línia, fins a l'exercici de 2006 l'entitat duia a terme una aplicació de resultats amb abonament a un compte creditor titulat "*Saldos creditors govern subvencions no aplicades*". El saldo del compte és de 374.574 euros.

Fruit de no haver-se retornat aquests excedents, l'entitat presenta uns elevats recursos líquids que a 31 de desembre de 2009 eren de 808.284 euros.

2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

Les variacions que s'observen en els corresponents comptes comptables han estat:

Concepte	Saldo a 31/12/2008	Altes	Reclas.	Saldo a 31/12/2009
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	-	25.468,53	-	25.468,53
Total	-	25.468,53	-	25.468,53

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

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

Subvencions per inversions

D'acord amb el principi de correlació d'ingressos i despeses, les subvencions de capital rebudes per inversions en immobilitzat, s'han de periodificar d'acord amb la vida útil de les inversions realitzades.

En l'exercici de 2009 l'entitat ha adaptat el criteri de registre de les transferències de capital rebudes en l'exercici a les normes de valoració que determina el PGCP.

No obstant, les estimacions realitzades indiquen, que el saldo d'ingressos a distribuir en diversos exercicis hauria d'haver estat incrementat per la subvenció del 2008 en 42.442 euros i per la de l'exercici 2007 per 23.240 euros, mentre que els sanejaments corresponents de subvencions d'aquests exercicis i anteriors ascendirien a un import de 63.617 euros. D'acord amb aquesta estimació, i considerant les altes de 2009, el saldo a final de l'exercici 2009 hauria d'haver estat de 77.482 euros amb un impacte negatiu net en el resultat de l'exercici de 29.805 euros.

2.3.7. Creditors

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

Concepte	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Creditors pressupostaris	189.330,47	-	189.330,47
Creditors no pressupostaris	-	189.128,21	-189.128,21
Proveïdors	15.676,15	20.327,70	-4.651,55
Administracions públiques	24.293,32	20.579,58	3.713,74
Altres creditors	374.564,72	374.641,09	-76,37
Remuneracions pendents de pagament	-1.134,91	-	-1.134,91
Total	602.729,75	604.676,58	-1.946,83

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

2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per la RSE presenta el següent detall:

Conceptes	Imports	
1 (+) Drets pendents de cobrament		28.069,19
(+) del pressupost corrent	27.352,90	
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries	716,29	
(-) de cobrament dubtós		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva		
2 (-) Obligacions pendents de pagament		228.165,03
(+) del pressupost corrent	228.165,03	
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva		
3 (+) Fons líquids	808.284,04	808.284,04
I. Romanent de tresoreria afectat		608.188,20
II. Romanent de tresoreria no afectat		
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3) (I+II)		608.188,20

Font: Residència Solà d'Enclar
(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

De la revisió realitzada se'n deriva la següent observació:

Contractes de subministraments i serveis

D'acord amb els articles 46 i 54 de la LCP, els contractes de subministrament i els contractes de serveis s'adjudiquen, com a norma general, pel procediment de concurs; així mateix l'article 20.4. de la LCP i a l'article 10 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009, 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 de, entre d'altres, les entitats parapúbliques. Tot i aquesta regulació, la RSE no ha estat sotmesa a aquests preceptius controls per part de la Intervenció general.

Impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals

D'acord amb la Llei 17/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals, les activitats de la RSE són subjectes atenent a l'article 4 però exemptes pels supòsits de l'article 8. La subjecció implica, que tot i estar exempt, té les obligacions formals articulades a la llei i el reglament. De l'anàlisi realitzat observem que l'entitat no disposa de Número de Registre Tributari, ni de cap tipus de declaració, liquidació de les operacions realitzades el 2009, amb els potencials efectes econòmics i jurídics que aquest fet podria comportar.

Debilitats de control intern

S'han detectat diverses debilitats que es resumeixen en errades operatives en la facturació als residents, diferències respecte els registres auxiliars i els registres comptables, manca de registres auxiliars d'existències i de contractació, i manca d'eines informàtiques de suport a la gestió de personal, i control pressupostari, repercussions de despeses als usuaris sense un reflex en les factures dels serveis o altre document, i debilitats significatives en la gestió de la tresoreria, amb entrades i sortides d'efectiu sense acreditació adequada o suficient, cobraments i pagaments mitjançant xecs al portador, deficiències en els registres auxiliars i comptables dels fons de caixa d'efectiu, o diners que ens manifesten que corresponen a aportacions voluntàries del personal en concepte de "col·laboració pels esmorzars" que, eventualment s'utilitzen amb diferents finalitats. També s'ha detectat una manca de segregació de funcions, especialment en els processos de facturació i ingressos.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

En el desenvolupament del treball s'ha posat de manifest que persisteixen debilitats i disfuncions rellevants relatives als procediments de l'ens i als comptes retuts, el resum dels quals és el següent:

Relatives a la comptabilitat pública

- La RSE no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP atès que al llarg de l'exercici no enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. Efectua un control ofimàtic i la liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera, la qual no aporta tota la informació requerida per els apartats a i b de l'article 48.1 de la LGFP. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat pressupostària regulat en l'article 14 de la LGFP. (notes 1.5 i 2.2)
- Els comptes retuts no inclouen els estats relatius a la gestió comptable de tresoreria i a la gestió comptable del patrimoni, tal i com ho requereix l'article 48 de la LGFP. (notes 1.5, 2.3.1 i 2.3.4)
- Per sentència de data 12 de desembre de 2008, diverses persones són condemnades a indemnitzar al Govern d'Andorra i a la RSE la quantitat de 316.543 euros més els interessos legals i els honoraris d'advocats. Aquests imports no figuren entre els drets pendents de cobrament de l'entitat. (nota 2.2.3)
- Les xifres que figuren en el quadre de finançament de l'exercici revisat difereixen sensiblement de les que deriven dels registres comptables pel que l'estat no és el reflex dels fons obtinguts i aplicats durant l'exercici. Així mateix, l'entitat no presenta la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici i els recursos procedents de les operacions, regulada a l'apartat 8 de la Quarta Part del PGCP. (nota 2.3)
- En l'administració i custòdia dels béns que integren el seu immobilitzat, la RSE no disposa d'instruments ni de procediments de control eficaços, que permetin garantir la raonabilitat i integritat de l'immobilitzat reflectit en el balanç així com de la seva valoració. (nota 2.3.1)
- La RSE com organisme beneficiari de transferències nominatives ha 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. No consten actuacions per part d'aquest o per part de la RSE per a fer efectives aquestes disposicions. L'entitat manté en comptes creditors saldos a favor del Govern per a aquest concepte per import de 374.574 euros, havent presentat resultats positius per 100.139 euros, 87.335 euros i 46.083 euros en els exercicis 2007, 2008 i 2009 respectivament, provocant elevats saldos a la tresoreria de l'entitat. (nota 2.3.5)

Relatives a la contractació

- No es té constància que l'entitat hagi dut a terme cap procediment concurrent de contractació durant l'exercici revisat i sense que cap informe ho justifiqui. (nota 2.5)

Altres observacions

- Com es ressenya a la nota 1.3, la Llei sobre l'administració institucional dels serveis socials, de 30 de novembre de l'any 1989 va derogar el Reglament d'Organització Administrativa de la RSE, i indicava que l'Institut de Serveis Socials se subrogarà en el lloc, drets i obligacions de la RSE provocant la desaparició de la RSE, tot i que l'Institut indicat no s'ha creat i l'entitat fiscalitzada ha seguit actuant sota l'aparença d'entitat parapública.
- El control intern de la institució té debilitats significatives que poden afectar a la fiabilitat de la informació retuda, a la qualitat de la gestió i a la integritat dels recursos públics administrats. (notes 1.5, 2.2.3, 2.3 i 2.3.4)
- En els procediments de pagament mitjançant banca electrònica es disposa de capacitat operativa sense firma mancomunada, pràctica que seria contrària a l'art. 33 de la LGFP. (nota 2.3.4)
- La RSE no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP. (nota 2.6)

4. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, subjecte als efectes de les limitacions descrites en l'apartat 1.5, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en l'apartat 3, 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 Solar d'Enclar a 31 de desembre de 2009, 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 l'apartat 3 anterior, no s'han posat de manifest incompliments significatius a la normativa reguladora dels fons públics que li és d'aplicació a la RSE.

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 la RSE 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.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2009, del
SERVEI ANDORRÀ D'ATENCIÓ SANITÀRIA

Febrer del 2011

ÍNDIX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1.Objecte i abast.....	3
1.2.Metodologia	3
1.3.Marc jurídic	4
1.4.Organització i control intern.....	4
1.5.Limitacions a l'abast	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1.Pressupost de l'exercici	6
2.1.1. Pressupost inicial	6
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	8
2.2.Liquidació del pressupost	9
2.2.1. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos	10
2.2.2. Ingressos patrimonials	11
2.2.3. Despeses de personal	12
2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis	13
2.2.5. Despeses financeres	14
2.2.6. Transferències corrents	15
2.2.7. Inversions reals.....	15
2.3.Balanç i resultat economicopatrimonial	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	29
2.3.5. Tresoreria i comptes financers.....	29
2.3.6. Fons propis	32
2.3.7. Creditors a llarg termini	33
2.3.8. Creditors	34
2.4.Romanent de tresoreria	34
2.5.Contractació pública	35
2.6.Altres aspectes a destacar	35
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	36
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	36
5. CONCLUSIONS	37
6. AL·LEGACIONS	37
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	38

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

L'auditoria del SAAS 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 liquidació de comptes del SAAS corresponent a l'exercici 2009 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2010, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions i el romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

L'actuació portada a terme ha estat una fiscalització de regularitat, que inclou una fiscalització de legalitat o compliment i una fiscalització 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 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 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 auditat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 15 de febrer de 2011.

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
- 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, però no ha disposat, en l'exercici fiscalitzat, d'un aplicatiu específic pel seguiment pressupostari.

1.5. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball s'ha posat de manifest la següent limitació:

- Com s'especifica a l'apartat 2.2 de l'informe, l'entitat no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP, atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases d'execució del pressupost d'ingressos i despeses.

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	Import	Capítol	Import
<u>Despeses</u>		<u>Ingressos</u>	
1 Despeses de personal	37.089.062	4 Transferències corrents	14.762.729
2 Consum de béns i serveis	17.278.788	5 Ingressos Patrimoniais	41.332.745
3 Despeses financeres	10.762		
4 Transferències corrents	1.716.862		
Despeses de funcionament	56.095.474	Ingressos de funcionament	56.095.474
6 Inversions reals	4.399.082	7 Transferències de capital	4.399.082
Despeses de capital	4.399.082	Ingressos de capital	4.399.082
Total pressupost de despeses	60.494.556	Total pressupost d'ingressos	60.494.556

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Pressupost publicat al BOPA

El pressupost reflectit al quadre anterior, que deriva dels comptes retuts per l'entitat i l'avantprojecte, presenta las següents diferències respecte al pressupost publicat al BOPA:

Concepte	Descripció	Segons liquidació del pressupost	Segons Llei de pressupost	Diferència
110	Remuneracions Bàsiques i Altres Rem. Personal Contractual	32.095,12	32.015,12	80,00
160	Quotes Seguretat Social	4.191,17	4.178,61	12,56
TOTAL DIFERENCIA DESPESES DE PERSONAL				92,56

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

Aquet fet suposa que el pressupost publicat al BOPA presenta un superàvit per aquest import.

Classificació funcional de la despesa

El SAAS no ha elaborat la 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.

Projectes d'inversió

L'article 18.2 d) de la LGFP estableix que els projectes d'inversió reals previstos en el pressupost disposin d'una fitxa o registre informàtic que reculli, entre d'altra informació, la justificació i objectius del projecte, sistema de càlcul per avaluar el projecte i estimar les seves despeses, ubicació, estimació de les despeses corrents que originarà el projecte un cop realitzat, etc.

Tot i que el SAAS ha previst en el seu pressupost determinades inversions reals, el projecte de pressupost no disposa de la totalitat de la informació requerida per la norma a la que fem esment.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El resum de les modificacions pressupostàries efectuades durant el període fiscalitzat, és el següent:

Ingressos

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Ampliacions de crèdit	Pressupost final 2009
4 Transferències corrents	14.762.729	-	-	14.762.729
5 Ingressos patrimonials	41.332.745	-	-	41.332.745
Ingressos de funcionament	56.095.474	-	-	56.095.474
7 Transferències de capital	4.399.082	3.499.089	-	7.898.171
Ingressos de capital	4.399.082	3.499.089	-	7.898.171
Total	60.494.556	3.499.089	-	63.993.645

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

Despeses

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Ampliacions de crèdit	Transf. positives de crèdit	Transf. negatives de crèdit	Pressupost final 2009
1 Despeses de Personal	37.089.062	1.017	-	3.070.936	-3.070.936	37.090.079
2 Despeses Corrents: Béns i Serveis	17.278.788	-	-	841.794	-841.794	17.278.788
3 Despeses Financeres	10.762	-	-	-	-	10.762
4 Transferències Corrents	1.716.862	-	-	-	-	1.716.862
Despeses de funcionament	56.095.474	1.017	-	3.912.730	-3.912.730	56.096.491
6 Inversions Reals	4.399.082	3.499.089	-	1.803.622	-1.803.622	7.898.171
Despeses d'inversió	4.399.082	3.499.089	-	1.803.622	-1.803.622	7.898.171
Total	60.494.556	3.500.106	-	5.716.352	-5.716.352	63.994.662

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

De la revisió efectuada s'ha posat de manifest la següent incidència:

Comptabilització de les modificacions pressupostàries per transferència de crèdit

L'entitat no ajusta els seus procediments de gestió pressupostària a allò que estableix la Llei general de les finances públiques. Les modificacions pressupostàries per transferència de crèdit són tramitades i comptabilitzades al tancament de l'exercici i únicament es realitzen per habilitar crèdit a aquelles partides que presenten dèficit a la seva consignació pressupostària.

Aquest fet suposa que s'hagi autoritzat i compromès despeses, i fins i tot pagat, sense que existís consignació pressupostària suficient en el moment de la seva formalització.

2.2. 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

Classificació Econòmica	Pressupost final 2009	Liquidat 2009	Liquidat 2008	Variació 2009-2008	% variació 2009/2008
4 Transferències corrents	14.762.729	14.547.021	11.652.735	2.894.286	24,84%
5 Ingressos patrimonials	41.332.745	39.904.517	36.853.874	3.050.643	8,28%
Ingressos de funcionament	56.095.474	54.451.538	48.506.609	5.944.929	12,26%
7 Transferències de capital	7.898.171	4.995.691	3.070.067	1.925.624	62,72%
Ingressos de capital	7.898.171	4.995.691	3.070.067	1.925.624	62,72%
Total ingressos	63.993.645	59.447.229	51.576.676	7.870.553	15,26%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Classificació Econòmica	Pressupost final 2009	Liquidat 2009	Liquidat 2008	Variació 2009-2008	% variació 2009/2008
1 Despeses de personal	37.090.079	35.465.645	31.793.884	3.671.761	11,55%
2 Despeses corrents: Béns i Serveis	17.278.788	17.052.820	15.025.970	2.026.850	13,49%
3 Despeses financeres	10.762	13.279	18.968	-5.689	-29,99%
4 Transferències corrents	1.716.862	1.647.078	1.509.121	137.957	9,14%
Despeses de funcionament	56.096.491	54.178.822	48.347.943	5.830.879	12,06%
6 Inversions reals	7.898.171	5.005.191	3.070.067	1.935.124	63,03%
Despeses de capital	7.898.171	5.005.191	3.070.067	1.935.124	63,03%
Total despeses	63.994.662	59.184.013	51.418.010	7.766.003	15,10%

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

Resultat pressupostari

Concepte	Pressupost final 2009	Liquidació 2009	% execució
Ingressos corrents	63.993.645	59.393.428	93%
Despeses de funcionament	-56.085.729	-54.165.543	97%
Despeses d'inversió	-7.898.171	-5.005.191	63%
Superàvit o dèficit de gestió	9.745	222.694	-
Ingressos financers	-	53.801	-
Despeses financeres	-10.762	-13.279	123%
Superàvit o dèficit de caixa	-1.017	263.216	-
Romanent de Tresoreria	-	-	-
Superàvit o dèficit	-1.017	263.216	-

Font: SAAS
(Imports en euros)

De la revisió de la liquidació pressupostària se'n deriva la següent observació:

Procediment administratiu de l'execució de les despeses

Com s'ha conclòs en informes d'exercicis anteriors el SAAS no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases 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 normativa vigent. A més, el no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

2.2.1. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos

Transferències corrents

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

Codi	Concepte	Pressupost final 2009 (1)	Liquidat (2)	% execució (2)/(1)	Variació (3)=(2)-(1)	% variació liquid/press (3)/(1)
40406	Sanitat	14.762.729	14.547.021	98,54%	-215.708	-1,46%
404	Altres Subvencions de l'Administració de l'Estat	14.762.729	14.547.021	98,54%	-215.708	-1,46%
4	Transferències Corrents	14.762.729	14.547.021	98,54%	-215.708	-1,46%

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:

Codi	Concepte	Pressupost final 2009 (1)	Liquidat (2)	% execució (2)/(1)	Variació (3)=(2)-(1)	% variació liquid/press (3)/(1)
70600	Ministeri de Sanitat	7.898.171	4.995.691	63,25%	-2.902.480	-36,75%
706	Ministeri de Sanitat	7.898.171	4.995.691	63,25%	-2.902.480	-36,75%
7	Transferències de Capital	7.898.171	4.995.691	63,25%	-2.902.480	-36,75%

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

2.2.2. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2009, la liquidació del pressupost del capítol V, d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

Codi	Concepte	Pressupost final 2009 (1)	Liquidat (2)	% execució (2)/(1)	Variació (3)=(2)-(1)	% variació liquid/press (3)/(1)
52100	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	-	53.801	-	53.801	-
521	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	-	53.801	-	53.801	-
52	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	-	53.801	-	53.801	-
57000	Hospitalització	17.942.031	17.641.506	98,33%	-300.525	-1,67%
57010	Urgències	5.053.365	5.627.850	111,37%	574.485	11,37%
57020	Ambulatori	13.890.317	13.290.176	95,68%	-600.141	-4,32%
57030	Prestacions de Serveis	3.166.428	2.324.494	73,41%	-841.934	-26,59%
57040	Altres Ingressos	1.280.604	966.690	75,49%	-313.914	-24,51%
570	Resultats d'Operacions Comercials	41.332.745	39.850.716	96,41%	-1.482.029	-3,59%
57	Resultats d'Operacions Comercials	41.332.745	39.850.716	96,41%	-1.482.029	-3,59%
5	Ingressos patrimonials	41.332.745	39.904.517	96,54%	-1.428.228	-3,46%

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:

Codi	Concepte	Pressupost final 2009 (1)	Liquidat (2)	% execució (2)/(1)	Variació (3)=(2)-(1)	% variació liquid/pres (3)/(1)
11000	Sou Base Personal Contractual	19.124.499	18.951.971	99,10%	-172.528	-0,90%
11010	Triennis	1.800.744	1.707.028	94,80%	-93.716	-5,20%
11020	Permanències primes i especialitats	295.802	488	0,16%	-295.314	-99,84%
11040	Guàrdies Personal Contractual	1.513.478	1.312.392	86,71%	-201.086	-13,29%
11070	Primes Personal Contractual	3.253.806	3.253.806	100,00%	-	-
11050	Hores Extraordinàries Personal Contractual	1.272.890	1.263.364	99,25%	-9.526	-0,75%
11060	Primes matrimoni i naixement	4.205	-	-	-4.205	-100,00%
11080	Noves Contractacions	1.763.193	1.049.167	59,50%	-714.026	-40,50%
110	Remuneracions Bàsiques i Altres Rem. Personal Contractual	29.028.617	27.538.216	94,87%	-1.490.401	-5,13%
111	Personal Contractual	29.028.617	27.538.216	94,87%	-1.490.401	-5,13%
13000	Sou Base Personal Eventual	2.680.542	2.680.542	100,00%	-	-
13020	Guàrdies Personal Eventual	151.389	151.389	100,00%	-	-
13030	Primes Personal Eventual	287.717	287.717	100,00%	-	-
13040	Suplements Personal Eventual	132	132	100,00%	-	-
13050	Hores Extraordinàries Personal Eventual	92.863	92.863	100,00%	-	-
130	Remuneracions Bàsiques i Altres Rem. Personal Eventual	3.212.643	3.212.643	100,00%	-	-
131	Personal Eventual	3.212.643	3.212.643	100,00%	-	-
16030	Quotes Seguretat Social, Personal Contractual	3.531.310	3.459.791	97,97%	-71.519	-2,03%
16040	Quotes Seguretat Social, Personal N.Cont	223.570	161.056	72,04%	-62.514	-27,96%
16050	Quotes Seguretat Social, Personal Eventual	431.858	431.858	100,00%	-	-
160	Quotes Seguretat Social	4.186.738	4.052.705	96,80%	-134.033	-3,20%
16300	Formació i Perfeccionament del Personal	214.503	214.503	100,00%	-	-
16310	Altres Prest. al Personal i Beneficis Socials	447.578	447.578	100,00%	-	-
163	Despeses Socials del Personal	662.081	662.081	100,00%	-	-
166	Quotes de Prestació i Despeses Socials a Càrrec Empleador	4.848.819	4.714.786	97,24%	-134.033	-2,76%
1	Despeses de personal	37.090.079	35.465.645	95,62%	-1.624.434	-4,38%

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

L'execució del pressupost, en els casos del 100 %, posa de manifest l'esmentat a la nota 2.1.2 relatiu a la tramitació, aprovació i comptabilització de les modificacions pressupostàries per transferència de crèdit al tancament de l'exercici amb la finalitat única de donar cobertura pressupostària a les despeses suportades.

2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis

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

Codi	Concepte	Pressupost final 2009 (1)	Liquidat (2)	% execució (2)/(1)	Variació (3)=(2)-(1)	% variació liquid/press (3)/(1)
20200	Lloguers d'Edificis i Altres Construccions	571.461	571.461	100,00%	-	-
202	Lloguers de Terrenys i Béns Naturals	571.461	571.461	100,00%	-	-
20300	Lloguer de Maquinària, Instal·lacions i Equipaments	4.963	4.963	100,00%	-	-
203	Lloguer de Maquinària, Instal·lacions i Equipaments	4.963	4.963	100,00%	-	-
20	Lloguers	576.424	576.424	100,00%	-	-
21300	Reparació i Conservació. Maquinària, Instal·lacions i Equipament	714.725	714.725	100,00%	-	-
213	Reparació i Cons. Maquinària, Instal·lacions i Equipament	714.725	714.725	100,00%	-	-
21600	Reparació i Conservació d'Equipaments Informàtics	713.146	603.453	84,62%	-109.693	-15,38%
216	Reparació i Conservació d'Equipaments Informàtics	713.146	603.453	84,62%	-109.693	-15,38%
21800	Reparació i Conservació d'Aparells i Instruments Mèdics	551.122	522.640	94,83%	-28.482	-5,17%
218	Reparació i Conservació d'Aparells i Instruments Mèdics	551.122	522.640	94,83%	-28.482	-5,17%
21	Reparació, Manteniment i Conservació	1.978.993	1.840.818	93,02%	-138.175	-6,98%
22000	Material d'Oficina Ordinari	283.628	283.628	100,00%	-	-
22030	Llibres i Altres Publicacions	11.531	11.531	100,00%	-	-
220	Material d'Oficina	295.159	295.159	100,00%	-	-
22100	Energia Elèctrica	527.773	527.773	100,00%	-	-
22110	Aigua	44.421	44.421	100,00%	-	-
22120	Carburants per a Locomoció	24.442	23.222	95,01%	-1.220	-4,99%
22130	Carburants per a Calefacció	308.581	261.901	84,87%	-46.680	-15,13%
22140	Vestuari	91.188	83.522	91,59%	-7.666	-8,41%
22160	Productes Farmacèutics i Sanitaris	9.069.574	9.069.574	100,00%	-	-
22180	Productes de Neteja	77.887	77.887	100,00%	-	-
22190	Altres Subministraments	15.691	5.188	33,06%	-10.503	-66,94%
221	Subministraments	10.159.557	10.093.488	99,35%	-66.069	-0,65%
22200	Serveis Telefònics	297.239	297.239	100,00%	-	-
22210	Serveis Postals i Telegràfics	10.111	10.111	100,00%	-	-
222	Comunicacions	307.350	307.350	100,00%	-	-
22300	Transport de Mercaderies	188.651	172.512	91,45%	-16.139	-8,55%
223	Transport	188.651	172.512	91,45%	-16.139	-8,55%
22400	Primes d'Assegurances. Responsabilitat Civil	246.564	246.168	99,84%	-396	-0,16%
22460	Primes d'Assegurances. Multirisc-Incendi	67.722	65.941	97,37%	-1.781	-2,63%
224	Primes d'Assegurances	314.286	312.109	99,31%	-2.177	-0,69%
22520	Tributs Estatals	211.249	211.249	100,00%	-	-
225	Tributs	211.249	211.249	100,00%	-	-

22630	Jurisdicció i contenció	-	-	-	-	-
22670	Publicitat i Propaganda	46.415	46.415	100,00%	-	-
22690	Altres Despeses	15.443	15.443	100,00%	-	-
226	Altres Serveis	61.858	61.858	100,00%	-	-
22700	Treballs Realitzats per Empreses de Neteja i Sanejaments	1.023.856	1.023.856	100,00%	-	-
22710	Treballs Realitzats per Empreses de Seguretat	158.104	158.104	100,00%	-	-
22750	Treballs de Restauració	909.666	908.723	99,90%	-943	-0,10%
22760	Treballs Realitzats per Empreses. Estudis i Treballs Tècnics	101.493	101.493	100,00%	-	-
22790	Altres Treballs a l'Exterior	901.359	901.359	100,00%	-	-
227	Treballs Realitzats per Altres Empreses	3.094.478	3.093.535	99,97%	-943	-0,03%
22900	Imprevists o Insuficiències	-	-	-	-	-
229	Imprevists o Insuficiències	-	-	-	-	-
22	Material, Subministraments i Altres	14.632.588	14.547.260	99,42%	-85.328	-0,58%
23010	Reemborsament de Dietes a Personal Contractual	-	-	-	-	-
230	Reemborsament de Dietes	-	-	-	-	-
23100	Locomoció i Desplaçament de Personal	90.783	88.318	97,28%	-2.465	-2,72%
231	Locomoció	90.783	88.318	97,28%	-2.465	-2,72%
23	Indemnitzacions per Serveis	90.783	88.318	97,28%	-2.465	-2,72%
2	Despeses corrents: Béns i serveis	17.278.788	17.052.820	98,69%	-225.968	-1,31%

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

L'execució del pressupost, en els casos del 100%, posa de manifest l'esmentat a la nota 2.1.2 relatiu a la tramitació, aprovació i comptabilització de les modificacions pressupostàries per transferència de crèdit al tancament de l'exercici amb la finalitat única de donar cobertura pressupostària a les despeses suportades.

2.2.5. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2009 presenten el següent detall:

Codi	Concepte	Pressupost final 2009 (1)	Liquidat (2)	% execució (2)/(1)	Variació (3)=(2)-(1)	% variació liquid/press (3)/(1)
34900	Altres despeses financeres	10.762	13.279	123,39%	2.517	23,39%
349	Altres despeses financeres	10.762	13.279	123,39%	2.517	23,39%
34	De dipòsits, fiances i altres	10.762	13.279	123,39%	2.517	23,39%
3	Despeses financeres	10.762	13.279	123,39%	2.517	23,39%

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

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

Consignacions excedides

L'entitat no ha utilitzat els mecanismes per modificacions quantitatives previstos a la LGFP, havent superant les consignacions previstes en aquest compte en un 23,39%.

2.2.6. Transferències corrents

El total de les transferències corrents de l'exercici 2009 van ser de:

Codi	Concepte	Pressupost final 2009 (1)	Liquidat (2)	% execució (2)/(1)	Variació (3)=(2)-(1)	% variació liquid/pres (3)/(1)
47290	Transferències corrents a empreses privades TST	1.353.562	1.293.056	95,53%	-60.506	-4,47%
472	Transferències corrents a empreses privades	1.353.562	1.293.056	95,53%	-60.506	-4,47%
47	Transferències corrents a empreses privades	1.353.562	1.293.056	95,53%	-60.506	-4,47%
48249	Transferències corrents a institucions sense finalitat de lucre	363.300	354.022	97,45%	-9.278	-2,55%
482	Transferències corrents a institucions sense finalitat de lucre	363.300	354.022	97,45%	-9.278	-2,55%
48	Transferències corrents a institucions sense finalitat de lucre	363.300	354.022	97,45%	-9.278	-2,55%
4	Transferències corrents	1.716.862	1.647.078	95,94%	-69.784	-4,06%

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

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

Principi d'especialitat qualitativa

Les despeses suportades s'han d'imputar al pressupost atenent a la seva naturalesa. El SAAS registra en el capítol de transferències almenys dos 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.

2.2.7. Inversions reals

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

Codi	Concepte	Pressupost final 2009 (1)	Liquidat (2)	% execució (2)/(1)	Variació (3)=(2)-(1)	% variació liquid/pres (3)/(1)
60200	Adquisicions d'edificis i altres construccions	90.000	-	-	-90.000	-100,00%
60210	Milliores edificis (Remodelacions)	666.237	653.287	98,06%	-12.950	-1,94%
602	Milliores edificis	756.237	653.287	86,39%	-102.950	-13,61%
60300	Instal·lacions de Seguretat	112.743	72.730	64,51%	-40.013	-35,49%

60310	Instal·lacions, Calefacció i Climatització	32.399	11.073	34,18%	-21.326	-65,82%
60320	Instal·lacions elèctriques	79.340	68.218	85,98%	-11.122	-14,02%
60330	Instal·lacions i equipament contra incendis	3.920	3.253	82,98%	-667	-17,02%
60340	Altres Instal·lacions	177.262	48.746	27,50%	-128.516	-72,50%
60350	Equipament Mèdic i de Rehabilitació	567.411	340.722	60,05%	-226.689	-39,95%
60351	Instrumental i utilitatge	60.017	47.903	79,82%	-12.114	-20,18%
60352	Mobiliari clínic	-	-	-	-	-
60380	Maquinària i equipament industrial	245.515	67.665	27,56%	-177.850	-72,44%
60390	Altre maquinària	-	-	-	-	-
603	Maquinària, Instal·lacions i Equipament	1.278.607	660.310	51,64%	-618.297	-48,36%
60400	Vehicles	50.800	50.800	100,00%	-	-
604	Material de Transport	50.800	50.800	100,00%	-	-
60500	Mobiliari	835.376	835.376	100,00%	-	-
60510	Equipaments d'oficina	34.184	34.184	100,00%	-	-
60520	Equipaments d'Impressió i Reproducció	15.213	12.503	82,19%	-2.710	-17,81%
60530	Mobiliari clínic	705.679	558.769	79,18%	-146.910	-20,82%
605	Mobiliari i Estris	1.590.452	1.440.832	90,59%	-149.620	-9,41%
60610	Equipaments per a Processos d'Informació	207.461	187.841	90,54%	-19.620	-9,46%
606	Equipaments per a Processos d'Informació	207.461	187.841	90,54%	-19.620	-9,46%
60890	Altre immobilitzat material	40.630	40.630	100,00%	-	-
608	Altre immobilitzat material	40.630	40.630	100,00%	-	-
60910	Estudis i Projectes	245.235	184.481	75,23%	-60.754	-24,77%
609	Estudis i Projectes	245.235	184.481	75,23%	-60.754	-24,77%
60	Inversions Noves	4.169.422	3.218.181	77,19%	-951.241	-22,81%
61200	Millora d'edificis	295.325	40.934	13,86%	-254.391	-86,14%
612	Edificis i altres construccions	295.325	40.934	13,86%	-254.391	-86,14%
61300	Reposició i Millora Material d'instal·lacions	314.950	185.308	58,84%	-129.642	-41,16%
61301	Reposició i millora instal·lacions calefacció i climatització	9.760	-	-	-9.760	-100,00%
61310	Reposició i Millora Material i Equipaments	-	-	-	-	-
61350	Reposició de material mèdic i de rehabilitació	816.303	190.392	23,32%	-625.911	-76,68%
61351	Reposició Instrumental i Utilitatge	102.687	80.993	78,87%	-21.694	-21,13%
61352	Reposició mobiliari clínic	-	-	-	-	-
613	Maquinària, Instal·lacions i Equipaments	1.243.700	456.693	36,72%	-787.007	-63,28%
61400	Reposició i Millora Material de Transports	-	-	-	-	-
614	Material de Transport	-	-	-	-	-
61500	Reposició i Millora de Mobiliari	89.178	33.183	37,21%	-55.995	-62,79%
61510	Reposició equipaments d'oficina	-	-	-	-	-
61520	Equipaments per a processos de reproducció	550	-	-	-550	-100,00%
61530	Mobiliari clínic	183.525	74.922	40,82%	-108.603	-59,18%
615	Mobiliari i Estris	273.253	108.105	39,56%	-165.148	-60,44%
61610	Reposició i millora d'equipaments informàtic	132.992	46.202	34,74%	-86.790	-65,26%
616	Equis informàtics	132.992	46.202	34,74%	-86.790	-65,26%
61900	Altre immobilitzat material	25.917	10.236	39,50%	-15.681	-60,50%

619	Altres immobilitzat material	25.917	10.236	39,50%	-15.681	-60,50%
61	Inversions de Reposició	1.971.187	662.170	33,59%	-1.309.017	-66,41%
64000	Patents i marques	2.472	2.472	100,00%	-	-
64050	Aplicacions informàtiques	1.755.090	1.122.368	63,95%	-632.722	-36,05%
640	Aplicacions informàtiques	1.757.562	1.124.840	64,00%	-632.722	-36,00%
64	Altres	1.757.562	1.124.840	64,00%	-632.722	-36,00%
6	Inversions reals	7.898.171	5.005.191	63,37%	-2.892.980	-36,63%

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

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

ACTIU	31/12/2009	31/12/2008
A) Immobilitzat	27.698.021	25.614.689
II. Immobilitzacions immaterials	2.488.974	2.277.238
1. Despeses de recerca i desenvolupament	38.255	-
2. Propietat industrial	10.349	46.132
3. Aplicacions informàtiques	3.374.732	2.865.161
6. Amortitzacions	-934.362	-634.055
III. Immobilitzacions materials	25.204.047	23.332.451
1. Terrenys i construccions	24.862.590	23.979.483
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	19.923.785	19.175.298
3. Utillatge i mobiliari	7.072.390	5.387.946
4. Altre immobilitzat	3.184.142	2.322.949
5. Amortitzacions	-29.838.860	-27.533.225
IV Inversions financeres permanents	5.000	5.000
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	5.000	5.000
C) Actiu circulant	15.639.387	15.565.633
I. Existències	1.297.226	1.360.411
1. Comercials	359.664	-
2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	1.125.315	1.421.631
6. Provisions	-187.753	-61.220
III. Deutors	12.084.056	6.545.766
1. Deutors pressupostaris	8.616.366	5.771.662
2. Deutors no pressupostaris	294.896	342.465
4. Administracions públiques	3.974.555	1.187.201
5. Altres deutors	145.974	21.964
6. Provisions	-947.735	-777.526
III. Inversions financeres temporals	1.352.989	5.108.922
2. Altres inversions i crèdits a curt termini	1.351.422	5.103.123
3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	1.567	5.799
IV. Tresoreria	733.192	2.506.533
V. Ajustaments per periodificació	171.924	44.001
TOTAL GENERAL (A+B+C)	43.337.408	41.180.322

PASSIU	31/12/2009	31/12/2008
A) Fons Propis	19.551.579	19.826.259
I. Patrimoni	13.105.075	13.949.786
1. Patrimoni	52.843	52.843
2. Reserves	-	-
3. Patrimoni rebut en cessió	13.052.232	13.896.943
III. Resultats d'exercicis anteriors	5.876.473	6.828.410
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	18.537.049	18.537.049
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-12.660.576	-11.708.639
IV. Resultats de l'exercici	570.031	-951.937
B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	14.512.382	11.569.198
C) Provisions per a riscos i despeses	383.950	285.695
D) Creditors a llarg termini	15.853	13.615
II. Altres deutes a llarg termini	15.853	13.615
4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	15.853	13.615
E) Creditors a curt termini	8.873.644	9.485.555
III. Creditors	8.868.425	9.478.890
1. Creditors pressupostaris	5.892.156	6.483.774
2. Creditors no pressupostaris	294.896	342.465
4. Administracions públiques	1.085.526	984.831
5. Altres creditors	1.493.185	1.597.404
6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	102.662	70.416
IV. Ajustaments per periodificació	5.219	6.665
TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E+F)	43.337.408	41.180.322

Font: SAAS
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE	2009	2008
A) Despeses	56.832.087	52.028.731
2. Aprovisionaments	13.495.822	11.788.864
b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	9.206.431	8.602.468
c) Altres despeses externes	4.289.391	3.186.396
3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	41.525.105	38.678.558
a) Despeses de personal	34.803.934	32.630.409
a1) Sous, salaris i similars	30.171.405	28.170.568
a2) Càrregues socials	4.632.529	4.459.841
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	2.859.729	2.506.884
c1) Dotacions per a amortitzacions	2.859.729	2.506.884
d) Variació provisions de tràfic	442.002	323.731
d1) Variació de provisions d'existències	126.532	-5.476
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	315.470	329.207
e) Altres despeses d'explotació	3.417.334	3.209.952
e1) Serveis exteriors	3.362.239	3.022.936
e2) Tributs	55.095	187.016
f) Despeses financeres i assimilables	2.106	7.582
f1) Serveis exteriors	2.106	7.582
4. Transferències i subvencions	1.647.078	1.509.126
a) Transferències corrents	-	-
b) Subvencions corrents	1.647.078	1.509.126
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	164.082	52.183
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	59.756	32.078
c) Despeses extraordinàries	99.376	8.368
d) Despeses i pèrdues altres exercicis	4.950	11.737
ESTALVI	570.031	-

HAYER	2009	2008
B) Ingressos	57.402.118	51.076.794
1. Vendes i prestacions de serveis	38.933.246	35.635.010
a) Vendes	49.221	97.198
b) Prestacions de serveis	38.884.025	35.537.812
4. Altres ingressos en gestió ordinària	972.084	1.217.146
b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
c) Altres ingressos de gestió	918.283	1.040.387
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	918.283	1.040.387
f) Altres interessos i ingressos assimilats	51.387	176.759
f1) Altres interessos	51.387	176.759
g) Diferències positives de canvi	2.414	-
5. Transferències i subvencions	14.547.021	11.652.735
a) Transferències corrents	14.547.021	11.652.735
b) Subvencions corrents	-	-
c) Transferències de capital	-	-
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	2.949.767	2.571.903
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	844.711	931.985
b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	2.059.632	1.578.753
d) Ingressos extraordinaris	19.264	12.414
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	26.160	48.751
DESESTALVI	-	-951.937

Font: SAAS
(Imports en euros)

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

Fons aplicats	2008	2009
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
a) Reducció d'existències de productes acabats	-	-
b) Aprovisionaments	8.602.468	10.083.262
c) Serveis exteriors	3.186.396	2.992.041
d) Tributs	187.016	55.095
e) Despeses de personal	32.630.409	34.803.934
f) Prestacions socials especials	-	-
g) Transferències i subvencions	1.509.121	1.647.078
i) Altres pèrdues de gestió corrent i desp. excep.	5.582.008	6.805.739
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	430.786	458.837
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat		
a) Destinades a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	535.906	512.042
c) Immobilitzacions materials	2.609.661	4.500.274
d) Inversions gestionades	-	-
5. Disminucions directes de patrimoni		
a) En adscripció	1.578.753	2.059.634
b) En cessió	929.100	844.711
7. Provisions per riscos i despeses		
Total aplicacions	57.781.624	64.762.647
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment de capital circulant)	-	685.664

Fons obtinguts	2008	2009
1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Vendes	35.537.812	38.827.173
b) Augments d'existències de productes acabats i en curs	-	-
c) Impostos directes i cotitzacions socials	-	-
d) Impostos indirectes	-	-
f) Transferències i subvencions	11.652.735	14.547.021
g) Ingressos financers	169.177	51.695
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	2.130.735	1.914.491
i) Provisions aplicades d'actius circulants	107.055	16.005
2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
3. Subvencions de capital	1.578.753	2.059.632
4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
5. Incrementos directes del patrimoni		
a) En adscripció	3.145.567	5.002.816
b) En cessió	-	-
c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
6. Deutes a llarg termini		
a) Emprèstits i passius anàlegs	-	2.238
b) Per préstecs rebuts	-	-
c) Altres conceptes	-	98.255
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	2.538.837	2.928.985
c) Immobilitzacions materials		
d) Immobilitzacions financeres		
Total d'origens	56.860.671	65.448.311
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució de capital circulant)	920.953	-

Font: SAAS
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	2009	
	Augments	Disminucions
1. Existències	-	63.185
2. Deutors		
a) Pressupostaris	2.844.704	-
b) No pressupostaris	-	47.569
c) Per administració de recursos d'ens	2.741.155	-
3. Creditors		
a) Pressupostaris	591.618	-
b) No pressupostaris	47.569	-
c) Per administració de recursos d'ens	-	28.722
d) Altres	1.446	-
4. Inversions financeres temporals	-	3.755.933
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	-
6. Altres comptes no bancaris	-	-
7. Tresoreria	-	1.773.341
8. Ajustaments per periodificació	127.922	-
Total	6.354.414	5.668.750
Variació del capital circulant	685.664	-

Font: SAAS
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts

	2009
Resultat comptable	570.031
Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	
Immobilitzacions immaterials	-512.043
Immobilitzacions materials	-4.500.274
Inversions gestionades	-
Disminucions directes de patrimoni	
En adscripció	-2.059.634
En cessió	-844.711
Deutes a llarg termini	100.494
Incrementes directes del patrimoni	
En adscripció	5.002.816
Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	2.928.985
Recursos procedents de les operacions	685.664

Font: SAAS
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari

CONCEPTES	2009
RESULTAT DE LA COMPTABILITAT FINANCERA	570.031
+ Variació d'existències	-63.348
+ Amortitzacions	2.859.728
+ Provisió d'existències	126.532
- Provisió d'existències aplicada	
+ Provisió d'insolvències	331.491
- Provisió d'insolvències aplicada	-16.005
- Treballs realitzats per l'immobilitzat	
+ Pèrdues d'exercicis anteriors	4.950
- Guanys d'exercicis anteriors	-26.160
+ Pèrdues procedents de l'immobilitzat	59.756
- Beneficis procedents de l'immobilitzat	-844.711
- Subvencions de capital a resultats	-2.059.632
+ Despeses extraordinàries	99.376
- Ingressos extraordinaris	-19.264
- Comptes d'inversió real	-5.005.191
- Cancel·lació de deutes a llarg termini	-
- Passius financers	-
+ Comptes de transferència de capital	4.995.691
+ Direcció per objectius cap.1 2008	-750.028
RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	263.216

Font: SAAS

(Imports en euros)

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

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

El SAAS no ha aplicat en la seva integritat el Pla general de comptabilitat pública al no utilitzar, en aquells casos en els que li són d'aplicació, el quadre de comptes i les definicions i relacions comptables previstes per les parts segona i tercera del mateix.

Formulació del quadre de finançament

El quadre de finançament retut per l'entitat presenta diferències en relació al que resultaria d'aplicar els criteris del PGCP en no haver inclòs el total de les subvencions de capital rebudes.

Conciliació dels recursos procedents de les operacions

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

2.3.1. Immobilitzat

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

Immobilitzat immaterial

Cost	Ròssec a 31/12/08	Altes	Baixes	Traspàs	Ròssec a 31/12/09
Propietat industrial	46.132	2.472	-	-	48.604
Aplicacions informàtiques	2.865.161	1.122.368	-	-612.797	3.374.732
Total cost	2.911.293	1.124.840	-	-612.797	3.423.336
Amortització					
Propietat industrial	-31.534	-9.106	-	-	-40.640
Aplicacions informàtiques	-602.521	-291.201	-	-	-893.722
Total amortització	-634.055	-300.307	-	-	-934.362
Total net	2.277.238	824.533	-	-612.797	2.488.974

Font: SAAS
(Imports en euros)

Immobilitzat material

Cost	Ròssec a 31/12/08	Altes	Baixes	Traspàs	Ròssec a 31/12/09
Construccions	23.979.483	897.202	-	-640.415	24.236.270
Instal·lacions tècniques sanitàries	10.149.850	377.603	-485	4.408	10.531.376
Maquinària i aparells mèdics	9.025.448	587.193	-290.599	43.455	9.365.497
Instrumental i utilatge	906.964	128.894	-272	-	1.035.586
Mobiliari i atuell	4.480.982	1.555.374	-14.686	15.134	6.036.804
Equips informàtics	1.460.977	81.890	-	188.952	1.731.819
Elements de transport	495.658	50.801	-17.000	-	529.459
Altres immobilitzat	139.907	56.366	-	-5.500	190.773
Immobilitzat en curs	226.407	152.153	-	1.006.764	1.385.323
Total cost	50.865.676	3.887.476	-323.042	612.798	55.042.907
Amortització					
Construccions	-8.385.260	-824.957	-	-	-9.210.217
Instal·lacions tècniques sanitàries	-8.596.028	-310.089	199	123	-8.905.795
Maquinària i aparells mèdics	-5.380.848	-656.207	241.093	-	-5.795.962
Instrumental i utilatge	-577.557	-156.672	178	-	-734.051
Mobiliari i atuell	-3.399.196	-300.697	9.568	-	-3.690.325
Equips informàtics	-940.036	-209.976	-	-123	-1.150.135
Elements de transport	-183.719	-87.377	2.748	-	-268.348
Altres immobilitzat	-70.581	-13.446	-	-	-84.027
Total amortització	-27.533.225	-2.559.421	253.786	-	-29.838.860
Construccions	15.594.223	72.245	-	-640.415	15.026.053
Instal·lacions tècniques sanitàries	1.553.822	67.514	-286	4.531	1.625.581
Maquinària i aparells mèdics	3.644.600	-69.014	-49.506	43.455	3.569.535
Instrumental i utilatge	329.407	-27.778	-94	-	301.535
Mobiliari i atuell	1.081.786	1.254.677	-5.118	15.134	2.346.479
Equips informàtics	520.941	-128.086	-	188.829	581.684

Elements de transport	311.939	-36.576	-14.252	-	261.111
Altres immobilitzats	69.326	42.920	-	-5.500	106.746
Immobilitzat en curs	226.407	152.153	-	1.006.764	1.385.323
Total net	23.332.451	1.328.055	-69.256	612.798	25.204.047

Font: SAAS
(Imports en euros)

Immobilitzat material en curs

Cost	Ròssec a 31/12/08	Altes	Traspàs	Ròssec a 31/12/09
Construccions	-	-	626.320	626.320
Instal·lacions tècniques sanitàries	14.444	-	-11.532	2.912
Maquinària i aparells mèdics	55.870	-	-31.870	24.000
Equips informàtics	156.093	152.153	423.845	732.091
Total cost	226.407	152.153	1.006.764	1.385.323
Total net	226.407	152.153	1.006.764	1.385.323

Font: SAAS
(Imports en euros)

De la fiscalització realitzada es desprenen les següents observacions:

Criteri d'activació i valoració de l'instrumental i utilitatge

El SAAS té establert el criteri d'amortitzar l'instrumental i l'utilitatge en un període de 8 anys. Amb tot, assíduament es fan compres d'aquests materials, sense que, per contra es registrin baixes. A la vegada, contràriament al que recomana el PGCP en les seves normes de valoració de l'immobilitzat material, no es duen a terme regularitzacions anuals pel material substituït, malmès o fora d'ús, que es posi de manifest com a conseqüència d'un recompte físic o altre procediment.

Això comporta que el compte que recull aquests béns pugui estar sobrevalorat com a conseqüència d'elements que figurin comptabilitzats a l'actiu tot i no estar en ús.

Utilització de béns pendents de cessió per Govern

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
- Immobile 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.

Altres incidències

El SAAS té comptabilitzats com a despeses d'investigació i desenvolupament l'import de 38.255 euros, quan d'acord amb la seva naturalesa s'haurien de comptabilitzar com a aplicacions informàtiques, ja que l'origen i d'acord amb les funcions de l'hospital, es tracta d'un producte desenvolupat amb recursos propis i per a ús propi, tot i que amb posterioritat pugui haver estat comercialitzat.

2.3.2. Existències

El detall de les existències a 31 de desembre de 2009 és el següent:

Concepte	Import
Material sanitari	958.226
Fàrmacs	359.338
Altres	167.415
Existències	1.484.979
Provisió d'existències	-187.753
Total provisions	-187.753
Saldo net d'existències	1.297.226

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

L'observació que deriva de la revisió d'aquest apartat és la següent:

Existències en dipòsit

L'entitat té, entre els materials emmagatzemats, béns cedits en dipòsit pels seus proveïdors, per import de 1.168.635 euros. Aquests imports no figuren en el balanç. Cal indicar que el SAAS porta un registre extra comptable de les mateixes.

L'entitat no té formalitzat cap contracte, acord o altre document en el que es regulin els drets i les obligacions de les parts en relació a aquests béns. Igualment, aquesta pràctica comporta que es posin a disposició béns per a ser consumits pel SAAS sense que s'hagi seguit cap procediment de contractació pels previstos a la LCP.

2.3.3. Deutors, vendes i ingressos

El desglossament de l'epígraf de deutors del balanç és el següent:

Concepte	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008
Clients	7.921.872	4.777.666
Albarans pendents d'emetre factura	989.390	1.044.617
Deutors	115.188	292.100
Bestretes de remuneracions	30.786	21.708
Administracions Públiques	3.974.555	1.187.201
Provisió per insolvències	-947.735	-777.526
Total	12.084.056	6.545.766

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

El detall del compte de clients és com segueix:

Concepte	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008
Pacients privats	1.934.311	1.670.800
Companyies d'assegurances	728.235	433.963
Caixa Andorrana de Segur. Social	5.071.117	2.566.059
Altres	188.209	106.844
Total	7.921.872	4.777.666

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:

Concepte	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008
Imposicions a curt termini	1.350.364	5.102.111
Interessos a curt termini	1.058	1.012
Fiances constituïdes a curt termini	1.567	5.799
Total	1.352.989	5.108.922

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

El saldo es compon majoritàriament de certificats de dipòsits a curt termini emesos per institucions financeres del Principat, com a constitució dels excedents de tresoreria.

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

PRESSUPOST FINANCER ORDINARI	gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre	TOTAL
Ròssec inicial	2.506.533	1.994.482	3.528.784	3.547.094	1.392.300	5.088.262	2.231.212	4.574.338	3.124.209	1.146.094	-62.602	-170.447	2.506.533
Cob. CASS	2.048.584	2.200.327	2.166.435	2.737.516	2.056.703	2.186.755	2.484.942	1.808.173	32.468	2.448.551	1.764.113	2.172.722	24.107.289
Cob. Privats	931.708	915.377	945.726	889.181	872.209	755.226	788.567	667.843	804.227	885.262	851.482	804.869	10.111.677
Cob. Companyies Andorranes	54.252	141.131	152.009	78.905	159.871	135.228	96.183	57.342	88.453	113.771	72.326	62.454	1.211.925
Cob. Companyies Estrangeres	80.580	153.415	229.767	167.811	162.437	140.554	97.829	65.511	89.765	90.973	49.121	85.482	1.413.245
Cob. Entitats Públiques i CDT's	141.182	848	42.366	146.675	393.724	19.248	36.127	28.361	16.577	9.056	34.489	162.119	1.030.772
Cob. HM CEX (UC)	-	-	-	17.357	57.211	55.212	44.186	39.556	57.366	60.526	54.813	37.449	423.676
Total cobraments clients	3.256.306	3.411.098	3.536.303	4.037.445	3.702.155	3.292.223	3.547.834	2.666.786	1.088.856	3.608.139	2.826.344	3.325.095	38.298.584
Cob. Subvenció a l'explotació	971.061	971.061	1.446.252	255.421	-	-	3.625.970	-	-	3.625.970	-	1.208.657	12.104.392
Cob. Altres de gestió MID i DTD	23.488	160.858	43.643	166.391	39.983	43.561	48.521	56.715	71.110	46.176	55.734	52.416	808.596
Cob. Fiances i altres	-	-	-	8.484	10.525	4.725	57.292	12.538	28.425	23.005	18.813	57.271	221.078
Total cobraments altres	994.549	1.131.919	1.489.895	430.296	50.508	48.286	3.731.783	69.253	99.535	3.695.151	74.547	1.318.344	13.134.066
Total Cobraments Ordinaris	4.250.855	4.543.017	5.026.198	4.467.741	3.752.663	3.340.509	7.279.617	2.736.039	1.188.391	7.303.290	2.900.891	4.643.439	51.432.650
Pag. Sous i salaris	2.149.032	2.156.435	2.039.223	2.068.269	2.090.903	2.092.003	3.508.683	2.229.166	2.181.888	2.121.581	2.123.532	3.807.492	28.568.207
Pag. Cotitzacions CASS	677.358	413.113	410.438	386.202	397.953	397.108	402.240	676.072	428.072	415.966	404.412	458.649	5.467.583
Pag. Acomptes de personal	5.361	7.065	1.300	3.983	1.600	20.773	14.750	3.850	3.952	6.350	8.076	3.979	81.039
Pag. Honoraris Mèdics Hospital	145.697	141.295	174.592	244.528	-	162.233	104.353	74.346	93.347	84.872	99.206	104.719	1.429.188
Pag. Honoraris Mèdics CEX (UC)	-	-	-	13.216	59.195	51.993	47.534	40.128	57.082	59.463	55.385	38.571	422.567
Pag. Proveïdors	784.129	796.879	695.518	1.447.351	220.453	1.702.844	891.858	860.958	444.479	1.588.307	129.623	1.016.840	10.579.239
Pag. Creditors	614.760	852.576	775.638	2.131.180	151.840	649.724	809.631	653.865	370.306	1.252.632	254.420	873.170	9.389.742
Subvenció a l'explotació	-	86.628	86.628	173.256	57.625	136.781	68.391	-	68.391	58.078	58.078	58.078	851.934
Pag. Immobilitzat	221.780	486.643	328.225	-	4.921	494.370	241.166	337.716	-	1.530.838	20.347	181.546	3.847.552
Pressupost 2009	-	-	-	-	4.921	169.960	82.618	261.012	-	603.348	991	65.571	1.188.421
Pressupost 2008	204.057	452.335	258.335	-	-	262.442	137.787	29.777	-	622.339	19.356	115.975	2.102.403
Pressupost 2007	6.714	2.290	36.915	-	-	-	20.761	-	-	277.962	-	-	344.642
Pressupost 2006	2.894	-	-	-	-	61.968	-	-	-	-	-	-	64.862
Pressupost 2005	-	-	15.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15.000
Pressupostos Anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Avenç de fons 2007	8.115	32.018	17.975	-	-	-	-	46.927	-	27.189	-	-	132.224
Finançament Propi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pag. Subministraments	61.286	68.585	66.205	56.986	39.690	48.630	49.564	44.790	45.467	51.689	46.309	56.835	636.036
Pag. Fiances i altres	-	-	-	3.009	7.155	1.049	1.415	2.592	437	5.421	27.461	214	48.753
Total pagaments ordinaris	4.659.403	5.009.219	4.577.767	6.527.980	3.031.335	5.757.508	6.139.585	4.923.483	3.693.421	7.175.197	3.226.849	6.600.093	61.321.840
SITUACIÓ FINANCERA D'ORDINARI	2.097.985	1.528.280	3.977.215	1.486.855	2.113.628	2.671.263	3.371.244	2.386.894	619.179	1.274.187	-388.560	-2.127.101	-7.382.657

PRESSUPOST FIN. EXTRAORDINARI													473	
Cob. Subvencions de Capital	375.570	-	-	964.534	614.972	-	-	-	106.673	942.559	490.655	828.401	4.323.364	
Pressupost 2009	-	-	-	372.530	208.230	-	-	-	-	448.363	14.757	280.597	1.324.477	
Pressupost 2008	357.034	-	-	243.007	406.742	-	-	-	-	449.181	245.090	298.078	1.999.132	
Pressupost 2007	4.048	-	-	-	-	-	-	-	-	45.015	230.808	69.066	348.937	
Pressupost 2006	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Pressupost 2005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Avenç de fons 2007	11.488	-	-	348.997	-	-	-	-	71.107	-	-	180.660	612.252	
Pressupostos Anteriors	3.000	-	-	-	-	-	-	-	35.566	-	-	-	38.566	
Cob. Financers	7.858	7.495	8.677	6.209	5.534	3.025	6.319	3.427	1.083	2.383	944	5.696	58.650	
Pag. Financers	1.503	1.505	1.530	1.342	1.136	2.127	1.396	1.045	1.284	2.309	278	2.457	17.912	
Pag. Préstec rebut	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
SITUACIÓ FIN. EXTRAORDINÀRIA	381.925	5.990	7.147	969.401	619.370	898	4.923	2.382	106.472	942.633	491.321	831.640	4.364.102	
SITUACIÓ FINANCERA PRÈVIA	2.479.910	1.534.270	3.984.362	2.456.256	2.732.998	2.672.161	3.376.167	2.389.276	725.651	2.216.820	102.761	-1.295.461	-3.018.555	
Inversions financeres C.T. realitzades	5.587.539	3.593.025	4.030.293	5.094.249	2.738.985	3.179.934	1.981.763	1.246.830	826.387	3.105.809	3.379.017	1.350.364	36.114.195	
Inversions financeres C.T. recuperades	5.102.111	5.587.539	3.593.025	4.030.293	5.094.249	2.738.985	3.179.934	1.981.763	1.246.830	826.387	3.105.809	3.379.017	39.865.942	
Ròssec final	1.994.482	3.528.784	3.547.094	1.392.300	5.088.262	2.231.212	4.574.338	3.124.209	1.146.094	-62.602	-170.447	733.192	733.192	

Font: SAAS
(Imports en euros)

El detall de la tresoreria a 31 de desembre de 2009 és:

Concepte	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008
Caixa, euros	23.809	29.398
Bancs	709.383	2.477.135
Total	733.192	2.506.533

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(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:

	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009
Capital	52.843	-	-	52.843
Immobilitzat material rebut en cessió	34.248.049	-	-	34.248.049
A. Acumulada immobilitzat rebut en cessió	-20.351.106	-844.711	-	-21.195.817
I. Capital subscrit i béns rebuts cessió	13.949.786	-844.711	-	13.105.075
Romanent	6.828.410	-951.937	-	5.876.473
III. Resultats d'exercicis anteriors	6.828.410	-951.937	-	5.876.473
IV. Pèrdues i guanys	-951.937	570.031	951.937	570.031
Total	19.826.259	-1.226.617	951.937	19.551.579

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 2009, la quantia ha estat de 844.711 euros. Aquest fet provoca que les dotacions a l'amortització dels béns cedits no tinguin efecte sobre els resultats del SAAS, alhora que l'entitat no es dota dels recursos procedents dels fons d'amortització acumulada que li permetin atendre les reposicions futures d'aquests béns.

Per la seva part, i d'acord amb el mateix PGCP, el Govern no efectua dotació a l'amortització dels béns cedits, en correspondre al SAAS aquesta pràctica comptable.

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

Els elements d'immobilitzat traspassats en el marc del conveni de cessió no han estat objecte d'amortització pel període comprés entre l'1 d'agost de 1998 i el 31 de desembre de 1998. El valor d'aquestes dotacions no efectuades ascendeix a 1.006.395 euros. Per tant, es va donar una ampliació de vida útil de cinc mesos als elements d'immobilitzat, la qual cosa afectaria al seu valor comptable en el moment d'una possible reversió dels mateixos.

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

El SAAS rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir els dèficits d'explotació que genera la seva activitat. D'acord amb allò que preveu la llei del pressupost per l'exercici, *"un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari"*. L'aplicació d'aquest precepte faria que els resultats d'exercicis anteriors, per import de 5.876.463 euros, es veiessin minorats per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

2.3.7. Creditors a llarg termini

La composició del saldo al tancament de l'exercici 2009 és:

Concepte	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008
Dipòsits rebuts a llarg termini	15.853	13.615
Total	15.853	13.615

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

2.3.8. Creditors

El desglossament de l'epígraf de creditors és el següent:

Concepte	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008
Proveïdors	2.473.075	3.244.132
Honoraris mèdics en gestió de cobrament	294.896	342.465
Creditors per prestació de serveis	2.497.588	2.452.680
Proveïdors factures pendents de rebre	871.148	786.962
Creditors pressupostaris	6.136.707	6.826.239
Entitats públiques creditores	69.492	55.457
CASS creditora per cotitzacions socials	1.016.033	929.374
Altres creditors	50.663	7.062
Remuneracions pendents de pagament	1.492.868	1.590.342
Fiances rebudes a curt termini	102.225	66.478
Dipòsits rebuts a curt termini	437	3.938
Altres creditors	2.731.718	2.652.651
Total	8.868.425	9.478.890

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

2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2009 presenta el següent detall:

Conceptes	2009
1 (+) Drets pendents de cobrament	11.131.102
+ Del pressupost corrent	10.841.425
+ De pressupostos tancats	947.735
+ D'operacions no pressupostàries	294.896
- De cobrament dubtós	-947.735
- Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-5.219
2 (-) Obligacions pendents de pagament	8.712.354
+ Del pressupost corrent	8.573.529
+ De pressupostos tancats	-
+ D'operacions no pressupostàries	310.749
- Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-171.924
3 (+) Fons líquids	2.086.181
I. Romanent de tresoreria afectat	2.878.816
II. Romanent de tresoreria no afectat	1.626.113
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	4.504.929

Font: SAAS
(Imports en euros)

De la revisió dels saldos que componen el romanent de tresoreria s'ha observat la següent incidència:

Romanent de tresoreria afectat

L'entitat ha considerat afectada la quantia de 2.878.816 euros del seu romanent. Amb tot, tenint en compte que, d'acord amb la Llei del pressupost de 2009, 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 2009 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit.

2.5. Contractació pública

Procediment de formalització contractual de la LCP

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.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

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

De la informació analitzada s'ha observat l'existència de compromisos, plans, programes, i recursos destinats a atendre objectius de caire mediambiental.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la gestió pressupostària i comptabilitat pública

- 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)

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 gestió pressupostària i comptabilitat pública

- El SAAS 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. El no enregistrament de les fases d'execució pressupostària no permet garantir l'acompliment dels principis d'especialitat i anualitat recollits a la LGFP. Així, al tancament de l'exercici es tramiten modificacions pressupostàries per transferències de crèdit, la finalitat de les quals és, únicament, la d'habilitar crèdit pressupostari a aquelles partides que presenten dèficit a la seva consignació. L'import de les modificacions tramitades el 2009 ha estat de 5.716.352 euros en la modalitat de transferències de crèdit. (notes 2.1.2 i 2.2)
- El Govern té cedit al SAAS els béns que integren l'Hospital de Nostra Senyora de Meritxell. Per aquesta raó, i d'acord amb el PGCP, el Govern no efectua dotació a l'amortització dels béns cedits, en correspondre al SAAS aquesta pràctica comptable. Amb tot, el SAAS, per indicació del Govern i en contra del que disposa el PGCP, compensa la referida dotació a l'amortització sanejant per igual quantia l'import de la cessió. En conseqüència, cap de les entitats que integren el sector públic es dota d'un fons d'amortització que permeti la reposició dels béns necessaris per a la prestació dels serveis assistencials, a la vegada que aquesta dotació no s'integra en els costos de l'assistència sanitària pública. (nota 2.3.6)
- Els elements de l'immobilitzat traspasat en el marc del conveni de cessió no han estat objecte d'amortització pel període comprès entre l'1 d'agost de 1998 i el 31 de desembre de 1998. El valor d'aquestes dotacions no efectuades ascendeix a 1.006.395 euros. Per tant, es va donar una ampliació de vida útil de cinc mesos als elements d'immobilitzat, la qual cosa afectaria al seu valor comptable en el moment d'una possible reversió dels mateixos. (nota 2.3.6)
- D'acord amb les successives lleis del pressupost, el SAAS, com a beneficiari de transferències nominatives del Govern, té l'obligació de reintegrar els sobrants

d'aquestes subvencions que no s'han destinat a la finalitat que l'ha motivat. En aplicació d'aquest precepte, els resultats de l'exercici i els d'exercicis anteriors s'haurien de minorar per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar, a la vegada que aquest import no s'hauria de considerar a l'objecte de determinar el romanent de tresoreria no afectat de l'ens. (notes 2.3.6 i 2.4)

Altres observacions

- L'entitat té existències en dipòsit, cedides pels seus proveïdors, valorades en 1.168.635 euros al tancament de l'exercici. Aquests imports no figuren en el balanç i compte de resultats retut. El SAAS no disposa de cap contracte, acord o altre document formalitzat en el que es regulin els drets i les obligacions de les parts en relació a aquests béns. Igualment, aquesta pràctica comporta que es posin a disposició béns per a ser consumits pel SAAS sense que s'hagi seguit cap procediment de contractació dels previstos a la LCP. (nota 2.3.2)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a 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 2009, 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 2009.

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.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El SAAS 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
SERVEI DE TELECOMUNICACIONS D'ANDORRA

Gener del 2011

ÍNDIX

1.	INTRODUCCIÓ	3
1.1.	Objecte i abast.....	3
1.2.	Metodologia.....	3
1.3.	Marc jurídic.....	4
1.4.	Organització i control intern.....	4
1.5.	Limitacions a l'abast.....	5
2.	FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1.	Pressupost de l'exercici.....	6
2.1.1.	Pressupost inicial.....	6
2.1.2.	Modificacions pressupostàries.....	7
2.2.	Liquidació del pressupost.....	10
2.2.1.	Taxes i altres ingressos.....	11
2.2.2.	Ingressos patrimonials.....	12
2.2.3.	Venda d'inversions reals.....	12
2.2.4.	Actius financers.....	12
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 i subvencions atorgades.....	15
2.2.9.	Inversions reals.....	16
2.3.	Balanç i resultat economicopatrimonial.....	17
2.3.1.	Immobilitzat.....	24
2.3.2.	Immobilitzat financer i variació d'actius financers.....	28
2.3.3.	Existències.....	28
2.3.4.	Deutors.....	29
2.3.5.	Tresoreria i comptes financers.....	30
2.3.6.	Ajustaments per periodificació.....	31
2.3.7.	Fons propis.....	31
2.3.8.	Provisions per riscos i despeses.....	32
2.3.9.	Creditors a llarg termini.....	33
2.3.10.	Creditors a curt termini.....	34
2.3.11.	Resultats extraordinaris.....	34
2.4.	Romanent de tresoreria.....	35
2.5.	Contractació pública.....	36
2.6.	Altres aspectes a destacar.....	39
3.	OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	40
4.	OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	40
5.	CONCLUSIONS	42
6.	AL·LEGACIONS	42
7.	OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	53

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

L'auditoria de l'STA 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 liquidació de comptes de l'STA corresponent a l'exercici 2009 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2010, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria.

En data 11 d'agost de 2010 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 fiscalització de regularitat, que inclou una fiscalització de legalitat o compliment i una fiscalització financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat economicofinancera de 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 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 i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el dia 18 de gener del 2011.

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 del 2009

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.

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.

La parapública està sotmesa a la fiscalització prèvia i al control financer de la intervenció general.

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

1.5. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball s'ha posat de manifest la següent limitació:

- L'STA, en el seu retiment de comptes, no presenta la totalitat de la informació requerida per l'article 48 de la LGFP:
 - o No inclou l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria.
 - o Respecte de la gestió comptable dels ingressos no aporta els detalls sobre la fase de cobrament de les operacions de l'estat d'ingressos del pressupost.
 - o Respecte de la gestió comptable de despeses no aporta els detalls de la fase de pagaments de l'estat de despeses del pressupost.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Capítol	Import	Capítol	Import
<u>Despeses</u>		<u>Ingressos</u>	
1 Despeses de personal	12.141.624	1 Impostos directes	-
2 Consums de béns corrents	30.446.751	2 Impostos indirectes	-
3 Despeses financeres	216.420	3 Taxes i altres ingressos	-
4 Transferències corrents	381.600	4 Transferències corrents	-
		5 Ingressos patrimonials	91.992.393
Despeses de funcionament	43.186.395	Ingressos de funcionament	91.992.393
6 Inversions reals	40.538.011	7 Transferències de capital	-
7 Transferències de capital	8.710.000	8 Incorp. romanents tresoreria	1.567.013
8 Actius financers	1.125.000		
Despeses de capital	50.373.011	Ingressos de capital	1.567.013
Total pressupost de despeses	93.559.406	Total pressupost d'ingressos	93.559.406

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Anivellament pressupostari mitjançant romanent de tresoreria

L'STA utilitza els romanents de tresoreria de l'exercici anterior com a mecanisme per tal d'anivellar el pressupost en la fase d'aprovació del pressupost. En aquest sentit, el pressupost inicial de 2009 s'ha anivellat amb 1.567.013 euros per aquest concepte.

Considerem que aquest concepte no pot ser utilitzat com a partida d'anivellament del pressupost, donat que, per poder ser quantificat, requereix que prèviament s'hagi procedit a liquidar el pressupost de l'exercici anterior, situació que es donarà amb posterioritat a l'aprovació de les previsions pressupostàries.

No obstant l'anterior, cal destacar que finalment la xifra de romanent de tresoreria retut a 31 de desembre de 2008 era de 58.716.763 euros, molt per sobre de l'import emprat per l'entitat per anivellar el pressupost.

Identificació dels projectes d'inversió

Respecte a les inversions previstes per a l'exercici 2009, en l'expedient de pressupost consta una descripció de les inversions a realitzar i la seva valoració, així com una identificació de la naturalesa de projectes plurianuals, en el cas que ho siguin. Tanmateix, 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 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	Import pressupostat	Crèdits reconduïts	Crèdits ampliats	Transferències de crèdit		Pressupost final
				Augment	Disminució	
Despeses						
1 Despeses de personal	12.141.624	620.906	-	50.380	-	12.812.910
2 Consums de béns corrents	30.446.751	4.030.915	245.100	79.620	-	34.802.386
3 Despeses financeres	216.420	-	-	-	-	216.420
4 Transferències corrents	381.600	353	-	-	130.000	251.953
6 Inversions reals	40.538.011	25.230.551	-	-	-	65.768.562
7 Transferències de capital	8.710.000	-	-	-	-	8.710.000
8 Actius financers	1.125.000	-	-	-	-	1.125.000
Total pressupost de despeses	93.559.406	29.882.725	245.100	130.000	130.000	123.687.231

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

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Import pressupostat	Reconducció pressupost	Ampliacions i baixes	Pressupost final
Ingressos				
1 Impostos directes	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-
4 Transferències corrents	-	-	-	-
5 Ingressos patrimonials	91.992.393	-	-	91.992.393
7 Transferències de capital	-	-	-	-
8 Incorporació. romanents de tresoreria	1.567.013	29.882.725	245.100	31.694.838
Total pressupost d'ingressos	93.559.406	29.882.725	245.100	123.687.231

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 50.380 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 2008 al pressupost 2009

La reconducció de crèdits del pressupost 2008 al pressupost 2009 es va aprovar al Consell d'Administració de data 12 de març de 2009, previ informe favorable de la intervenció de data 10 de març de 2009, el qual es preveia finançar amb romanent de tresoreria.

El resum dels crèdits reconduïts al pressupost 2009 és el següent:

Concepte	Import a reconduir
110 - Remuneracions personal fix	502.025
130 - Remuneracions personal eventual	10.645
163 - Despeses socials de personal	108.235
202 - Lloguers	17.837
210 - Reparació, manteniment i conservació	1.419.007
220 - Material d'oficina	36.687
221 - Subministraments	58.714
222 - Comunicacions	33.037
226 - Altres serveis	125.944
227 - Treballs realitzats per altres empreses	1.539.247
229 - Subministraments destinats a la venda	799.064
231 - Viatges i desplaçaments	1.378
492 - Altres transferències corrents	353
Total crèdits reconduïts funcionament	4.652.174
602 - Edificis i altres construccions	2.389.871
603 - Maquinària, instal·lacions	20.652.316
604 - Material de transport	61.800
605 - Mobiliari i estris	4.766
606 - Equipament per a processos d'informació	289.356
640 - Immobilitzat immaterial	1.832.442
Total crèdits reconduïts inversió i capital	25.230.551
Total general reconduïts	29.882.725

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 "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 2007 i anteriors:

Crèdit reconduïts exercicis anteriors 2007			
Subconcepte pressupostari	Any lliurament comanda	Comanda - Proveïdor	Compromès real
16300	2007	YF8019 TELINDUS	1.513,27
21020	2006	YJ5851 PIME	4.688,36
		YJ6860 PIME	4.104,60
	2007	YT8011 CONSTRUCCIONS FILLOY	12.000,00
	2006	YI6595 IPT , SL (EMTE SISTEMAS SA - GRUP EMTE)	25.906,12
	2007	YR7449 TELINDUS	41.713,38
		YR8068 TELINDUS	5.639,79
		YP7823 CAPICSA	4.392,17
		YT7766 CIM.SA (Control Industrial Muntatges)	2.636,03
		YT7767 PIME	1.418,12
		YT7765 ELECTRICITAT GENERAL CALDES	812,50
		YR8062 INDRA	473,20
21060	2006	YF6950 UTE Indra sistemas i Alcatel Integración	484.917,00
		YC6601 ABAST SOLUTIONS, S.A.	1.031,00
22000	2007	YC7572 OLCER, S.A.	1.147,20
22020	2005	YI5779 DOMINION INSTALACIONES Y MONTAJES SA	6.670,00
22210	2006	YD6217 SEGURISER S.A.	6.345,54
		YD6218 UNICS	2.184,00
	2007	YD7282 VALLSEGUR	2.381,69
22730	2005	YF5739 ORACLE IBERICA	38.659,50
	2006	YI6228 INTECOM (Integral de comunicació)	9.396,76
	2007	YC8001 LANTARES	3.150,00
22760	2006	YI6595 IPT , SL (EMTE SISTEMAS SA - GRUP EMTE)	14.860,31
	2007	YD8060 SUMMA	44.000,00
22790	2006	YA6956 NUNDINAL	16.963,11
		YA6401 NUNDINAL	688,65
	2007	YA7968 NUNDINAL	16.665,27
		YA7969 TEMPORAL QUALITY	4.797,00
Total			759.154,57

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 2009 per STA queden recollits en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Capítol	Total pressupostat final	Liquidat 2009	Liquidat 2008	Variació 2009-2008	% Variació 2009-2008
3 Taxes i altres ingressos	-	178.660	140.699	37.961	26,98%
5 Ingressos patrimonials	91.992.393	91.202.953	94.147.261	-2.944.308	-3,13%
Ingressos corrents	91.992.393	91.381.613	94.287.960	-2.906.347	-3,08%
6 Venda d'inversions reals	-	21.827	134.163	-112.336	-83,73%
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-
8 Incorporació romanents de tresoreria	31.694.838	-	-	-	-
Ingressos de capital	31.694.838	21.827	134.163	-112.336	-83,73%
Total	123.687.231	91.403.440	94.422.122	-3.018.683	-3,20%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Capítol	Total pressupostat final	Liquidat 2009	Liquidat 2008	Variació 2009-2008	% Variació 2009-2008
1 Despeses de personal	12.812.910	11.010.574	9.916.843	1.093.732	11,03%
2 Consums de béns corrents	34.802.386	28.697.460	28.427.601	269.859	0,95%
3 Despeses financeres	216.420	200.598	317.808	-117.210	-36,88%
4 Transferències corrents	251.953	181.141	324.936	-143.796	-44,25%
Despeses corrents	48.083.669	40.089.773	38.987.188	1.102.585	2,83%
6 Inversions reals	65.768.562	34.172.785	31.110.356	3.062.429	9,84%
7 Transferències de capital	8.710.000	8.370.235	17.558.794	-9.188.559	-52,33%
8 Actius financers	1.125.000	-	2.364.872	-2.364.872	-100,00%
Despeses de capital	75.603.562	42.543.020	51.034.022	-8.491.002	-16,64%
Total	123.687.231	82.632.793	90.021.210	-7.388.418	-8,21%

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 2009 de l'ens no presenta la fase pressupostària de pagament en la seva liquidació de pressupost, tal com ho especifica l'article 48.1.b) de la LGFP. Cal indicar que les ordres de pagament i els pagaments es gestionen mitjançant la comptabilitat economicopatrimonial. Igualment, la liquidació del pressupost d'ingressos no informa de la fase de cobrament contràriament al requerit a l'apartat a) de l'article 48.1 de la LGFP. Relacionat amb aquest aspecte, la informació que deriva de la execució del pressupost d'ingressos s'obté de la comptabilitat economicopatrimonial.

Principi d'anualitat

La LGFP preveu, en el marc del principi d'anualitat, incloure en la liquidació del pressupost:

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2010, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2009.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins a 31 de gener de 2010, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2009.

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 2009 que s'han cobrat i pagat fins a 31 de gener de 2010. Tampoc no inclou informació referent als cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2009.

2.2.1. Taxes i altres ingressos

Al tancament de l'exercici 2009, la liquidació del pressupost del capítol de taxes i altres ingressos, presentava el següent resum:

Taxes i altres ingressos	Pressupost inicial 2009	Modif.	(1) pressupost final 2009	(2) drets rec. 2009	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Recàrrecs i multes	-	-	-	139.973	139.973	-
Ingressos diversos	-	-	-	38.687	38.687	-
Total	-	-	-	178.660	178.660	-

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

2.2.2. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2009, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

Ingressos patrimonials	Pressupost inicial 2009	Modif.	(1) pressupost final 2009	(2) drets rec. 2009	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Facturació a clients	65.552.800	-	65.552.800	63.857.033	-1.695.767	97,41%
Facturació a operadors	24.095.406	-	24.095.406	25.831.761	1.736.355	107,21%
Productes bancaris	2.344.187	-	2.344.187	1.514.159	-830.028	64,59%
Total	91.992.393	-	91.992.393	91.202.953	-789.440	99,14%

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

De la revisió dels saldos anteriors s'ha observat la següent incidència:

Interessos bancaris

L'STA ha comptabilitzat com recursos pressupostaris un import de 593.958 euros corresponent a ingressos financers meritats pendents de liquidar al tancament de l'exercici. D'acord amb el principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP l'entitat no hauria de reconèixer aquests drets per l'import esmentat.

2.2.3. Venda d'inversions reals

El resum dels imports retuts en el període auditat és:

Inversions reals	Pressupost inicial 2009	Modif.	(1) pressupost final 2009	(2) drets rec. 2009	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Venda d'inversions reals	-	-	-	21.827	21.827	-
Total	-	-	-	21.827	21.827	-

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 2009	Modif.	(1) pressupost final 2009	(2) drets rec. 2009	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Incorporació de romanents	1.567.013	30.127.825	31.694.838	-	-31.694.838	-
Total	1.567.013	30.127.825	31.694.838	-	-31.694.838	-

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 2009	Modif.	(1) pressupost final 2009	(2) liquidat 2009	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Remuneracions personal fix	9.950.085	502.025	10.452.110	8.990.172	-1.461.938	86,01%
Remuneracions personal contractual	-	-	-	-	-	-
Remuneracions personal eventual	74.830	54.645	129.475	133.873	4.398	103,40%
Quotes Seguretat Social	1.305.196	6.380	1.311.576	1.219.568	-92.008	92,98%
Prestacions socials	127.513	-	127.513	133.045	5.531	104,34%
Despeses socials del personal	684.000	108.235	792.235	533.917	-258.318	67,39%
Total	12.141.624	671.286	12.812.910	11.010.574	-1.802.335	85,93%

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

De la revisió d'aquest capítol s'ha detectat la següent incidència:

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis

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

Consum de béns corrents i serveis	Pressupost inicial 2009	Modif.	(1) pressupost final 2009	(2) liquidat 2009	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Lloguers	148.950	17.837	166.787	138.685	-28.102	83,15%
Reparació, manteniment i conservació	6.871.794	1.499.007	8.370.801	7.271.755	-1.099.046	86,87%
Material oficina	183.350	36.687	220.037	122.343	-97.694	55,60%
Subministraments	1.214.864	276.714	1.491.578	1.368.169	-123.408	91,73%
Comunicacions	139.610	33.037	172.647	121.216	-51.430	70,21%
Transport de mercaderies	15.700	-	15.700	9.644	-6.056	61,43%
Primes d'assegurances	605.600	130.000	735.600	562.559	-173.041	76,48%
Tributs	36.700	4.300	41.000	44.676	3.676	108,97%
Altres serveis	798.900	125.944	924.844	721.711	-203.133	78,04%
Treballs realitzats per altres empreses	4.729.210	1.266.567	5.995.776	4.632.594	-1.363.183	77,26%
Operadors de telecomunicacions	13.880.179	-	13.880.179	11.899.341	-1.980.838	85,73%
Subministraments destinats a la venda	1.590.744	964.164	2.554.908	1.688.245	-866.663	66,08%
Reembossament de dietes	12.650	-	12.650	7.726	-4.924	61,07%
Viatges i desplaçaments	218.500	1.378	219.878	108.797	-111.081	49,48%
Total	30.446.751	4.355.635	34.802.386	28.697.460	-6.104.926	82,46%

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

De la revisió d'aquest capítol s'han detectat les següents incidències:

Contracte amb Canal Satélite Digital

En data 4 d'abril de 2008 l'entitat va signar un contracte amb Canal Satélite Digital per l'aprovisionament i llicència de continguts audiovisuals i per una durada de cinc anys. El cost d'adquisició de la llicència inicial ascendia a 600.000 euros més 24.000 euros d'impostos indirectes. L'entitat va comprometre el total del contracte amb càrrec al pressupost del 2008, reconduint l'import del compromís no satisfet en l'exercici i en exercicis anteriors a l'exercici posterior que per l'any 2009 va ser de 525.000 euros. Aquesta pràctica és contrària a l'article 15.4.B.d. de la LGFP donat que comporta que es recondueixin crèdits per a despesa corrents per més d'un exercici. L'entitat hauria d'haver tramitat aquesta operació com una despesa plurianual.

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 2009, el saldo del compte era

de 3.917.338 euros, dels quals, 1.722.952 euros es liquiden abans del 31 de gener de 2010, per la qual cosa s'ha imputat indegudament al pressupost de despeses un import de 2.194.387 euros.

2.2.7. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2009 presenten el següent detall:

Despeses financeres	Pressupost inicial 2009	Modif.	(1) pressupost final 2009	(2) liquidat 2009	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Interessos de comptes corrents	-	-	-	9	9	-
Altres despeses financeres	216.420	-	216.420	200.589	-15.831	92,69%
Total	216.420	-	216.420	200.598	-15.822	92,69%

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 2009	Modif.	(1) pressupost final 2009	(2) liquidat 2009	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Altres transferències corrents	381.600	-129.647	251.953	181.141	-70.813	71,89%
Total	381.600	-129.647	251.953	181.141	-70.813	71,89%

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 2009	Modif.	(1) pressupost final 2009	(2) liquidat 2009	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Distribució de capital a Govern	8.710.000	-	8.710.000	8.370.235	-339.765	96,10%
Total	8.710.000	-	8.710.000	8.370.235	-339.765	96,10%

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 2009	Modif.	(1) pressupost final 2009	(2) liquidat 2009	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Terrenys i béns naturals	600.000	-546.000	54.000	-	-54.000	-
Edificis i altres construccions	1.553.000	2.389.871	3.942.871	2.617.760	-1.325.111	66,39%
Maquinària, instal·lacions	34.381.000	20.652.316	55.033.316	26.680.952	-28.352.363	48,48%
Material de transport	85.000	61.800	146.800	126.688	-20.112	86,30%
Mobiliari i estris	82.000	4.766	86.766	36.672	-50.094	42,27%
Equipaments per a processos d'informació	381.500	289.356	670.856	360.507	-310.348	53,74%
Immobilitzat immaterial	3.455.511	2.378.442	5.833.953	4.350.205	-1.483.748	74,57%
Total	40.538.011	25.230.551	65.768.562	34.172.785	-31.595.777	51,96%

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

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

ACTIU	2009	2008
A) Immobilitzat	168.868.793,53	150.711.939,78
II. Immobilitzacions immaterials	12.443.624,06	12.918.278,66
2. Propietat industrial	18.092,18	14.510,08
3. Aplicacions informàtiques	39.205.296,90	37.414.745,03
4. Propietat intel·lectual	624.000,00	-
6. Amortitzacions	-27.403.765,02	-24.510.976,45
III. Immobilitzacions materials	118.361.137,27	102.024.766,75
1. Terrenys i construccions	36.603.821,30	34.029.066,78
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	194.683.309,90	167.020.045,47
3. Utillatge i mobiliari	3.504.068,44	3.587.194,22
4. Altre immobilitzat	8.271.912,51	11.021.974,40
5. Amortitzacions	-124.701.974,88	-113.633.514,12
V. Inversions financeres permanents	38.064.032,20	35.768.894,37
1. Cartera de valors a llarg termini	39.139.927,75	39.139.927,75
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	14.467,87	14.467,87
4. Provisions	-1.090.363,42	-3.385.501,25
C) Actiu circulant	102.011.464,63	92.236.429,92
I. Existències	3.224.196,24	4.402.617,60
1. Comercials	120.050,58	143.731,98
2. Primeres matèries i altres aprov.	3.326.094,95	4.413.583,20
6. Provisions	-221.949,29	-154.697,58
II. Deutors	12.288.923,28	13.494.789,66
1. Deutors pressupostaris	15.159.565,71	15.247.648,25
2. Deutors no pressupostaris	418.380,00	718.380,00
4. Administracions públiques	-	-
5. Altres deutors	834.740,42	797.919,49
6. Provisions	-4.123.762,85	-3.269.158,08
III. Inversions financeres temporals	77.984.958,12	73.718.450,46
3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	77.984.958,12	73.718.450,46
IV. Tresoreria	8.046.858,53	32.058,60
V. Ajustaments per periodificació	466.528,46	588.513,59
TOTAL ACTIU	270.880.258,16	242.948.369,70

PASSIU	2009	2008
A) Fons propis	219.170.865,08	202.396.538,46
I. Patrimoni		
2. Patrimoni rebut en adscripció	2.834.553,39	2.834.553,39
II. Reserves	198.760.820,27	179.391.435,75
IV. Resultat de l'exercici	25.144.561,42	27.670.549,32
V. Dividend actiu a compte del resultat	-7.569.070,00	-7.500.000,00
C) PROVISIONS PER A RISCS I DESPESES	13.917.723,26	12.023.295,91
D) CREDITORS A LLARG TERMINI	5.337.500,00	-
II. Altres deutes a llarg termini		
2. Altres deutes	5.337.500,00	-
E) CREDITORS A CURT TERMINI	32.454.169,82	28.528.535,33
II. Deutes amb entitats de crèdit		
1. Préstecs i altres deutes	-	2.732.303,59
III. Creditors		
1. Creditors pressupostaris	22.697.094,80	16.128.176,13
2. Creditors no pressupostaris	1.824.438,70	1.865.046,75
3. Administracions públiques	7.728.538,98	7.675.646,53
5. Altres creditors	15.235,71	-21.629,11
6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	188.861,63	148.991,44
TOTAL PASSIU	270.880.258,16	242.948.369,70

Font: STA
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

	2009	2008
A) DESPESES		
2. Aprovisionaments	13.590.906,89	14.093.147,77
b) Consum de primeres matèries i altres materials consumibles	13.590.906,89	14.093.147,77
3. Despeses de gestió ordinària, funcionament dels serveis i prestacions socials	46.494.499,71	50.448.328,09
a) Despeses de personal	11.309.093,38	9.745.845,73
a1) Sous, salaris i similars	9.494.090,25	7.990.504,16
a2) Càrregues socials	1.815.003,13	1.755.341,57
b) Prestacions socials	133.044,52	136.690,37
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per reparacions	21.185.898,59	22.897.134,64
c1) Dotacions per a amortitzacions	19.181.593,28	21.631.724,65
c2) Dotació per a provisions per riscos i despeses	2.004.305,31	1.265.409,99
d) Variació de provisions de tràfic	601.439,91	279.313,19
d1) Variació de provisions d'existències	67.251,71	34.836,24
d2) Variació provisions i pèrdues de crèdits incobrables	534.188,20	244.476,95
e) Altres despeses de gestió corrent	15.638.044,75	13.812.304,12
e1) Serveis exteriors	15.593.352,95	13.782.779,43
e2) Tributs	44.675,67	29.511,08
e3) Altres despeses de gestió	16,13	13,61
f) Despeses financeres i assimilables	8,67	113.829,26
f1) Per deutes	8,67	-
f2) Pèrdues per inversions financeres	-	113.829,26
g) Variació provisions d'inversions financeres	-2.295.137,83	3.291.256,48
h) Diferències negatives de canvi	-77.892,28	171.954,30
4. Transferències i subvencions	74.012,10	225.500,00
a) Transferències corrents	74.012,10	225.500,00
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	6.695.729,25	2.024.852,11
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	203.448,28	1.272.496,94
c) Despeses extraordinàries	26.862,45	54.002,14
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	6.465.418,52	698.353,03
e) Dotació provisions extraordinàries	-	-
Ròssec creditor = Estalvi	25.144.561,42	27.670.549,32
TOTAL DEURE	91.999.709,37	94.462.377,29

	2009	2008
B) INGRESSOS		
1. Vendes i prestacions de serveis	89.688.794,34	91.079.158,72
a) Facturació a clients	63.857.032,94	65.095.410,74
b) Facturació a operadors	25.831.761,40	25.983.747,98
4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.919.874,41	3.134.370,07
c) Altres ingressos de gestió	383.699,63	4.896,59
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1.397,70	1.396,59
c2) Excés de provisions de riscos i despeses	382.301,93	3.500,00
f) Altres ingressos i ingressos assimilats	1.514.158,69	3.068.101,83
f1) Altres interessos	1.514.158,69	2.976.441,31
f2) Beneficis per inversions financeres	-	91.660,52
g) Diferències positives de canvi	22.016,09	61.371,65
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	391.040,62	248.848,50
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	21.826,59	3.880,60
b) Ingressos extraordinaris	291.634,76	216.746,60
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	77.579,27	998,71
f) Excés prov. extraordinàries	-	27.222,59
TOTAL HAVER	91.999.709,37	94.462.377,29

Font: STA
(Imports en euros)

Quadre de finançament i variació del capital circulant

FONS APLICATS	2009	2008
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
b) Aprovisionaments	13.590.906,89	14.093.147,77
c) Serveis exteriors	15.593.352,95	13.782.779,43
d) Tributs	44.675,67	29.511,08
e) Despeses de personal	11.442.137,90	9.882.536,10
h) Despeses financeres	-77.883,61	285.783,56
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	6.002.006,91	864.058,99
j) Dotació per a les provisions d'actiu circulant	825.247,39	423.289,44
3. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	35.246.757,48	31.165.387,29
6. Dividends	801.164,80	10.058.794,06
7. Dividend actiu a compte del resultat de l'exercici	7.569.070,00	7.500.000,00
TOTAL APLICACIONS	91.037.436,38	88.085.287,72
Excés d'orígens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)	6.155.724,25	6.559.984,82

FONS OBTINGUTS	2009	2008
1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Vendes i prestacions de servei	89.688.794,34	91.079.158,72
g) Ingressos financers	1.536.174,78	3.129.473,48
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	399.149,98	102.982,09
i) Provisions aplicades d'actius circulants	209.714,94	199.495,45
6. Deutes a llarg termini		
c) Altres conceptes	5.337.500,00	-
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	21.826,59	134.162,80
TOTAL ORIGENS	97.193.160,63	94.645.272,54
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)	-	-

Font: STA
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2009		Exercici 2008	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	1.178.421,36	2.112.090,78	-
2. Deutors	-	924.977,01	1.037.521,40	-
3. Creditors	2.732.303,59	6.632.503,42	-	2.236.004,40
4. Inversions financeres temporals	4.266.507,66	-	9.534.336,56	-
7. Tresoreria	8.014.799,93	-	-	4.162.447,77
8. Ajustaments per periodificació	-	121.985,14	274.488,25	-
Total	15.013.611,18	8.857.886,93	12.958.436,99	6.398.452,17
Variació del capital circulant	6.155.724,25	-	6.559.984,82	-

Font: STA
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable – resultat operacions de gestió

CONCILIACIÓ RESULTAT COMPTABLE - RESULTAT OPERACIONS GESTIÓ	2009	2008
Resultat comptable	25.144.561,42	27.670.549,32
+ Dotació amortitzacions i provisions d'immobilitzat	19.181.593,28	24.948.927,72
+ Dotació a les provisions per a riscos i despeses	2.234.751,38	1.277.327,10
+ Dotació provisions extraordinàries (excepte prov. actius circulants)	-	-11.917,11
+ Valor comptable dels actius donats de baixa	203.448,28	1.402.779,14
- Excessos de provisions Immobilitzat financer	-2.295.137,83	-
- Excessos de provisions per a riscos i despeses	-34.000,00	-3.500,00
- Excessos de provisions extraordinàries (excepte prov. actius circulants)	-	-
- Cessió dels actius donats de baixa	-21.826,59	-134.162,80
TOTAL RESULTAT DE LES OPERACIONS	44.413.389,94	55.150.003,37

Font: STA
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari

CONCILIACIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI - RESULTAT COMPTABLE	2009
SUPERAVIT / DÈFICIT PRESSUPOSTARI (I)	8.770.647
<u>PARTIDES DEL COMPTE DE RESULTAT NO INCLOSES EN EL PRESSUPOST</u>	
Dotacions a les amortitzacions i variació de provisions	-19.109.898,74
Producció d'immobilitzat	-
Sortides i ajustos de magatzem (excepte destinat a inversió)	-318.396,14
Ajustaments periodificació despeses	-1.040.783,74
Ajustaments periodificació ingressos	-
Productes excepcionals (sense repercussió pressupostària)	190.554,12
Despeses excepcionals (sense repercussió pressupostària)	-6.004.424,75
Valor net comptable elements cedits	-203.448,28
Altres ingressos de gestió corrent	1.397,70
Altres despeses de gestió corrent	-16,13
Diferències netes de canvi	99.908,37
TOTAL (II)	-26.385.107,59
<u>PARTIDES DEL PRESSUPOST NO INCLOSES EN EL COMPTE DE RESULTAT</u>	
Inversions (inclou adquisicions de l'any de material estocable per a inversió)	34.172.785,04
Adquisicions de material estocable (excepte destinat a inversió)	216.002,38
Transferències de capital	8.370.234,80
TOTAL (III)	42.759.022,22
RESULTAT COMPTABILITAT (I+II+III)	25.144.561,42

Font: STA
(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts es desprèn la següent observació:

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.

2.3.1. Immobilitzat

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

- Imports bruts:

	RÒSSEC 01/01/2009	ALTES 31/12/2009	BAIXES 31/12/2009	TRASPASSOS 31/12/2009	RÒSSEC 31/12/2009
Immobilitzacions immaterials					
Marques registrades	14.510,08	3.582,10	-	-	18.092,18
Propietat industrial	-	624.000,00	-	-	624.000,00
Aplicacions informàtiques	36.851.617,75	3.768.199,38	2.010.070,98	541.189,36	39.150.935,51
Programes informàtics en curs	563.127,28	32.423,47	-	-541.189,36	54.361,39
Total	37.429.255,11	4.428.204,95	2.010.070,98	-	39.847.389,08

Font: STA
(Imports en euros)

- Amortitzacions:

	RÒSSEC 01/01/2009	DOTACIONS 31/12/2009	BAIXES 31/12/2009	RÒSSEC 31/12/2009	VALOR NET
Immobilitzacions immaterials					
Marques registrades	5.703,43	1.248,51	-	6.951,94	11.140,24
Propietat industrial	-	218.570,49	-	218.570,49	405.429,51
Aplicacions informàtiques	24.505.273,02	4.681.932,18	2.008.962,61	27.178.242,59	11.972.692,92
Programes informàtics en curs	-	-	-	-	54.361,39
Total	24.510.976,45	4.901.751,18	2.008.962,61	27.403.765,02	12.443.624,06

Font: STA
(Imports en euros)

- Imports bruts:

	RÒSSEC 01/01/2009	ALTES 31/12/2009	BAIXES 31/12/2009	TRASPASSOS 31/12/2009	RÒSSEC 31/12/2009
Immobilitzacions materials Terrenys i construccions					
Terrenys i béns naturals	2.856.592,57	-	-	-	2.856.592,57
Edificis i altres construccions	30.003.184,15	2.557.935,58	43.005,67	1.161.491,66	33.679.605,72
Edificis i altres const. en curs	1.169.290,06	59.824,61	-	-1.161.491,66	67.623,01
	34.029.066,78	2.617.760,19	43.005,67		36.603.821,30
Instal·lacions tècniques					
Xarxa	57.557.300,78	13.445.545,22	4.301,76	730.055,38	71.728.599,62
Cabines	1.324.690,01	11.299,82	-	-	1.335.989,83
Aparells instal·lats	5.108.439,99	2.773.341,82	1.210,24	-	7.880.571,57
Línies elèctriques	622.486,03	-	-	-	622.486,03
Equips per a repetidors	9.347.063,72	143.523,02	124.842,18	-	9.365.744,56
Equips per a centrals	87.979.853,61	3.839.366,06	2.763.204,84	2.638.513,33	91.694.528,16
Xarxa en curs	1.059.116,31	310.638,00	-	819.250,24	2.189.004,55
Equips per a centrals en curs	4.021.095,02	7.087.896,41	-	-2.638.513,33	8.470.478,10
Acomptes equips exterioris	-	-	-	1.395.907,48	1.395.907,48
	167.020.045,47	27.611.610,35	2.893.559,02	2.945.213,10	194.683.309,90
Utilatge i mobiliari					
Utilatge	2.097.755,32	65.314,47	171.007,37	-	1.992.062,42
Mobiliari	1.489.438,90	36.672,01	14.104,89	-	1.512.006,02
	3.587.194,22	101.986,48	185.112,26	-	3.504.068,44
Altres immobilitzats					
Elements de transport	1.454.105,78	126.688,15	126.665,37	-	1.454.128,56
Equips per a process. d'informació	6.099.095,65	243.045,59	165.378,93	523.559,87	6.700.322,18
Equips per a process. en curs	523.559,87	117.461,77	-	-523.559,87	117.461,77
Acomptes equips exterioris	2.945.213,10	-	-	-2.945.213,10	-
	11.021.974,40	487.195,51	292.044,30	-2.945.213,10	8.271.912,51
Total	215.658.280,87	30.818.552,53	3.413.721,25	-	243.063.112,15

Font: STA
(Imports en euros)

- Amortitzacions:

<i>Imports en euros</i>	RÒSSEC 01/01/2009	DOTACIONS 31/12/2009	BAIXES 31/12/2009	RÒSSEC 31/12/2009	VALOR NET
Immobilitzacions materials					
Terrenys i construccions					
Terrenys i béns naturals	-	-	-	-	2.856.592,57
Edificis i altres construccions	12.629.587,00	1.861.121,41	33.459,80	14.457.248,61	19.222.357,11
Edificis i altres construccions en curs	-	-	-	-	67.623,01
	12.629.587,00	1.861.121,41	33.459,80	14.457.248,61	22.146.572,69
Instal·lacions tècniques					
Xarxa	35.305.916,28	3.042.906,66	4.301,76	38.344.521,18	33.384.078,44
Cabines	1.013.371,75	97.619,16	-	1.110.990,91	224.998,92
Aparells instal·lats	3.520.797,12	757.991,58	782,21	4.278.006,49	3.602.565,08
Línies elèctriques	337.551,07	21.988,33	-	359.539,40	262.946,63
Equips per a repetidors	4.606.550,88	676.366,40	124.842,18	5.158.075,10	4.207.669,46
Equips per a centrals	47.892.457,93	6.883.171,05	2.570.838,83	52.204.790,15	39.489.738,01
Xarxa en curs	-	-	-	-	2.189.004,55
Equips per a centrals en curs	-	-	-	-	8.470.478,10
Acomptes equips exteriors	-	-	-	-	1.395.907,48
	92.676.645,03	11.480.043,18	2.700.764,98	101.455.923,23	93.227.386,67
Utilatge i mobiliari					
Utilatge	1.708.705,54	132.617,14	171.007,37	1.670.315,31	321.747,11
Mobiliari	675.783,48	132.679,51	14.104,89	794.358,10	717.647,92
	2.384.489,02	265.296,65	185.112,26	2.464.673,41	1.039.395,03
Altres immobilitzats					
Elements de transport	1.140.696,17	119.077,69	126.665,37	1.133.108,49	321.020,07
Equips per a processos d'informació	4.802.096,90	554.303,17	165.378,93	5.191.021,14	1.509.301,04
Equips per a processos en curs	-	-	-	-	117.461,77
Acomptes equips exteriors	-	-	-	-	-
	5.942.793,07	673.380,86	292.044,30	6.324.129,63	1.947.782,88
Total	113.633.514,12	14.279.842,10	3.211.381,34	124.701.974,88	118.361.137,27

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 13-04-2000, atribueix en exclusiva al Govern la competència per a "la planificació, l'ordenació i la gestió de les xarxes de radiocomunicacions i telecomunicacions (sic.), així com la seva adscripció funcional a les emissions de ràdio i televisió" (art. 1.3). Actualment, en virtut d'una disposició anterior a aquesta Llei, l'STA segueix gestionant les xarxes de radiocomunicació i telecomunicacions, que segueixen integrades dins la seva

estructura tecnicoadministrativa, tant des del punt de vista funcional com patrimonial. Es recomana documentar adequadament l'exercici d'aquesta competència per part de l'STA.

Dotació a l'amortització

A partir de la revisió de les altes de l'immobilitzat de l'exercici, s'ha verificat que és pràctica de l'entitat començar a amortitzar els elements que incorpora al seu l'immobilitzat a partir del primer dia del mes en que es produeix l'alta, encara que aquesta tingui lloc un altre dia. Les diferències constatades, sobre la mostra seleccionada, són les següents:

Nº bé	Descripció	Import d'adquisició	Data alta	Amortització s/STA	Amortització s/ data d'entrada en func.	Variació
41041	Equip receptor DVB - S/S2 Newtec	13.583,28	16/02/2009	1.242,96	1.180,45	62,51
41186	Vitria	212.253,70	30/06/2009	24.888,93	21.343,29	3.545,64
41572	Protecció color magenta	937,88	26/10/2009	23,64	17,14	6,50
41606	Reforma edif. Central La Massana	88.157,22	29/12/2009	374,34	35,55	338,79
40926	Equips rectificadors d'energia	207.320,64	17/03/2009	17.380,85	16.385,02	995,83
40982	08AH17 FTTH Fiter i Rossell 02/9	264.148,97	31/03/2009	14.763,39	13.254,79	1.508,60
41385	Telèfon Compact	4.051,26	09/07/2009	408,46	387,70	20,76
40877	2*10/100 baset port, 2*pots	72.723,09	28/02/2009	10.049,90	12.163,80	-2.113,90
41019	Migració gestor AWS R 7.2	146.061,60	26/03/2009	12.245,18	11.190,20	1.054,98
41038	Ampliació capçalera TV IP	532.356,33	12/01/2009	53.235,63	51.661,46	1.574,17
41602	Equip mesura X FTTH vertical	14.111,43	12/11/2009	471,67	384,14	87,53
41379	Maleta eines FTTH	6.658,05	04/08/2009	558,18	544,10	14,08
41171	Subst. SW equip rectificador X	360,70	13/05/2009	24,21	22,88	1,33
41375	Fiat Fiorino Cargo 1.3 K0336	10.468,03	23/09/2009	699,78	569,93	129,85
40910	PCI X single channel 4GB X HBA	1.799,99	31/03/2009	301,81	270,97	30,84
41352	Mobiliari 1era planta Andorra	5.388,64	14/07/2009	271,65	250,60	21,05
	Total	1.580.380,81		136.940,58	129.662,02	7.278,56

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

Inventari

L'entitat disposa d'un registre informàtic on figuren relacionats tots els béns i drets que formen part del seu immobilitzat, excepte els immobilitzats en curs.

No ens consten revisions periòdiques d'actualització i manteniment de l'inventari, la qual cosa no permet garantir la fiabilitat dels registres extracomptables que donen suport a les magnituds que figuren a l'actiu fix del balanç de situació de l'entitat.

Comptabilització dels impostos indirectes durant l'exercici de 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 2009, pel que l'immobilitzat es trobaria infravalorat en la referida quantia minorada per l'efecte que tindria l'amortització dels béns afectats.

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius financers

Els imports liquidats al tancament de l'exercici per actius financers són:

Descripció	Pressupost inicial	Modif.	(1) pressupost final	(2) liquidat	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Adquisicions i bons a termini	1.125.000	-	1.125.000	-	-1.125.000	-
Total	1.125.000	-	1.125.000	-	-1.125.000	-

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

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

Descripció	Saldo a 01/01/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009
Títols immobilitzats	39.139.927,75	-	-	39.139.927,75
Dipòsits i finances constituïts	14.467,87	-	-	14.467,87
Provisions	-3.385.501,25	-	2.295.137,83	-1.090.363,42
Total	35.768.894,37	-	2.295.137,83	38.064.032,20

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

2.3.3. Existències

A 31 de desembre de 2009 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Comercials	120.050,58	143.731,98	-23.681,40
Primeres matèries i altres aprovisionaments	3.326.094,95	4.413.583,20	-1.087.488,25
Provisions	-221.949,29	-154.697,58	-67.251,71
Total	3.224.196,24	4.402.617,60	-1.178.421,36

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 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Clients, factures pendents de cobrar	8.787.271,05	8.805.015,02	-17.743,97
Clients, pendent de facturar	327,86	-	327,86
Total clients	8.787.598,91	8.805.015,02	-17.416,11
Provisió	-3.041.771,13	-2.828.596,71	-213.174,42
Total net clients	5.745.827,78	5.976.418,31	-230.590,53
Operadors, factures pendents de cobrar	6.374.745,54	6.444.488,30	-69.742,76
Operadors, pendent de facturar	-2.778,74	-1.855,07	-923,67
Total operadors	6.371.966,80	6.442.633,23	-70.666,43
Provisió	-348.159,43	-49.511,11	-298.648,32
Total net operadors	6.023.807,37	6.393.122,12	-369.314,75
Govern d'Andorra	418.380,00	718.380,00	-300.000,00
Acomptes personal	14.982,93	11.724,96	3.257,97
Acomptes i fiances a proveïdors	32.559,54	364.215,58	-331.656,04
Deutors varis	787.197,95	417.771,88	369.426,07
Deutors varis pendent de facturar	-	4.207,07	-4.207,07
Total altres deutors	834.740,42	797.919,49	36.820,93
Provisió	-733.832,29	-391.050,26	-342.782,03
Total net altres deutors	100.908,13	406.869,23	-305.961,10
Total net deutors	12.288.923,28	13.494.789,66	-1.205.866,38

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

De la revisió realitzada es destaquen les següents observacions:

Govern d'Andorra

El saldo de 418.380 euros que figura en el compte del Govern d'Andorra, correspon al deute d'aquest envers l'entitat relatiu a l'anomenat "Projecte Horus". D'aquest saldo, 268.380 euros, tenen un venciment que va de l'1 de setembre de 2011 a l'1 de setembre de 2012. D'acord amb el PGCP s'hauria de reclassificar com un crèdit a llarg termini a l'actiu del balanç.

Ús d'infraestructures de l'STA per part d'RTVA,SA i l'ORTA

A 31 de desembre de 2009, l'STA havia provisionat com a incobrable la facturació emesa a l'ORTA i RTVA,SA, per l'exercici 2009 i exercicis anteriors, per un import de 416.744 euros, dels quals 38.479 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,S.A., *“la gestió dels serveis de radiodifusió i televisió”*, facultant al Govern per a que, per Decret, adscrigui a RTVA,SA els béns que estan en possessió o són de titularitat de l'ORTA que siguin necessaris perquè pugui funcionar (disposició transitòria segona), adscripció que ha estat feta sense fer cap menció als béns que estan en possessió o formen part dels actius de l'STA, i eren utilitzats per l'ORTA, ara RTVA,S.A., que havien motivat la discrepància citada en l'apartat anterior.

Tenint en compte que el no pagament de la utilització d'aquests actius per part de RTVA, 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 l'STA ha de facturar a aquesta societat.

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Bancs	8.021.511,37	70.176.284,18	-62.154.772,81
Interessos meritats i pendents de cobrar	-	836.450,46	-836.450,46
Caixes	25.347,16	5.470,83	19.876,33
Total	8.046.858,53	71.018.205,47	-62.971.346,94

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

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

Estats definits en l'article 48 de la LGFP

Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria, tal com ho requereix l'article 48 de la LGFP.

Pagaments mitjançant targetes de crèdit

Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit, si bé són objecte d'una regularització a posteriori, no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquesta Llei.

2.3.6. Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Contractes de manteniment	437.582,23	560.457,84	-122.875,61
Cotitzacions, lloguers, assegurances i altres	28.946,23	28.055,75	890,48
Total	466.528,46	588.513,59	-121.985,13

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

2.3.7. Fons propis

El desglossament de l'epígraf de fons propis segons el detall dels comptes retuts és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Resultat exercici	Distribució resultats	Traspassos	Saldo a 31/12/2009
Patrimoni rebut en adscripció	2.834.553,39	-	-	-	2.834.553,39
Reserves	179.391.435,75	-	-	19.369.384,52	198.760.820,27
Resultat de l'exercici	27.670.549,32	25.144.561,42	-8.301.164,80	19.369.384,52	25.144.561,42
Dividend actiu a compte del resultat	-	-	-7.569.070,00	-	-7.569.070,00
Total	209.896.538,46	25.144.561,42	-15.870.234,80	-	219.170.865,08

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

2.3.8. Provisions per riscos i despeses

A 31 de desembre de 2009, l'import de les provisions per a riscos i despeses presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Dotacions	Aplicacions	Reclassificacions	Saldo a 31/12/2009
Per comunicacions pendents de consumir	391.000,00	-	34.000,00	-	357.000,00
Per pensió de jubilació	11.325.971,88	1.034.751,38	-	-	12.360.723,26
Altres provisions	306.324,03	1.200.000,00	-	-306.324,03	1.200.000,00
Total	12.023.295,91	2.234.751,38	34.000,00	-306.324,03	13.917.723,26

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

De la revisió realitzada de l'àrea es destaquen 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 a data 31 de desembre de 2009 dels compromisos presents i futurs contrets per l'entitat amb el seu personal. La valoració ha estat realitzada per una empresa externa que ha utilitzat un sistema de capitalització individual, d'acord amb els principis tècnic-actuarials generalment reconeguts.

Per a la realització de la valoració actuarial, s'ha considerat el reglament de la pensió de jubilació del Consell General de data 29 de juliol de 1981, i el Decret de Govern sobre jubilació anticipada del 5 de juny de 2006.

La situació del risc per aquest concepte a data 31 de desembre de 2009 és la següent:

	Nombre	Valor provisió	Prov/treballador
Total treballadors actius	229	10.975.551,48	47.928,17
Total treballadors passius	15	1.385.171,78	92.344,79
Total treballadors prejubilats	-	-	-
Total		12.360.723,26	

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

En el moment del pagament de les pensions als treballadors passius i als prejubilats no es regularitza l'import de la provisió, aquest import es regularitza a data 31 de desembre segons la dotació per a l'any corresponent calculada per l'empresa externa que efectua l'estudi. En aquest sentit es recomana que l'STA comptabilitzi la variació de la provisió amb càrrec als comptes de despesa de personal i retribueixi als pensionistes amb càrrec al compte on manté les provisions.

2.3.9. Creditors a llarg termini

L'epígraf de creditors a llarg termini es presenta en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Altres deutes	5.337.500,00	-	5.337.500,00
Total	5.337.500,00	-	5.337.500,00

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

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

Incorrecta comptabilització d'un saldo creditor a favor de EGEDA

La STA va subscriure amb l'Entidad de Gestión de Derechos de los productores Audiovisuales (EGEDA), amb efectes 1 de gener de 2008, un contracte per l'autorització de modalitats de comunicació pública mitjançant el pagament dels corresponents drets d'autor. En el referit contracte, la STA reconeix un deute a favor de l'entitat de gestió i d'altres de drets de producció audiovisual, amb caràcter retroactiu a la data del contracte per un import de 5.240.000 euros. El pagament d'aquesta quantia, però, queda condicionada a que no es duguin a terme determinades accions, en un termini de 15 anys, com ara la constitució i entrada en funcionament d'una entitat andorrana de gestió col·lectiva de drets d'autor. A comptar de la data d'entrada en funcionament d'aquesta entitat, els drets recaptats vindrien a deduir el deute retroactiu en base a uns percentatges determinats.

Tot i l'origen de l'import anterior, els pactes subscrits conformen la fórmula d'acord amb la qual s'haurà de fixar la indemnització a percebre per les entitats gestores de drets audiovisuals en el supòsit d'incompliments dels pactes o, en el seu cas, de recaptació mínima.

Conseqüència de l'anterior, i tenint en compte que d'acord amb el PGCP els deutes s'han de reflectir pel seu valor de reemborsament, la STA no hauria d'haver comptabilitzat aquesta quantia com crèdit a llarg termini. En conseqüència, els passius estan sobrevalorats i el resultat de l'exercici està infravalorat en 5.240.000 euros.

En el cas que existeixi la probabilitat d'incompliment parcial o total dels pactes subscrits, la STA haurà d'enregistrar com a provisió per responsabilitat aquella quantia, de l'import anterior, que justificadament considera haurà de satisfer en un futur.

2.3.10. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2009:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Creditors pressupostaris:			
Operadors creditors	2.863.101,98	2.760.130,04	102.971,94
Proveïdors	18.157.471,30	12.740.526,80	5.416.944,50
Deutes socials	1.676.521,52	627.519,29	1.049.002,23
Creditors no pressupostaris	1.824.438,70	1.865.046,75	-40.608,05
Administracions públiques	7.728.538,98	7.675.646,53	52.892,45
Altres creditors	15.235,71	-21.629,11	36.864,82
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	188.861,63	148.991,44	39.870,19
Total	32.454.169,82	25.796.231,74	6.657.938,08

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

2.3.11. Resultats extraordinaris

El detall dels resultats extraordinaris de l'exercici 2009 és el següent:

a) Despeses extraordinàries

Pèrdues i despeses extraordinàries	
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-203.448,28
Despeses extraordinàries	-26.862,45
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	-6.465.418,52
Total	-6.695.729,25

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	21.826,59
Ingressos extraordinaris	291.634,76
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	77.579,27
Excés prov. Extraordinàries	-
Total	391.040,62

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

2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2009 presenta el següent detall:

	2009	TOTAL
1 - DRETS PENDENT DE COBRAMENT		12.288.923,28
DEUTORS PRESSUPOSTARIS		
Clients	8.787.598,91	
Operadors	6.371.966,80	
ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	418.380,00	
ALTRES DEUTORS	834.740,42	
DRETS DE COBRAMENT DUBTÓS	-4.123.762,85	
2 - OBLIGACIONS PENDENT DE PAGAMENT		37.791.669,82
CREDITORS PRESSUPOSTARIS		
Operadors	2.863.101,98	
Proveïdor	18.157.471,30	
Deutes socials	1.676.521,52	
CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS	1.824.438,70	
ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	7.728.538,98	
ALTRES CREDITORS CURT TERMINI	15.235,71	
ALTRES CREDITORS LLARG TERMINI	5.337.500,00	
FIANCES I DIPÒSITS REBUTS	188.861,63	
3 - FONS LIQUID		86.031.816,65
I. ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT		-
II. ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT		60.529.070,11
III. ROMANENT DE TRESORERIA (1-2+3) = (I+II)		60.529.070,11

Font: STA
(Imports en euros)

De la revisió dels saldos que componen el romanent de tresoreria s'han observat les següents incidències:

Estructura de l'estat del romanent retut

L'STA no presenta aquest estat d'acord amb l'estructura requerida pel PGCP. Així els pendents de cobrament i els pendents de pagament no es presenten diferenciant els que provenen de l'exercici, dels saldos que tenen el seu origen en l'execució de pressupostos anteriors i desglossa els diversos epígrafs del balanç que, d'acord amb el model establert pel PGCP, s'haurien de presentar agrupats sota el concepte de creditors no pressupostaris.

Composició del romanent de tresoreria

De la revisió dels saldos que conformen el romanent de tresoreria retut es posa de manifest que s'han inclòs en aquest estat imports per conceptes que, atenent a la seva naturalesa no hi haurien de figurar. Així, s'ha inclòs en els pendents de cobrament els

importos per rebuts no emesos, per 277.758 euros i en l'apartat de fons líquids s'inclou 593.958 euros relatius a interessos pendents de cobrament.

Per la seva part, figuren entre els pendents de pagament importos per 2.194.387 euros per factures de proveïdors que a 31 de gener del 2010 estaven també pendents de rebre.

Igualment, s'han inclòs deutes a llarg termini per 5.337.500 euros els quals no són passius exigibles en l'import de 5.240.000 euros, d'acord amb l'indicat a la nota 2.3.9, i l'import restant per no haver estat despesa pressupostària en l'exercici, en haver-ho de ser en exercicis posteriors.

Els fets anteriors provoquen que el romanent de tresoreria estigui infravalorat en 6.660.171 euros.

2.5 Contractació pública

A partir de la informació disponible, el quadre següent estableix el nombre de contractes subscrits a l'exercici 2009, segons el procediment d'adjudicació:

Modalitat Contractació	Forma Adjudicació	Total
Ordinària	Contractació directa	70
	Adjudicació directa	551
	Concurs	195
	Total Ordinària	816
Urgent	Contractació directa	2
	Adjudicació directa	1
	Concurs	4
	Total Urgent	7
Emergència	Adjudicació directa	2
Total Emergència		2
Total general		825

Font: STA
(Imports en euros)

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 2009, que aniran a càrrec del pressupost del 2010, 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
YD/11105	Lloguer espais publicitaris BonDia any 2010	12.000,00
YD/11108	Lloguer espais publicitaris MÉS Andorra any 2010	12.000,00
YD/11120	Falques Andorra 7 Ràdio any 2010	9.605,48
YD/11165	Falques Cadena SER any 2010	9.547,20
YD/11166	Falques Ràdio Valira any 2010	9.828,00
YD/11167	Falques R7P ràdio any 2010	9.828,00
YS/11193	Renovació contracte de manteniment RSA/Envision per l'any 2010.	31.599,00
YF/11213	Renovació manteniment llicències de Siebel per CRM	113.187,27
YF/11215	Renovació del contracte de manteniment i actualitzacions del software d'Oracle	78.264,04
YF/11219	Renovació contracte de manteniment de JDEdwards i Peoplesoft	28.781,62
YF/11220	Renovació del contracte de manteniment Liferay Portal Enterprise Edition nivell SILVER.	27.675,00
YF/11221	Renovació contracte manteniment de la plataforma E115	24.480,00
YT/11222	Renovació del contracte de manteniment i assistència dels rectificadors EMERSON	66.226,00
YF/11226	Renovació contracte de manteniment llicències de Netcool.	14.826,47
YT/11227	Renovació del contracte de manteniment i assistència dels onduladors i SAI	32.444,02
YF/11228	Renovació contracte de manteniment d'IntraGIS, Archibus, Pam a pam, Inventor i xarGIS.	59.159,80
YF/11229	Renovació contracte de manteniment de DOC1.	16.000,00
YF/11231	Renovació contracte de manteniment d'Altitude.	14.258,46
YT/11232	Renovació del contracte de manteniment de neteja pels edificis i casetes d'Andorra Telecom per l'any 2010.	81.571,97
YT/11246	Renovació del contracte de manteniment dels extintors d'Andorra Telecom	8.244,00
YT/11254	Renovació del contracte de manteniment de neteja de les cabines públiques d'Andorra Telecom	15.133,44
YF/11260	Renovació contracte de manteniment de FusionWorks.	39.995,00
YS/11266	Renovació contracte de manteniment FoundStone any 2010	24.785,26
YT/11270	Renovació del contracte de manteniment dels grups electrògens	14.952,18
YF/11273	Renovació del contracte de manteniment d'Inopac per l'any 2010.	40.000,00
YT/11277	Renovació del contracte de manteniment del grup UPS del Pic de Carroi	10.287,53
YT/11279	Renovació del contracte de manteniment del grup UPS d'Andorra la Vella	10.287,53
YT/11280	Renovació del contracte de manteniment del grup UPS de l'Edifici Nexus	12.920,41
YT/11281	Renovació del contracte de custòdia i vigilància dels edificis d'Andorra Telecom	511.423,13
YT/11285	Renovació del contracte de manteniment dels equips de seguretat dels edificis d'Andorra Telecom	42.712,28
YT/11298	Renovació del contracte de manteniment i assistència tècnica dels rectificadors AEG	64.838,10
YA/11304	Renovació contracte de personal sub-contractat pel 2010	13.029,96
YF/11308	Renovació del contracte de manteniment multiplataforma pels entorns productius i no productius (desenvolupament) basats en equips SUN i HP.	300.018,50
YF/11311	Renovació del contracte de manteniment de les llicències de Geneva.	226.122,00
		1.986.031,65

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 2008 que han estat finançades amb càrrec al pressupost de 2009. El detall dels procediments observats és el següent:

Referència	Descripció	Import adjudicació
YB/9086	Contribució a l'UIT per l'any 2009	51.926,85
YC/9146	Subministrament d'aigua any 2009	10.000,00
YC/9176	Participació despesa consum màquines expenedores any 2009	12.500,00
YC/9196	Complement prima d'assegurança responsabilitat civil 2009	137.707,00
YC/9198	Contracte d'assegurança Danys materials i pèrdua de beneficis any 2009	280.414,30
YF/9048	Renovació contracte manteniment d'Altitude	12.995,40
YF/9049	Renovació manteniment llicències de Siebel per CRM	109.890,55
YF/9050	Renovació contracte manteniment d'Inopac any 2009	50.000,00
YF/9052	Renovació contracte manteniment llicències Vitria i Business Accelerator	104.821,08
YF/9055	Renovació contracte manteniment llicències LDAP	9.193,60
YF/9059	Renovació contracte manteniment i actualitzacions Oracle	78.158,75
YF/9074	Renovació contracte manteniment FusionWorks	39.995,00
YF/9096	Renovació contracte manteniment JDEdwards i Peoplesoft any 2009	27.943,32
YF/9108	Renovació contracte manteniment IntraGIS, Archibus, Pam a pam...	43.243,00
YF/9123	Renovació contracte manteniment de DOC1	16.000,00
YF/9163	Renovació contracte manteniment multiplataforma equips SUN i HP	580.914,72
YP/9162	Renovació contracte recollida monedes cabines públiques	40.560,00
YP/9178	Renovació externalització Service Desk	80.703,56
YT/9107	Contracte manteniment equips de seguretat edificis de l'STA	41.883,00
YT/9110	Contracte custòdia i vigilància edificis de l'STA any 2009	501.493,56
YT/9127	Contracte manteniment i assistència rectificadors EMERSON	60.633,00
YT/9130	Contracte manteniment i assistència onduladors i SAI's	21.850,41
YT/9139	Renovació contracte lloguer magatzem La Massana	10.804,12
YT/9154	Renovació contracte manteniment camins i accessos de muntanya	10.000,00
YT/9159	Renovació contracte neteja edificis i casetes STA any 2009	80.929,24
YT/9182	Renovació contracte manteniment SAFT	58.617,47
	Total	2.473.177,93

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

Licitacions amb anterioritat a l'entrada en vigor del pressupost

Durant el 2009, s'han detectat les següents obertures de processos de contractació, les quals són a càrrec del pressupost de 2010, efectuades abans de l'entrada en vigor del pressupost:

Referència	Designació	Import en euros
MP/1144	Externalització d'una part d'Assegurament del Servei.	60.000,00
MA/1151	Màster en Direcció de Màrqueting	9.900,00
		69.900,00

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

2.6 Altres aspectes a destacar

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

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 als informes de control financer corresponents als exercicis 2008 i 2009.

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.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han detectat transferències de crèdit aprovades pel Consell d'Administració, per import de 50.380 euros que incrementen partides de despeses de personal, quan segons l'article 26.2.b de la LGFP 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)
- L'STA ha comptabilitzat incorrectament com un saldo creditor a llarg termini, per import de 5.240.000 euros, amb càrrec a despeses d'exercicis anteriors, la quantia màxima d'indemnització a satisfer a determinades entitats de gestió de drets de producció audiovisual en el supòsit que no es duguin a terme determinades accions en els propers 15 anys. El PGCP reclama que els deutes siguin comptabilitzats per l'import de reemborsament, pel que únicament hauria de figurar com a provisió per responsabilitats la quantificació d'aquelles compensacions que s'estima probable s'hagin de satisfer com a conseqüència de pactes que no seran atesos. (nota 2.3.9)

Relatives a altres aspectes

- Tot i que durant l'exercici fiscalitzat, l'entitat va estar sotmesa parcialment als controls de legalitat i financer, a la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés als informes de control financer corresponents als exercicis 2008 i 2009. (nota 2.6)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- 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 2010, corresponents a ingressos i despeses generades fins el 31 de desembre de 2009. (nota 2.2)
- L'STA ha comptabilitzat com recursos pressupostaris un import de 593.958 euros corresponents a ingressos financers meritats pendents de liquidar al tancament de l'exercici. (nota 2.2.2)

- L'STA va a comprometre amb càrrec al pressupost de l'exercici 2008 l'import total del contracte amb Canal Satélite Digital, per 600.000 euros i una durada de cinc anys. En l'exercici 2009 va a reconduir el compromís no satisfet per import de 525.000 euros. L'entitat hauria d'haver tramitat aquesta operació com una despesa plurianual. (nota 2.2.6)
- S'ha donat el tractament de despesa pressupostària les factures de proveïdors pendents de rebre per import de 2.194.387 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 2009, 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 2009, l'STA havia provisionat com incobrable la facturació emesa a l'ORTA i RTVA,SA, per l'exercici 2009 i exercicis anteriors, per un import de 416.744 euros, en concepte d'utilització d'enllaços mòbils i serveis especials. D'altra banda, no havia reflectit cap ingrés durant l'exercici fiscalitzat ni en els exercicis anteriors en concepte d'utilització d'infraestructures de l'STA per part de la societat RTVA,SA (nota 2.3.4)
- Com es detalla a la nota 2.4, l'estat del romanent de tresoreria retut incorpora pendents de cobrament i pendents de pagament que, d'acord amb el que es determina en el PGCP, no han de constar en correspondre a operacions que es liquidaran en exercicis posteriors o per operacions que reflectides indegudament com a deutes. A la vegada, no s'han inclòs imports pendents de pagament que corresponen a obligacions liquidades. En conseqüència, el romanent de tresoreria retut és inferior en 6.660.171 euros al que resulta d'aplicar els criteris del PGCP.

Relatives a la contractació

- S'han detectat contractacions adjudicades durant el 2009 de despeses que aniran a càrrec del pressupost del 2010, per import de 1.986.032 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 2008, se van a detectar obertures de processos de contractació, a càrrec del pressupost de 2009, efectuades abans de l'entrada en vigor del pressupost, per import total de 2.473.178 euros. (nota 2.5)

Relatives a altres aspectes

- Les nòmines del personal al servei de l'STA, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.5)
- S'han detectat pagaments realitzats amb targetes de crèdit que, si bé són objecte d'una regularització a posteriori, no han seguit en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquesta Llei. (nota 2.3.5)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a la limitació esmentada a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Servei de Telecomunicacions d'Andorra a 31 de desembre de 2009, 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 2009.

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:

Sr. Carles Santacreu
President del Tribunal de Comptes
Carrer Sant Salvador 10, 3r Despatx 7
Edifici Plaza
AD500 Andorra la Vella

Andorra la Vella, 10 de maig de 2011

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 2009 del Servei de Telecomunicacions d'Andorra.

Sense cap altre particular, quedem a la seva disposició per a qualsevol aclariment i aprofito l'avinentesa per a saludar-lo atentament.

Jaume SALVAT FONT

Director General

Servei de Telecomunicacions d'Andorra

Al·legacions informe d'auditoria 2009

Andorra a Vella, 10 de maig de 2011

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 2010.

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.

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. 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 proporcionat al valor dels resultats a obtenir,

- En relació a la confecció de l'estat de la gestió comptable de tresoreria :

D'acord amb les recomanacions del Tribunal de Comptes, a comptar del tancament de comptes 2011, l'entitat confeccionarà aquest estat. No obstant l'entitat no està en mesura de diferenciar de manera automatitzada els cobraments i pagaments segons resulten del pressupost corrent o de pressupostos tancats. La possibilitat d'un tractament manual resulta inviable per la quantitat d'operacions gestionades. La informació es presentarà de manera agregada.

- En relació a la presentació de les fases de pagaments en la gestió comptable dels ingressos i de les despeses :

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 es confeccionarà presentarà la informació total de cobraments i pagaments efectuats durant l'exercici pressupostari.

- En relació a la liquidació de les despeses pendents de facturar:

Com bé s'indica en l'informe de fiscalització del Tribunal de comptes, el Servei de Telecomunicacions d'Andorra procedeix a la liquidació de la despesa d'acord amb el moment en que es confirma la prestació del servei o la recepció dels materials encomanats i es coneix l'import cert de la despesa, independentment de que aquesta no hagi estat encara facturada. Aquest fet es recolza en el que diu l'article 31.d) de la LGFP : “.. Liquidació, que té per objecte verificar la realitat de l'obligació econòmica i la fixació de l'import definitiu de la despesa. La liquidació és practicada pel corresponent òrgan gestor en compliment d'una obligació legal o, en els casos d'obligacions voluntàries, quan el creditor de l'Administració ha complert o garantit la seva obligació correlativa. La fiscalització de conformitat produeix la contracció del crèdit per l'import liquidat.”

L'adaptació en un sentit diferent dels sistemes d'informació de l'entitat es d'una complexitat elevada i incompatible amb la gestió integrada i automatitzada d'altres processos de l'entitat (gestió d'existències i gestió financera particularment).

- En relació, a la utilització estricta de les parts segona i tercera del Pla General de Comptabilitat Pública, es desitja 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 la majoria de relacions comptables a les especificacions del PGCP d'Andorra. El punt 16 de la introducció del PGCP d'Andorra recolza el caràcter flexible que ha de tenir el pla: “El pla pretén ser flexible, per això no s'ha d'entendre com un reglament rígid, que s'ha d'aplicar en el sentit literal més estricte. La gran varietat de subjectes comptables als quals va dirigit, així com l'evolució previsible i l'àmplia casuística existent, farien impossible l'aplicació d'una reglamentació comptable mancada d'una raonable flexibilitat”

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

Les següents al·legacions fan referència a observacions i recomanacions que han pogut ser resoltes per l'STA.

- En relació a la liquidació com a recursos pressupostaris dels interessos meritats segons un criteri financer, s'informa que durant el 2010 aquest punt ha estat resolt.
- En relació al tractament de la despesa originada pel contracte amb Canal Satellite Digital, l'STA vol informar que seguint les recomanacions dels auditors i d'aquest Tribunal, es va corregir en el tancament de comptes del 2009 el tractament comptable i pressupostari inicialment aplicat (2008).

Finalment, es presenten a continuació les al·legacions referents al les noves observacions i recomanacions relatives a la comptabilitat pública.

- Respecte a la transferència de 50.830€ de la partida de despeses de personal :

Aquesta modificació de pressupost va ser proposada i aprovada previ informe favorable d'intervenció per tal de cobrir la contractació de personal eventual per atendre les necessitats puntuals de personal en els departaments de Recursos Humans, Administració i Finances i Relació amb el Client i Màrketig, d'acord amb el 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....."*

La interpretació que el Servei de Telecomunicacions d'Andorra ha fet sempre de les disposicions de l'article 26.2, a l'igual que Intervenció, es que les transferències mencionades no poden afectar (en el sentit de reduir) els crèdits per a remuneracions de personal ja que aquest crèdit són ampliables d'acord amb el que preveu l'article 4.5 de la llei de pressupost de l'exercici

2009. 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 la correcta interpretació que efectuem del que disposa l'article 26.2 de la llei de finances públiques.

- En relació al tractament comptable del deute amb EGEDA :

L'STA ha registrat un deute amb EGEDA pels drets anterior al 2008, com a deute a llarg termini pel valor de reconeixement del deute que figura en el contracte entre ambdues entitats. Sobre aquesta interpretació comptable, el Tribunal de Comptes fa constar en el seu informe que el deute amb EGEDA anterior al 2008, s'hauria d'haver registrat com a provisió per responsabilitats pel seu valor de reemborsament.

Per que fa al tractament com a provisió per responsabilitat tal com ens proposa el Tribunal de Comptes, volem fer constar que el PGCP defineix aquestes com *"imports estimats per fer front a responsabilitats probables o certes, procedents de litigis en curs, indemnitzacions o obligacions pendents de quantia indeterminada, com és el cas d'aval, o altres garanties similars a càrrec de l'entitat"*. En el contracte signat entre EGEDA i STA es fixa aquesta quantitat amb un import cert, un venciment definit, i es fa constar explícitament el reconeixement d'aquest deute per part d'STA. Entenem que no hi ha lloc a dubte del caràcter cert i definitiu del deute en el moment de la seva signatura, per la qual cosa aquest s'ha reflectit com a deute a llarg termini.

Pel que fa al valor pel qual cal que figuri el passiu comptabilitzat, tenint en compte que a la data de tancament no s'havien complert encara cap de les condicions previstes per la compensació del deute, i atenent-nos al principi de prudència, l'ajust d'aquest passiu pel seu valor de reemborsament tal com ens recomana el Tribunal de Comptes ens semblaria no ajustat amb la normativa comptable.

2. Al·legacions relatives a la contractació

- En referència als compromisos de despesa adquirits en l'exercici anterior al de la vigència del pressupost (nota 2.5), s'informa que es tracta de contractes de les següents tipologies :
 - Contractes de manteniment.
 - Contractes de serveis (assegurances, neteja, custòdia i vigilància).

- Contractes de lloguer d'espais publicitaris que convenia iniciar al gener 2010 amb les campanyes de Nadal.

En tots els casos corresponen a contractes que vencien a finals d'any, i pels quals s'havia de procedir a la formalització de la renovació a comptar de l'1 de gener de l'any següent. El Consell d'Administració va procedir a l'autorització i compromís de la despesa corresponent, amb menció 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.

No obstant això, i d'acord amb els mecanismes previstos per la llei, l'entitat va procedir a consignar els crèdits necessaris de despeses plurianuals corrents a comptar del pressupost per a l'exercici 2010, per a que aquestes fossin tractades com a tals. Malauradament la no aprovació dels pressupostos 2010 i 2011 no ens permetran evitar que aquesta incidència es repeteixi.

- Pel que fa a l'obertura dels processos de contractació iniciats durant el 2009 amb càrrec al pressupost 2010 encara no aprovat (nota 2.5), es desitja fer constar que:
 - L'autorització de la despesa es va efectuar amb càrrec al pressupost 2009, en que la disponibilitat de crèdit era suficient per a iniciar el procés de licitació, d'acord amb el que preveu la LGFP,
 - El pressupost per a l'exercici 2010 o en defecte de la seva aprovació, els crèdits prorrogats del 2009, contemplaven els crèdits necessaris per a fer front a aquestes despeses,
 - Amb l'anticipació del procés de licitació l'únic propòsit perseguit era el de no allargar els terminis de contractació un cop aprovat el pressupost de l'any següent.

3. Al·legacions relatives a altres aspectes

- En referència a la observació sobre la impossibilitat d'accés als informes de control financer de la intervenció general dels exercicis 2008 i 2009, volem matisar que la no disponibilitat d'aquesta informació depèn exclusivament de la intervenció, que per motius aliens a STA no havia pogut efectuar encara dits controls a la data de l'auditoria.

- En referència a la facturació dels serveis prestats a RTVASA (nota 2.3.4), volem aportar les següents precisions :

Tal com s'indica en l'informe del Tribunal de Comptes, la Llei de creació de la societat pública RTVA SA atribueix al Govern "la gestió de les xarxes de radiocomunicació i telecomunicacions", i a la societat pública RTVA SA "la gestió dels serveis de radiodifusió i televisió", facultant al Govern per a que per decret adscrigui a RTVA SA els béns que estan en possessió o siguin titularitat de l'ORTA que siguin necessaris per que pugui funcionar. El mateix informe indica també que en l'adscripció de béns a RTVA SA no es va fer cap menció dels béns utilitzats per l'ORTA en el seu dia i ara RTVA SA, que estan en possessió de l'STA o que figuren en els seus actius, i que motiven les discrepàncies sobre la facturació dels serveis de transport de vídeo i so utilitzats per RTVA SA.

Per tal de clarificar la situació, convé tractar els següents aspectes :

- Atribució de la competència sobre les xarxes i infraestructures de radiodifusió sonora i televisió
- Titularitat dels béns amb els quals el Servei de Telecomunicacions d'Andorra presta el serveis a RTVASA
- Situació respecte als serveis actualment prestats i facturats

Atribució de competències :

Pel que respecta la competència sobre la gestió de les xarxes de radiocomunicacions, els estatuts del Servei de Telecomunicacions d'Andorra, anteriors a la Llei de creació de RTVA SA, li atribueixen en el seu objecte social, la gestió de les infraestructures tècniques i de les xarxes de radiodifusió sonora i de televisió. Entenem que aquesta competència que la Llei de creació de RTVA SA atribueix a Govern, no entra en contradicció amb l'estatut de l'STA, en el sentit que Govern continua exercint aquesta competència a través del Servei de Telecomunicacions d'Andorra.

Titularitat dels béns amb els quals el Servei de Telecomunicacions d'Andorra presta el serveis a RTVASA

D'altra banda, en referència a la titularitat dels béns amb els quals l'STA presta els seus serveis a RTVA SA, convé destacar que si bé tant la Llei de creació de l'ORTA com la de creació de RTVASA 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 en 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.

Un cop exposada aquesta situació sota aquestes vessants, entenem que no haurien d'existir dubtes sobre els motius que emparen la decisió de RTVASA de no pagar alguns dels serveis que li son prestats.

Adicionalment 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 ha donat lloc durant el 2010 a una primera proposta d'acord que està encara en mans de RTVASA pel seu estudi i acceptació.

- En relació als pagaments realitzats amb targetes de crèdit (nota 2.3.5), s'informa que, des de l'exercici 2008 i d'acord amb les recomanacions del Tribunal de comptes, existeix un procediment intern que regula aquest sistema de pagament i que s'adequa, tal com s'explica a continuació, a les disposicions previstes en la Llei de Finances :
 - Només el director General disposa d'una targeta de crèdit, que utilitza en el context de desplaçaments estrictament professionals. Aquests pagaments, pel seu reduït import, i d'acord amb l'article 31.2 de la LGFP, segueixen un procés d'execució que s'inicia directament en la fase de liquidació.
 - En casos molt puntuals, s'utilitza aquest mitjà de pagament per a reserves o compres per internet (també d'import inferior a 7.500 Euros), que prèviament al seu pagament, segueixen els tràmits d'autorització i compromís pertinents.



Jaume Salvat Font

Director General de l'STA

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 2009, de la
UNIVERSITAT D'ANDORRA

Desembre del 2010

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1.Objecte i abast.....	3
1.2.Metodologia.....	3
1.3.Marc jurídic.....	4
1.4.Organització i control intern.....	4
1.5.Limitacions a l'abast.....	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1.Pressupost de l'exercici.....	6
2.1.1.Pressupost inicial.....	6
2.1.2.Modificacions pressupostàries.....	6
2.2.Liquidació del pressupost.....	8
2.2.1.Taxes i altres ingressos.....	9
2.2.2.Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos.....	9
2.2.3.Ingressos patrimonials.....	9
2.2.4.Actius financers d'ingressos.....	10
2.2.5.Despeses de personal.....	10
2.2.6.Despeses en béns corrents i serveis.....	11
2.2.7.Transferències corrents.....	11
2.2.8.Inversions reals.....	12
2.3.Balanç i compte del resultat economicopatrimonial.....	13
2.3.1.Immobilitzat.....	17
2.3.2.Immobilitzat financer i variació d'actius.....	18
2.3.3.Existències.....	18
2.3.4.Deutors.....	18
2.3.5.Tresoreria i comptes financers.....	19
2.3.6.Ajustaments per periodificació.....	19
2.3.7.Fons propis.....	20
2.3.8.Ingressos a distribuir en diversos exercicis.....	21
2.3.9.Provisions per a riscos i despeses.....	21
2.3.10.Creditors a curt termini.....	21
2.4.Romanent de tresoreria.....	22
2.5.Contractació administrativa.....	23
2.6.Altres aspectes a destacar.....	23
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	24
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	24
5. CONCLUSIONS	25
6. AL·LEGACIONS	25
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	36

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

L'auditoria de la Universitat d'Andorra 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 liquidació de comptes de la Universitat d'Andorra corresponent a l'exercici 2009 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2010 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.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera de 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 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 i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'entitat auditada va concloure el 9 de desembre de 2010.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable de la Universitat d'Andorra en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei d'universitats de 30 de juliol de 1997 (derrogada per la Llei 12/2008 a excepció de l'art.8)
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 12/2008 del 12 de juny d'ordenació de l'ensenyament superior
- Llei 2/2009, del 23 gener, del pressupost per a l'exercici 2009

1.4. Organització i control intern

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

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

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

L'organització i control intern s'estructuren de la forma següent:

Sota la responsabilitat màxima del Rector de la Universitat, l'entitat s'organitza en dues branques: la docent i la no docent. La branca docent està constituïda per tres escoles, l'Escola d'infermeria, l'Escola d'informàtica i gestió i el Centre d'estudis virtuals i extensió universitària, i pel departament de Coordinació del Rectorat. La branca no docent és la de Gerència.

En la figura del Gerent, recau la responsabilitat de la gestió administrativa i comptable. Sota la direcció del gerent està el departament econòmicofinancer de la Universitat, que consta de tres persones: un responsable del departament i dos tècnics comptables. El departament econòmicofinancer s'encarrega de la gestió administrativa i comptabilització de l'execució del pressupost.

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.

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, l'advocat circularitzat no ha respòs 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:

Despeses	Pressupost inicial	Ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	1.776.257	3. Taxes i altres ingressos	686.041
2. Consum de béns corrents i serveis	983.493	4. Transferències corrents	2.096.194
3. Despeses financeres	500	5. Ingressos patrimonials	45.431
4. Transferències corrents	67.416	6. Venda d'inversions reals	-
6. Inversions reals	163.000	7. Transferències de capital	163.000
Total	2.990.666	8. Romanents de tresoreria	-
		Total	2.990.666

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Reconduïts	Crèdits ampliables contra ingressos	Moviments de crèdit		Pressupost final
1. Despeses de personal	1.776.257	-	-	-	-	1.776.257
2. Consum de béns corrents i serveis	983.493	76.658	4.000	-	-	1.064.151
3. Despeses financeres	500	-	-	-	-	500
4. Transferències corrents	67.416	18.082	22.107	-	-	107.605
6. Inversions reals	163.000	35.143	-	-	-	198.143
Total despeses	2.990.666	129.883	26.107	-	-	3.146.656

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

*Estat d'ingressos del pressupost**

Capítol	Pressupost inicial	Reconduïts	Crèdits ampliables contra ingressos	Moviments de crèdit	Pressupost final
3. Taxes i altres ingressos	686.041	-	-	-	686.041
4. Transferències corrents	2.096.194	-	26.107	-	2.122.301
5. Ingressos patrimonials	45.431	-	-	-	45.431
6. Venda d'inversions reals	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	163.000	-	-	-	163.000
8. Romanents de tresoreria	-	129.883	-	-	129.883
Total ingressos	2.990.666	129.883	26.107	-	3.146.656

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

* El resum de la liquidació del pressupost d'ingressos presentat per l'entitat reflectia una modificació sota la modalitat de Ampliació de crèdit, en el capítol III *Taxes i altres ingressos*, per import de 4.000 euros, que ha estat correctament enregistrada en la liquidació en el capítol IV *Transferències corrents*.

De la revisió de les modificacions pressupostàries tramitades es desprenen les observacions següents:

Aprovació de les modificacions pressupostàries en dates properes al tancament de l'exercici

Tot i que les diferents modificacions pressupostàries són objecte d'un informe favorable de la gerència a mesura que es tramiten, les modificacions pressupostàries per transferència de crèdit entre diferents partides s'han aprovat pel Ple de la Junta Acadèmica amb posterioritat a la seva execució efectiva. Els crèdits objecte d'aquesta incidència que s'han observat en l'exercici fiscalitzat eren d'un total de 122.468 euros. Aquest fet suposa que s'hagi autoritzat i compromès despesa sense que estès formalment aprovada la consignació pressupostària suficient en el moment de la seva formalització.

Transferències de crèdit no ajustades a la LGFP

S'han observat transferències de crèdit, que afecten a despeses de personal per 108.184 euros, contravenint el que disposa a l'article 26.2.a) de la LGFP.

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

Compte	Pressupost final	Liquidat	Cobrat	% execució
3. Taxes i altres ingressos	686.041	688.210	670.696	112,90%
4. Transferències corrents	2.122.301	1.991.616	1.681.024	93,84%
5. Ingressos patrimonials	45.431	22.757	22.745	50,09%
6. Venda d'inversions reals	-	100	100	-
7. Transferències de capital	163.000	127.629	-	78,30%
8. Actius financers (romanents de tresoreria)	129.883	129.883	-	100,00%
Total pressupost ingressos	3.146.656	2.960.194	2.374.564	94,07%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Compte	Pressupost final	Autoritzat/ Compromès	Liquidat/ Pagat	% execució	Reconducció 2010	Crèdits no disposats
1. Despeses de personal	1.776.257	1.774.870	1.774.870	99,92%	-	1.387
2. Consum de béns corrents	1.064.151	993.118	980.096	92,10%	12.500	71.555
3. Despeses financeres	500	494	494	98,80%	-	6
4. Transferències corrents	107.605	105.050	102.446	95,21%	2.275	2.884
6. Inversions reals	198.143	170.602	162.772	82,15%	7.831	27.540
Total despeses	3.146.656	3.044.134	3.020.678	96,00%	22.606	103.372

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

Resultat pressupostari

Descripció	Liquidat 2009
Total ingressos	2.960.194
Total despeses	3.020.677
Resultat pressupostari	-60.483

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

De la revisió efectuada s'ha posat de manifest la següent incidència:

Liquidació com ingressos del romanent de tresoreria aplicat en l'exercici

L'entitat presenta com a dret reconegut la fracció del romanent de tresoreria de l'exercici anterior que ha utilitzat per a finançar la incorporació de romanents de crèdit de l'exercici 2008, per un import de 129.883 euros. Tot i que aquest concepte ha de formar part de les previsions pressupostàries per anivellar les previsions d'ingressos i de despeses i evidenciar les fonts de finançament de l'exercici, no es pot considerar un dret reconegut de l'exercici en el que s'incorpora, atès que es tracta d'ingressos ja efectuats i liquidats en exercicis anteriors.

2.2.1. Taxes i altres ingressos

Els imports retuts es recullen en el següent resum:

Descripció	Pressupost final (1)	Liquidat (2)	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Matrícules, cursos, drets	642.784	640.311	-2.473	99,62%
Certificats i altres	1.575	149	-1.426	9,46%
Altres serveis	39.882	46.293	6.411	116,07%
Documentació	1.800	1.277	-523	70,94%
Altres ingressos	-	180	180	-
Taxes i altres ingressos	686.041	688.210	2.169	112,90%

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

2.2.2. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Transferències corrents

Descripció	Pressupost final (1)	Liquidat (2)	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Subvencions MIG	1.910.682	1.877.205	-33.477	98,25%
Subvencions d'altres entitats	211.619	114.411	-97.208	54,06%
Transferències corrents	2.122.301	1.991.616	-130.685	93,84%

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

Transferències de capital

Descripció	Pressupost final (1)	Liquidat (2)	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Subvencions MIG	163.000	127.629	-35.371	78,30%
Transferències de capital	163.000	127.629	-35.371	78,30%

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

2.2.3. Ingressos patrimonials

Els ingressos patrimonials liquidats per la Universitat són:

Descripció	Pressupost final (1)	Liquidat (2)	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Altres ingressos financers	29.106	7.505	-21.601	25,79%
Lloguers	16.325	15.252	-1073	93,43%
Ingressos patrimonials	45.431	22.757	-22.674	50,09%

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 2009:

Descripció	Pressupost final (1)	Liquidat (2)	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Romanents de tresoreria	129.883	129.883	-	100,00%
Actius financers d'ingressos	129.883	129.883	-	100,00%

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

Les observacions relatives a les operacions incloses en aquest capítol es detallen a l'apartat 2.2 anterior.

2.2.5. Despeses de personal

Segons el detall següent:

Descripció	Pressupost definitiu (a)	Despesa liquidada (b)	% execució (c)=(b)/(a)	Crèdit no utilitzat (d)=(a)-(b)
Despeses de gratificació	119.875	119.875	100,00%	-
Remun. bàsiques i altres, agent Adm. caràct. indefinit	1.099.609	1.099.609	100,00%	-
Remun. bàsiq. i altres, agent Adm. caràcter eventual	316.589	316.589	100,00%	-
Quotes seguretat social	217.441	217.441	100,00%	-
Despeses socials del personal	22.743	21.356	93,90%	1.387
Despeses de personal	1.776.257	1.774.870	99,92%	1.387

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

Mancances en els expedients de personal

De la mostra analitzada dels expedients de personal hem detectat que en les contractacions no estan implantats en la seva totalitat els procediments de control previstos en la Llei 12/2008 del 12 de juny d'ordenació de l'ensenyament superior o que, almenys, no en queda constància documentada en els referits expedients.

Retribucions del Rector de la Universitat

A l'empara de l'article 22 de la Llei d'ordenació de l'ensenyament superior de data 12 de juny del 2008, el Rector de la Universitat fou nomenat en el mes de setembre de 2008, data a partir de la qual la Universitat es fa càrrec de la seva retribució.

No tenim constància que aquest fet provoqués modificacions pressupostàries ajustades a la LGFP en el pressupost de la Universitat, ni consten notificacions del Govern relatives a l'assignació del corresponent finançament.

La Universitat ha retret de la quantia que reintegra al Govern en concepte d'excés de finançament, corresponent a l'exercici de 2008 (veure detall de la nota 2.3.7), una quantia de 109.906 euros, equivalent a l'import anual brut de la retribució indicada, a la vegada que el referit import figura com romanent afectat en l'estat de romanent de l'exercici de 2009 quan no correspon a compromisos de despesa amb un finançament finalista.

2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis

Segons el detall següent:

Descripció	Pressupost definitiu (a)	Despesa liquidada (b)	% execució (c)=(b)/(a)	A reconduir (d)	Crèdit no utilitzat (e)=(a)-(b)-(d)
Lloguer edificis i altres construccions	9.800	9.800	100,00%	-	-
Repar. i conserv., maquinària, instal. i equipament	74.760	74.035	99,03%	-	725
Reparació i conservació, mobiliari i efectes	2.012	994	49,40%	-	1.018
Reparació i conservació d'equipaments informàtics	500	46	9,20%	-	454
Material d'oficina	52.598	40.275	76,57%	-	12.323
Subministraments	61.474	59.504	96,80%	-	1.970
Comunicacions	13.200	12.856	97,39%	-	344
Transport	13.695	13.306	97,16%	-	389
Primes d'assegurances	18.180	18.071	99,40%	-	109
Altres serveis	76.170	56.433	74,09%	-	19.737
Treballs realitzats per altres empreses	725.762	682.326	94,02%	12.500	30.936
Reemborsament de dietes	4.500	2.074	46,09%	-	2.426
Locomoció	11.500	10.376	90,23%	-	1.124
Despeses en béns corrents i serveis	1.064.151	980.096	92,10%	12.500	71.555

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

2.2.7. Transferències corrents

Segons el detall següent:

Descripció	Pressupost definitiu (a)	Despesa liquidada (b)	% execució (c)=(b)/(a)	A reconduir (d)	Crèdit no utilitzat (e)=(a)-(b)-(d)
A famílies i institucions sense finalitat de lucre	107.605	102.446	95%	2.275	2.884
Transferències corrents	107.605	102.446	95%	2.275	2.884

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

2.2.8. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals a l'exercici 2009 és la següent:

Descripció	Pressupost definitiu (a)	Despesa liquidada (b)	% execució (c)=(b)/(a)	A reconduir (d)	Crèdit no utilitzat (e)=(a)-(b)-(d)
Edificis i altres construccions	-	-	-	-	-
Altres instal·lacions	33.432	28.932	86,54%	4.500	-
Mobiliari i estris	49.460	47.368	95,77%	2.092	-
Equipaments per a processos d'informació	20.479	20.153	98,41%	-	326
Altre immobilitzat material	16.938	15.697	92,67%	1.239	2
Immobilitzat immaterial	77.835	50.621	65,04%	-	27.214
Despeses d'inversió	198.143	162.772	82,15%	7.831	27.542

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

2.3. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial

Balanç

Comptes	ACTIU	Exercici 2009	Exercici 2008
	A) IMMOBILITZAT	475.105	442.084
	I. Inversions destinades a l'ús general	900	900
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	900	900
	II. Immobilitzacions immaterials	48.710	22.534
212	2. Patents i marques	4.665	2.031
215	3. Aplicacions informàtiques	215.119	167.132
(281)	6. Amortitzacions	-171.073	-146.628
	III. Immobilitzacions materials	419.772	412.927
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	232.665	234.969
224,226	3. Utilitatge i mobiliari	270.966	236.559
227,228,229	4. Altre immobilitzat	442.009	392.489
(282)	5. Amortitzacions	-525.867	-451.090
	V. Inversions financeres permanents	5.723	5.723
265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	5.723	5.723
	C. ACTIU CIRCULANT	1.173.856	1.331.410
	I. Existències	23.730	13.108
30	1. Comercials	23.730	13.108
	II. Deutors	493.488	202.700
43,460	1. Deutors pressupostaris	490.151	190.700
44	2. Deutors no pressupostaris	3.337	12.000
57	IV. Tresoreria	616.229	1.071.425
480	V. Ajustaments per periodificació	40.409	44.176
	Total General (A+C)	1.648.961	1.773.494

Comptes	PASSIU	Exercici 2009	Exercici 2008
	A) FONS PROPIS	609.534	761.741
	I. Patrimoni	612.004	568.367
100	1. Patrimoni	612.004	568.367
	III. Resultats d'exercicis anteriors	109.906	-
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	109.906	-
129	IV. Resultats de l'exercici	-112.376	193.374
13	B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	472.624	448.357
14	C) PROVISIÓ PER A RISCOS I DESPESES	51.723	46.889
	D) CREDITORS A LLARG TERMINI	494	288
	II. Altres deutes a llarg termini	494	288
180	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	494	288
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	514.586	516.219
	III. Creditors	322.586	308.102
40	1. Creditors pressupostaris	299.841	294.398
475,476	4. Administracions públiques	14.592	13.040
41	5. Altres creditors	95	-
560	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	8.058	663
485	IV. Ajustaments per periodificació	192.000	208.117
	Total General (A+B+C+D+E)	1.648.961	1.773.494

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	DEURE	Exercici 2009	Exercici 2008
	A) DESPESES	2.980.895	2.723.609
	2. Aprovisionaments	-10.622	3.683
610	a) Consum de mercaderies	-10.622	3.683
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis	2.888.458	2.586.306
	a) Despeses de personal	1.774.870	1.523.731
640, 649	a1) Sous, salaris i similars	1.553.056	1.336.552
642,644	a2) Càrregues socials	221.814	187.178
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions	129.231	127.404
68	c1) Dotacions per a les amortitzacions	129.231	127.404
	d) Variació de provisions de tràfic	-	1.044
675	d2) Variació de provisions i pèrdues crèdits incobra.	-	1.044
	e) Altres despeses de gestió	984.358	933.632
62	e1) Serveis exteriors	984.358	933.632
	f) Despeses financeres i assimilables	-	495
669	f1) Per deutes	-	495
	4. Transferències i subvencions	102.446	124.752
650	a) Transferències corrents	102.446	124.752
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	613	8.868
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	520	1.560
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	92	7.308
	ESTALVI	-	193.374

Comptes	HAYER	Exercici 2009	Exercici 2008
	B) INGRESSOS	2.868.518	2.916.983
	1. Vendes i prestacions de serveis	684.175	681.792
741	b) Prestació de serveis	684.175	681.792
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	70.147	97.716
	c) Altres ingressos de gestió	62.642	78.501
775, 777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	62.642	78.501
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	7.505	19.215
769	f1) Altres interessos	7.505	19.215
	5. Transferències i subvencions	1.984.016	1.996.736
750	a) Transferències corrents	106.811	73.914
751	b) Subvencions corrents	1.877.205	1.922.822
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	130.181	140.739
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	129.841	128.969
778	d) Ingressos extraordinaris	340	11.770
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-	-
	DESESTALVI	112.376	-

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

FONS APLICATS	Exercici 2009	Exercici 2008
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	2.846.830	2.586.673
a) Reducció d'existències, de productes acabats i en curs	-10.622	3.683
c) Serveis exteriors	984.358	933.632
e) Despeses de personal	1.770.036	1.514.198
g) Transferències i subvencions	102.446	124.752
h) Despeses financeres	-	495
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	613	8.868
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	-	1.044
4. Adquisicions i altes d'immobilitzat	162.772	131.769
a) Destinats a l'ús general	-	900
b) Immobilitzacions immaterials	50.621	5.408
c) Immobilitzacions materials	112.151	125.461
5. Disminucions directes del patrimoni	39.831	57.329
c) De reserves	39.831	57.329
TOTAL D'APLICACIONS	3.049.433	2.775.771
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)		157.860

FONS OBTINGUTS	Exercici 2009	Exercici 2008
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	2.738.678	2.788.014
a) Vendes	684.175	681.792
f) Transferències i subvencions	1.984.016	1.996.736
g) Ingressos financers	7.505	19.215
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	62.982	90.270
3. Subvencions de capital	154.108	143.769
6. Deutes a llarg termini	206	288
c) Altres conceptes	206	288
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	520	1.560
c) Immobilitzacions materials	520	1.560
TOTAL D'ORÍGENS	2.893.512	2.933.631
EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)	155.921	

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2009		Exercici 2008	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	10.622	-	-	3.683
2. Deutors	290.788	-	-	518.208
a) Pressupostaris	299.451	-		530.208
b) No pressupostaris	-	8.663	12.000	
3. Creditors	-	14.484	40.751	-
a) Pressupostaris	-	5.443	42.660	
b) No pressupostaris	-	8.947	-	663
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	95	-	1.246
7. Tresoreria	-	455.196	686.540	-
8. Ajustaments per periodificació	12.350	-	-	47.540
Total	313.759	469.680	727.291	569.431
Variació del capital circulant	-	155.921	157.860	-

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Conciliació del resultat de l'exercici i el resultat procedent de les operacions

Conceptes	Saldo a 31/12/09	Saldo a 31/12/08
Recursos procedents de les operacions de gestió	2.749.300	2.788.014
Recursos aplicats a les operacions de gestió	2.857.452	2.586.673
Recursos generats en operacions de gestió	-108.153	201.341
(+) Dotació per amortització de l'immobilitzat	129.231	127.404
(+) Provisió per a riscos i despeses	4.834	9.532
(-) Valor comptable de les baixes de l'immobilitzat	520	1.560
(+) Subvencions de capital traspasades a resultats	130.361	130.529
Resultat de l'exercici	-112.376	193.374

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari

Conceptes	Imports
Resultat pressupostari	-60.484
Operacions pressupostàries sense valor economicopatrimonial	35.143
Ingressos	
Subvencions de capital	127.629
Despeses	
Adquisicions d'immobilitzat	162.772
Operacions comptables sense valor pressupostari	-87.036
Ingressos	166.340
Subvencions de capital traspasades a resultat de l'exercici	129.841
Ingressos periodificats	16.117
Serveis no facturats ex 2009	19.818
Ingressos exercicis tancats	504
Diferències financers	-
Ingressos extraordinaris	60
Despeses	253.375
Reconduïts 2008	129.883
Dotacions a les amortitzacions	129.231
Despeses periodificades	3.768
Pèrdues immobilitzat	520
Devol. Ingressos exercicis tancats	596
Variació existències	-10.622
Resultat financer	-112.376

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.1. Immobilitzat

Gestió comptable del patrimoni

	Béns a l'inici	Altes	Baixes	Béns al tancament
Béns patrimoni cultural	900	-	-	900
Immobilitzat immaterial	169.163	50.621	-	219.784
Immobilitzat material	864.017	112.151	30.529	945.639
	1.034.080	162.772	30.529	1.166.323

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

Béns del patrimoni artístic o cultural	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009
Béns del patrimoni artístic i cultural	900	-	-	900
Amortització acumulada	-	-	-	-
Valor net comptable	900	-	-	900

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Immobilitzat immaterial	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2009
Patents i marques	2.031	2.634	-	-	4.665
Aplicacions informàtiques	167.131	47.987	-	-	215.119
Millores en béns arrendats	-	-	-	-	-
	169.162	50.621	-	-	219.784
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-146.628	-24.445	-	-	-171.073
Valor net comptable	22.534	26.176	-	-	48.710

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

Immobilitzat material	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2009
Terrenys i construccions	-	-	-	-	-
Instal·lacions tècniques i maquinària	234.969	9.087	11.391	-	232.664
Utilitatge i mobiliari	236.559	35.055	648	-	270.966
Altres immobilitzat	392.489	68.009	18.489	-	442.009
	864.017	112.152	30.529	-	945.640
Amortització acumulada immobilitzat material	-451.090	-104.786	-30.009	-	-525.868
Valor net comptable	412.927	7.366	520	-	419.772

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

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Inversions financeres permanents	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009
Fiances constituïdes	5.723	-	-	5.723
Total	5.723	-	-	5.723

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

2.3.3. Existències

El detall de les existències a 31 de desembre de 2009 és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Existències fons bibliogràfic i en dipòsit	23.730	13.108	10.622
Total	23.730	13.108	10.622

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 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Deutors pressupostaris exercicis corrents	490.151	190.700	299.451
Deutors no pressupostaris	3.337	12.000	-8.663
Total	493.488	202.700	290.788

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

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

Gestió comptable de tresoreria

COMPTE DE TRESORERIA		Imports
1. Cobraments		2.580.548
(+) del Pressupost corrent	2.373.933	
(+) de pressupostos tancats	171.009	
(+) d'operacions no pressupostàries	35.606	
(+) d'operacions comercials	-	
2. Pagaments		3.035.744
(+) del Pressupost corrent	2.659.080	
(+) de pressupostos tancats	313.169	
(+) d'operacions no pressupostàries	63.495	
(+) d'operacions comercials	-	
I. Flux net de tresoreria de l'exercici		-455.196
3. Saldo inicial de tresoreria		1.071.425
II. Saldo final de tresoreria (I+3)		616.229

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Caixa	219	195	24
Bancs	616.010	1.071.230	-455.220
Total	616.229	1.071.425	-455.196

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

De la revisió efectuada en deriva l'observació següent:

Targeta de crèdit

Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen, en el moment d'efectuar-se, el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei.

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 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Ajustaments per periodificació	40.409	44.176	-3.767
Total	40.409	44.176	-3.767

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

Ajustaments per periodificació de passiu

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Centre d'Estudis Virtuals i Extensió Universitària	89.936	113.211	-23.275
Escola Universitària d'Infermeria d'Andorra	79.153	76.196	2.957
Escola d'Informàtica i Gestió	22.443	18.710	3.733
Serveis generals	468	-	468
Majors de 25 anys	-	-	-
Òpera	-	-	-
Total	192.000	208.117	-16.117

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 31/12/2008	Altes	Baixes	Retorn de romanent	Saldo a 31/12/2009
Patrimoni	568.367	43.637	-	-	612.004
Resultats d'exercicis anteriors	-	109.906	-	-	109.906
Resultat exercici 2008	193.374	-	193.374	-	-
Devolució excedent MIG (2008)	-	39.831	-	39.831	-
Resultat de l'exercici	-	-112.376	-	-	-112.376
Total	761.741	80.998	193.374	39.831	609.534

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:

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'UDA rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009, el Govern pot o bé sol·licitar de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari.

L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar o bé, pels imports no utilitzats a data 31 de desembre de 2009 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 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 2007 i de 2008 per import de 57.330 euros i 39.831 euros respectivament.

A més del que s'indica en la nota 2.2.5, el procediment utilitzat per efectuar aquesta devolució no s'ajusta a cap procediment previst per la normativa vigent i s'ha dut a terme sense haver-li 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.

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 31/12/2008	Altes	Traspassat a resultats	Saldo a 31/12/2009
Subvencions de capital	448.357	162.772	138.504	472.624
Total	448.357	162.772	138.504	472.624

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 2009, l'import de les provisions per a riscos i despeses presenten el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009
Fons mutual	46.889	27.946	23.111	51.723
Total	46.889	27.946	23.111	51.723

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

L'entitat administra a través d'aquest compte el fons mutual, el qual es nodreix de la retenció de l'1% que es practica als treballadors i un 1% adicional que aporta l'entitat.

2.3.10. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Creditors pressupostaris	297.951	294.398	3.553
Creditors no pressupostaris	16.576	13.040	3.536
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	8.058	663	7.395
Total	322.588	308.102	14.484

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

2.4. Romanent de tresoreria

Concepte	Imports	
1 Drets pendents de cobrament		493.488
del pressupost corrent	490.151	
de pressupostos tancats	-	
d'operacions no pressupostàries	3.337	
de cobrament dubtós	-	
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2 Obligacions pendents de pagament		322.586
del pressupost corrent	299.841	
de pressupostos tancats	-	
d'operacions no pressupostàries	22.745	
obligacions pagades pend. d'aplicació definitiva	-	
3 Fons líquids		616.229
I Romanent de tresoreria afectat		109.906
II Romanent de tresoreria no afectat		677.225
III Romanent de tresoreria total		787.131

Font: Universitat d'Andorra
(imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat se'n desprèn la següent observació:

Romanent de tresoreria afectat

L'UDA ha considerat, incorrectament, en el romanent de tresoreria afectat l'import corresponent a les retribucions referides en la nota 2.2.5.

L'entitat hauria de considerar afectat aquella fracció del seu romanent que prové d'ingressos de caire finalista que, a la data del tancament resten pendents d'aplicar, així com aquell romanent que, per mandat normatiu, l'entitat ha de destinar a una finalitat específica. Així, d'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009, 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, i que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, la Universitat d'Andorra ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de 2009 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit.

2.5. Contractació administrativa

De les mostres revisades en l'exercici no s'han observat incidències relatives a la contractació administrativa.

2.6. Altres aspectes a destacar

De la revisió del control intern i pràctiques que manté l'entitat s'han detectat les següents incidències més significatives:

Edifici propietat del Govern

La Universitat ocupa un edifici propietat del Govern sense que aquesta situació estigui documentada, la qual cosa no permet determinar si existeix un possible passiu en concepte de despeses de lloguer i altres.

Manca de control de legalitat i financer

Els articles 37, 39 i 42 de la LGFP encarreguen a la Intervenció General l'exercici del control de legalitat i del control financer de, entre d'altres, les entitats parapúbliques.

Tot i aquesta regulació, la Universitat no ha estat sotmesa a aquests preceptius controls.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han observat transferències de crèdit, que afecten a despeses de personal per 108.184 euros, contravenint el que disposa a l'article 26.2.a) de la LGFP. (notes 2.1.2 i 2.2.5)
- La liquidació del pressupost de l'estat d'ingressos presenta com a drets liquidats la fracció del romanent de l'exercici anterior utilitzada per a finançar la incorporació de romanents de crèdit de l'exercici, per import de 129.883 euros, quan aquest recurs és resultat de drets liquidats en exercicis anteriors. (nota 2.2)
- L'UDA ha considerat, incorrectament, romanent de tresoreria afectat l'import corresponent a les retribucions referides en la nota 2.2.5., per import de 109.906 euros, quan hauria de considerar afectat aquella fracció del seu romanent que prové d'ingressos finalistes 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, de conformitat amb el que disposa l'article 17.1 de la Llei de pressupost per l'exercici. (nota 2.4)

Altres observacions

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

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- Tot i que les diferents modificacions pressupostàries són objecte d'un informe favorable de la gerència a mesura que es tramiten, les modificacions pressupostàries per transferència de crèdit entre diferents partides s'han aprovat pel Ple de la Junta Acadèmica amb posterioritat a la seva execució efectiva, per import de 122.468 euros. Aquest fet suposa que s'hagi autoritzat i compromès despesa sense que estès formalment aprovada la consignació pressupostària suficient en el moment de la seva formalització. (nota 2.1.2)
- Les nòmines del personal al servei de la Universitat d'Andorra, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.5)
- Per donar compliment al que estableixen les diferents lleis del pressupost en relació als excedents de subvencions o aportacions, la Universitat ha satisfet al Govern l'import de 39.831 euros corresponent als imports que ha estimat com

excedents de 2008. A més del que s'indica en la nota 2.2.5, el procediment utilitzat per efectuar aquesta devolució no s'ajusta a cap procediment previst per la normativa vigent i s'ha dut a terme sense haver-li donat l'adequat tractament pressupostari. D'altra banda, seguiria sense donar-se el tractament adequat als romanents originats en exercicis anteriors al 2006 i no retornats al Govern. (nota 2.3.7)

Altres observacions

- Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen, en el moment d'efectuar-se, el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei. (nota 2.3.5)
- 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, subjecte als efectes de la limitació descrita en l'apartat 1.5, i 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 2009, 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 2009.

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:

Sr. Carles Santacreu Coma

TRIBUNAL DE COMPTES

C/ Sant salvador, 10,3er.despatx7

Andorra la Vella

Senyor,

En data 7 d'abril del 2011, 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 2009; i en compliment del que preveu l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, s'acorda la presentació de les al·legacions que s'adjunten.

Quedem a la seva disposició per a qualsevol consulta al respecte, i aprofito l'avinentsa per saludar-lo atentament.

Joan Obiols Legrain

Gerent

Sant Julià de Lòria, 28 d'abril del 2011

AL·LEGACIONS A LES OBSERVACIONS FORMULADES

PEL TRIBUNAL DE COMPTES:

1.5. Limitacions a l'abast

On el Tribunal de Comptes diu: “En el desenvolupament del treball s’ha posat de manifest la limitació següent:

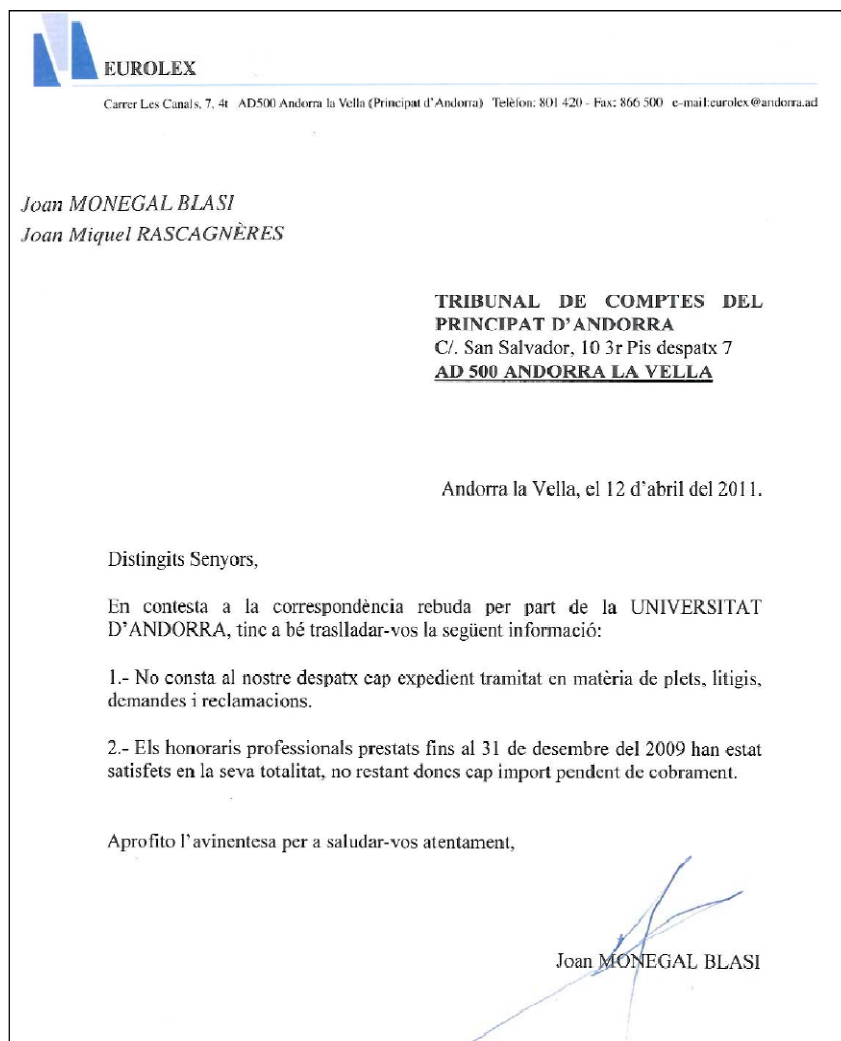
A la data del nostre informe, l’advocat circularitzat no ha respòs a la nostra sol·licitud d’informació sobre l’existència de possibles litigis”.

Resposta de la Universitat

La Universitat d’Andorra ha posat a l’abast de l’empresa auditora tota la informació sol·licitada per al treball d’auditoria, inclosa la informació interna sobre la inexistència de litigis.

La manca de resposta a la circularització de l’advocat, en la qual sol·licitava informació sobre l’existència de possibles litigis, és una prova substantiva que utilitza l’empresa auditora durant el treball d’auditoria com a mètode per a obtenir evidència. En cas que no s’obtingui resposta a la circularització, l’empresa auditora disposa de tècniques que permeten l’aplicació de procediments alternatius per obtenir evidència suficient. Es tracta, doncs, d’una informació externa a la gestió de la Universitat d’Andorra.

La Universitat d’Andorra, durant els treballs d’auditoria, ha reclamat diverses vegades la resposta de l’advocat a la circularització. Atès que es desconeixia que aquesta resposta no havia arribat al Tribunal de Comptes, en tenir-ne coneixement mitjançant la recepció de l’informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l’exercici 2009, la Universitat ha reiterat la reclamació, de manera que l’advocat ha facilitat al Tribunal de Comptes la resposta següent:



2.2. Liquidació del pressupost

2.1.2. Modificacions pressupostàries

a) On el Tribunal de Comptes diu: **“Aprovació de les modificacions pressupostàries en dates properes al tancament de l'exercici.** Tot i que les diferents modificacions pressupostàries són objecte d'un informe favorable de la gerència a mesura que es tramiten, les modificacions pressupostàries per transferència de crèdit entre diferents partides s'han aprovat pel Ple de la Junta Acadèmica amb posterioritat a la seva execució efectiva. Els crèdits objecte d'aquesta incidència que s'han observat en l'exercici fiscalitzat eren d'un total de 122.468 euros. Aquest fet suposa que s'hagi autoritzat i compromès despesa sense que estès formalment aprovada la consignació pressupostària suficient en el moment de la seva formalització.”

Resposta de la Universitat

El control pressupostari s'utilitza com a eina per a la correcta gestió del recursos d'una entitat i, en aquest sentit, la Universitat d'Andorra ha utilitzat les transferències de crèdit com a mitjà per executar el pressupost de la manera més àgil, eficaç i eficient possible.

Per aconseguir aquest objectiu, implícitament s'ha delegat la gestió econòmica de les transferències de crèdit en la figura del gerent de la Universitat, qui n'assumeix la seva correcta gestió econòmica.

A aquest efecte, no s'ha efectuat cap transferència de crèdit que no hagi estat prèviament fiscalitzada i informada favorablement pel gerent, tal com es documenta en els corresponents informes de fiscalització. Per tant, qualsevol despesa compromesa s'ha vist recolzada pel crèdit pressupostari suficient en el moment de la formalització, tenint en compte el que preveu la Llei general de les finances públiques (LGFP).

El gerent presenta periòdicament a la Junta Acadèmica un informe recapitulatiu de les transferències de crèdit autoritzades per tal que les aprovi i en ratifiqui la gestió escomesa.

D'acord amb les observacions del Tribunal de Comptes, per a l'exercici 2010 s'ha adequat el procediment d'aprovació de modificacions pressupostàries al que preveu la LGFP.

a) On el Tribunal de Comptes diu: “Transferències de crèdit no ajustades a la LGFP. S'han observat transferències de crèdit, que afecten a despeses de personal per 108.184 euros, contravenint el que disposa l'article 26.2.a) de la LGFP.”

Resposta de la Universitat

L'article 26.2.a de la LGFP es refereix a les transferències de crèdit vinculades a despeses corrents, les quals només poden referir-se als crèdits inclosos en un mateix ministeri. Així, segons l'explicació i l'import a què es refereix el Tribunal de Comptes, entenem que les transferències de crèdit efectuades per la Universitat d'Andorra no contravenen l'article 26.2.a de la LGFP sinó l'article 26.2.b de la mateixa llei.

D'acord amb aquesta interpretació, tot i que l'article 26.2.b de la LGFP estableix que “les transferències [...] no poden afectar els crèdits per a remuneracions de personal, ni les despeses financeres”, les transferències de crèdit que s'han efectuat 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 del moviment de crèdit afectat.

2.2. La liquidació del pressupost

On el Tribunal de Comptes diu: “Liquidació com ingressos del romanent de tresoreria aplicat en l'exercici. L'entitat presenta com a dret reconegut la fracció de romanent de tresoreria de l'exercici anterior que ha utilitzat per a finançar la incorporació de romanents de crèdit de l'exercici 2008, per un import de 129.883 euros. Tot i que aquest concepte ha de formar part de les previsions pressupostàries per anivellar les previsions d'ingressos i de despeses i evidenciar les fonts de finançament de l'exercici, no es pot considerar un dret reconegut de l'exercici en el que s'incorpora, atès que es tracta d'ingressos ja efectuats i liquidats en exercicis anteriors.”

Resposta de la Universitat

D'acord amb les recomanacions del Tribunal de Comptes, per als propers exercicis s'adequarà la liquidació d'ingressos per donar el tractament adequat al romanent de tresoreria.

2.2.5. Despeses de personal

a) On el Tribunal de Comptes diu: “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.”

Resposta de la Universitat

El fet que es duguin a terme en un sol acte de totes les fases ve determinat per la utilització d'un programa de nòmines que presenta aquesta limitació. A través del programa de nòmines es fan les verificacions i autoritzacions necessàries per al compliment de les diverses fases que disposa l'article 31 de la LGFP, tot i que la informació es trasllada al pressupost acumulant en un sol acte les fases ACLOP.

Es vol deixar constància que sí que s'utilitza el pressupost com a eina de gestió, i aquesta afirmació es recolza amb la utilització, entre d'altres, de programes de control pressupostari. Només es produeix l'acumulació de les fases ACLOP en un sol acte en la comptabilització de les nòmines del personal, i com a conseqüència de la limitació exposada anteriorment.

Pel que fa al principi d'especificitat quantitativa a què es refereix l'article 15 de la LGFP, en cap moment es contradiuen aquests principis de forma significativa, ja que tot i desenvolupar les fases de la despesa en un sol acte (per aquest tipus de despesa), existeixen mecanismes per verificar-ne la correcció pressupostària.

b) On el Tribunal de Comptes diu: “**Mancances en els expedients de personal.** De la mostra analitzada dels expedients de personal hem detectat que en les contractacions no estan implantats en la seva totalitat els procediments de control previstos en la Llei 12/2008 del 12 de juny d’ordenació de l’ensenyament superior o que, almenys, no en queda constància documentada en els referits expedients.”

Resposta de la Universitat

D’acord amb les recomanacions del Tribunal de Comptes, per als propers exercicis s’adequaran els procediments de control en els expedients de personal, d’acord amb el que preveu la Llei 12/2008, del 12 de juny, d’ordenació de l’ensenyament superior.

c) On el Tribunal de Comptes diu: “**Retribucions del Rector de la Universitat.** La Universitat ha detret de la quantia que reintegra al Govern en concepte d’excés de finançament, corresponent a l’exercici 2008 (veure detall de la nota 2.3.7), una quantia de 109.906 euros, equivalent a l’import brut de la retribució indicada, a la vegada que el referit import figura com a romanent afectat en l’estat de romanent de l’exercici de 2009 quan no correspon a compromisos de despesa amb un finançament finalista.”

Resposta de la Universitat

D’acord amb les recomanacions del Tribunal de Comptes, per als propers exercicis s’adequarà el càlcul i l’expressió del romanent de tresoreria afectat d’acord amb els compromisos de despesa amb finançament finalista.

2.3. El balanç i el resultat economicopatrimonial

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

On el Tribunal de Comptes diu: “**Targeta de crèdit.** Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen, en el moment d’efectuar-se, el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d’una regularització a posteriori. Es recomana l’adopció d’un procediment per a la utilització d’aquest sistema de pagament que s’ajusti a les previsions d’aquella Llei.”

Resposta de la Universitat

Tenint en compte les recomanacions del Tribunal de Comptes d’exercicis anteriors, l’1 d’octubre del 2009 la Universitat d’Andorra va aprovar un reglament intern en el qual es regulava el sistema de pagaments mitjançant targeta de crèdit, i adoptava els procediments que respecten les previsions de la Llei General de les Finances Públiques.

Per tant, entenem que l’observació es refereix al període de gener a setembre del 2009, i que aquesta recomanació ja queda recollida i resolta a partir de la data d’aprovació i implementació del reglament intern esmentat.

2.3.7. Fons propis

On el Tribunal de Comptes diu: **“Tractament comptable dels resultats de l'exercici.** L'UdA rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009, el Govern pot o bé sol·licitar de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari.

L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar o bé, pels imports no utilitzats a data 31 de desembre de 2009 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 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 2007 i de 2008 per import de 57.330 euros i 39.831 euros respectivament.

A més del que s'indica en la nota 2.2.5, el procediment utilitzat per efectuar aquesta devolució no s'ajusta a cap procediment previst per la normativa vigent i s'ha dut a terme sense haver-li 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 a Govern.”

Resposta de la Universitat

D'acord amb les recomanacions del Tribunal de Comptes i segons el que estableix l'article 15 de la Llei del pressupost de l'exercici 2008, la Universitat ha calculat l'excedent pressupostari de l'exercici 2008 minorat per l'import dels compromisos reconduïts per a l'exercici següent.

Atès que no hi ha cap normativa reguladora del procediment que s'ha de seguir per a la devolució d'aquest excedent, la Universitat d'Andorra ha emès un xec nominatiu al Ministeri de Finances per l'import resultant (57.330 €), el qual s'ha tractat financerament amb càrrec a resultats de l'exercici anterior.

El procediment emprat per als exercicis anteriors al 2008 ha estat el mateix, de manera que s'ha fet la devolució de l'excedent calculat d'acord amb la llei de pressupost aplicable mitjançant un xec nominatiu a nom del Govern.

No és fins a la Llei del pressupost per a l'exercici 2009 en que es preveu, a l'article 17.1, la forma de retornar els excedents pressupostaris. Per tant, en els exercicis anteriors al 2009, la Universitat d'Andorra va retornar els excedents pressupostaris calculats d'acord amb la llei de pressupost de l'exercici corresponent. Atès que no es preveia legislativament la forma de devolució de l'excedent pressupostari, i que no es trobava disponible cap recomanació al respecte, la Universitat d'Andorra va fer la

devolució de la forma que va creure més adient amb l'objectiu de donar compliment a l'obligació de retornar l'excedent pressupostari.

Per als propers exercicis, la Universitat d'Andorra realitzarà la devolució d'excedent pressupostari (en cas que n'hi hagi) de la forma que el Tribunal de Comptes o la normativa reguladora determini com a més adient.

2.3.9. Provisions per a riscos i despeses

On el Tribunal de Comptes diu: “L’entitat administra a través d’aquest compte un fons mutual, el qual es nodreix de la retenció de l’1% que es practica als treballadors i un 1% adicional que aporta l’entitat.”

El Tribunal de Comptes es refereix a la provisió per a riscos i despeses que manté la Universitat d'Andorra com a un fons mutual. La Universitat d'Andorra vol fer constar expressament que no existeix cap fons mutual sinó que, com la seva denominació comptable indica, es tracta d'una provisió per a riscos i despeses.

El compte de provisions per a riscos i despeses és una provisió que es dota amb part de l'1% de la massa salarial bruta que aporta la Universitat d'Andorra i que serveix per fer front al risc dels tres primers dies de baixes mèdiques del personal fix de la Universitat d'Andorra, risc que no queda cobert per l'assegurança que es contracta anualment. Aquesta assegurança es finança mitjançant l'1% que aporta el personal més l'aportació de la Universitat d'Andorra fins a cobrir l'import de la pòlissa. La diferència del cost de l'assegurança i fins a l'1% de la massa salarial bruta que aporta la Universitat d'Andorra constitueix la dotació anual a la provisió per a riscos i despeses.

Atès que es constata que no es tracta d'un fons mutual, la Universitat d'Andorra sol·licita al Tribunal de Comptes que utilitzi la denominació correcta de provisió per a riscos i despeses.

2.4. – Romanent de tresoreria

On el Tribunal de Comptes diu: “Romanent de tresoreria afectat. L’UdA ha considerat, incorrectament, en el romanent de tresoreria afectat l’import corresponent a les retribucions referides en la nota 2.2.5.

L'entitat hauria de considerar afectat aquella fracció del seu romanent que prové d'ingressos de caire finalista que, a la data del tancament resten pendents d'aplicar, així com aquell romanent que, per mandat normatiu, l'entitat ha de destinar a una finalitat específica. Així, d'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009, 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, i que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, la Universitat d'Andorra ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de 2009 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit.”

Resposta de la Universitat

D'acord amb les recomanacions del Tribunal de Comptes, per als propers exercicis s'adequarà el càlcul i l'expressió del romanent de tresoreria afectat d'acord amb els compromisos de despesa amb finançament finalista.

2.6. Altres aspectes a destacar

a) On el Tribunal de Comptes diu: “Edifici propietat de Govern. La Universitat ocupa un edifici propietat del Govern sense que aquesta situació estigui documentada, la qual cosa no permet determinar si existeix un possible passiu en concepte de despeses de lloguer i altres.”

Resposta de la Universitat

La Universitat utilitza un edifici propietat del Govern sense que aquesta estigui documentada mitjançant adscripció, lloguer, cessió o qualsevol altre mitjà legalment establert.

L'UdA està duent a terme gestions per tal de documentar aquesta situació, i continua efectuant-les durant l'exercici 2011 amb la finalitat de resoldre aquesta recomanació del Tribunal de Comptes i assolir un bon funcionament de la Universitat.

b) On el Tribunal de Comptes diu: “Manca de control de legalitat i financer. Els articles 37, 39 i 42 de la LGFP encarreguen a la intervenció General l'exercici del control de legalitat i del control financer de, entre d'altres, les entitats parapúbliques.

Tot i aquesta regulació, la Universitat no ha estat sotmesa a aquests preceptius controls.”

Resposta de la Universitat

L'article 37 de la LGFP diu: “Control de legalitat:

1. El control de legalitat té per objecte vetllar pel compliment de l'ordenament jurídic mitjançant la fiscalització de tots els actes, els documents i els expedients de l'Administració general, les entitats parapúbliques o de dret públic i les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques, que determinin la liquidació de drets i obligacions de contingut econòmic, així com els ingressos i els pagaments que en derivin i la recaptació i l'aplicació dels cabals.

2. Amb aquesta finalitat, el control de legalitat s'estén a comprovar i verificar, mitjançant la fiscalització de les fases dels procediments administratius a què es refereixen els articles 30 i 31, de la forma que es determini reglamentàriament, que l'execució dels drets i de les obligacions econòmiques i l'aplicació dels fons es compleixen i desenrotllen conforme a l'ordenament jurídic, i que les despeses pressupostàries s'apliquen als òrgans i als serveis que els correspon, així com a la inspecció dels pressupostos de les entitats parapúbliques o de dret públic i dels documents comptables dels beneficiaris directes de despeses de transferència.

3. Les despeses de material no inventariable i les de caràcter periòdic o repetitiu no requereixen fiscalització prèvia un cop s'ha fiscalitzat la despesa inicial de l'acte o contracte de què deriven o les seves modificacions.

4. En tot cas, el control s'exerceix especialment quant a l'adquisició i l'arrendament de béns immobles, a la contractació pública, a la contractació de personal i als actes concernint el patrimoni”.

Si bé la Universitat no té la figura de l'interventor extern o una intervenció delegada, realitza totes les operacions necessàries per portar a terme el control de la legalitat en totes les operacions que efectua.

L'article 39 de la LGFP diu: “Control financer

1. El control financer consisteix a comprovar el funcionament economicofinancer de les entitats parapúbliques o de dret públic de caràcter industrial, comercial, financer o anàleg, de les societats públiques participades per l'administració general i de les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i d'altres ajuts a càrrec del pressupost general.

2. El control financer és dirigit per la Intervenció General almenys una vegada a l'any, mitjançant procediments d'auditoria que substitueixen la fiscalització prèvia de les operacions corresponents i que se cenyeixen a la comprovació dels ingressos i els pagaments realitzats, la comprovació material de les existències i la verificació dels llibres de comptabilitat, balanços i comptes d'explotació i d'altres comptes i estats que són preceptius”.

Seria d'aplicació el punt anterior en el sentit que l'UdA no disposa actualment d'intervenció delegada del Govern, tot i haver-la sol·licitat. Amb tot, l'UdA posa en marxa tots els mecanismes de què disposa per portar a terme un control financer d'acord amb el que estipula la LGFP. L'única incidència és que aquest control financer no el du a terme la Intervenció General, fet no imputable a l'UdA.

L'article 42 de la LGFP diu: “La Intervenció General és el centre:

- a) Director de la comptabilitat administrativa.
- b) Titular dels controls de legalitat, d'oportunitat econòmica i financer.
- c) Responsable de les funcions d'estudi, informe i assessorament que, d'acord amb l'ordenament jurídic, li siguin encomanades.”

L'UdA ha sol·licitat la fiscalització per part de la Intervenció General i encara no ha rebut cap resposta d'aquest organisme. Entenem, doncs, que d'aquesta observació no n'és destinatària l'UdA sinó el responsable que aquesta figura no estigui instaurada.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, l'apartat 1.5 i l'observació que es transcriu a continuació queden sense efecte:

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

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, els apartats que es transcriuen a continuació queden modificats com segueix:

2.1.2 Modificacions pressupostàries

....

Transferències de crèdit no ajustades a la LGFP

S'han observat transferències de crèdit, que afecten a despeses de personal per 108.184 euros, contravenint el que disposa a l'article 26.2.b) de la LGFP.

.....

2.3.9 Provisions per a riscos i despeses

A 31 de desembre de 2009, l'import de les provisions per a riscos i despeses presenten el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009
Provisions per baixes del personal	46.889	27.946	23.111	51.723
Total	46.889	27.946	23.111	51.723

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

L'entitat administra a través d'aquest compte les provisions per baixes del personal, el qual es nodreix de la retenció de l'1% que es practica als treballadors i un 1% addicional que aporta l'entitat.

3 OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han observat transferències de crèdit, que afecten a despeses de personal per 108.184 euros, contravenint el que disposa a l'article 26.2.b) de la LGFP. (notes 2.1.2 i 2.2.5)

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 2009, d'
ANDORRA DESENVOLUPAMENT I INVERSIÓ, SAU

Octubre del 2010

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1.Objecte i abast.....	3
1.2.Metodologia.....	3
1.3.Naturalesa jurídica.....	4
1.4.Marc jurídic.....	4
1.5.Organització i control intern.....	5
1.6.Limitacions a l'abast.....	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1.Balanç de situació i compte de pèrdues i guanys.....	6
2.1.1.Immobilitzat intangible.....	8
2.1.2.Immobilitzat tangible.....	9
2.1.3.Crèdits i comptes per cobrar a curt termini.....	9
2.1.4.Tresoreria.....	10
2.1.5.Patrimoni net.....	10
2.1.6.Deutes a curt termini.....	11
2.1.7.Creditors comercials i altres comptes a pagar.....	12
2.1.8.Ingressos d'exploració.....	12
2.1.9.Despeses de personal.....	12
2.1.10.Altres despeses d'exploració.....	13
2.1.11.Altres ingressos no recurrents.....	13
2.2.Execució pressupostària.....	14
2.3.Altres aspectes a destacar.....	15
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	16
4. CONCLUSIONS	17
5. AL·LEGACIONS	17
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	17

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 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 20 de juliol de 2010 i consta entre altres, dels següents estats, comptes i annexos:

- Balanç de situació
- Compte de pèrdues i guanys
- Estat de canvis del patrimoni net
- Liquidació del pressupost
- Memòria

1.2. Metodologia

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

L'actuació portada a terme ha estat una fiscalització de regularitat, que inclou una fiscalització de legalitat o compliment i una fiscalització 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 2009, encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, s'han considerat els fet fins a la data de l'informe, 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, amb tendència a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici auditat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 22 d'octubre de 2010.

1.3. Naturalesa jurídica

Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU està constituïda sota la forma jurídica de societat per accions o 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 (LGFP)
- Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada
- Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris
- Decret del 23 de juliol del 2008 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat
- Llei 22/2008, del 30 d'octubre, de creació de la societat pública Andorra Desenvolupament i Innovació, SAU
- Llei 2/2009, de 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2009

- Decret d'adscripció de béns públics a la societat pública Andorra Desenvolupament i Innovació, SAU de 1 d'abril de 2009

1.5. Organització i control intern

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

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

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

El Consell d'Administració és l'òrgan de gestió, d'administració i de representació de la societat i d'execució dels acords socials i el director general té la direcció tècnica i administrativa de la societat.

En l'exercici 2009 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.

1.6. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball de camp s'ha posat de manifest la següent limitació:

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Balanç de situació i compte de pèrdues i guanys

Balanç de situació

ACTIU	2009
A) ACTIUS NO CORRENTS	5.490,59
I. Immobilitzat intangible	1.635,10
II. Immobilitzat tangible	3.855,49
B) ACTIUS CORRENTS	1.125.808,80
III. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	56.725,13
V. Tresoreria	1.069.083,67
TOTAL ACTIU	1.131.299,39

PASSIU	2009
A) PATRIMONI NET	515.726,34
I. Capital	60.000,00
III. Reserves	17.009,20
VI. Resultat de l'exercici	438.717,14
C) PASSIUS CORRENTS	615.573,05
III. Deutes a curt termini	9.721,48
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	605.851,57
TOTAL PASSIU	1.131.299,39

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

Compte de Pèrdues i Guanys	2009
I. INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	
1. Import net de la xifra de negocis	227.140,92
2. Altres ingressos d'exploració	1.230.437,03
Total ingressos d'exploració	1.457.577,95
II. DESPESES D'EXPLOTACIÓ	
2. Despeses de personal	176.773,49
a) Sous, salaris i assimilats	151.974,46
b) Càrregues socials	20.400,62
c) Altres despeses de personal	4.398,41
3. Amortització de l'immobilitzat	3.221,61
4. Deteriorament del circulat	107.826,75
5. Altres despeses d'exploració	795.762,38
Total despeses d'exploració	1.083.584,23
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	373.993,72
III. INGRESSOS I DESPESES FINANCERES	
1. Ingressos financers	1.607,67
2. Despeses financeres	-34,66
Resultat financer	1.573,01
RESULTAT DE LES OPERACIONS	375.566,73
IV. ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENENTS	
1. Altres ingressos no recurrents	63.189,57
2. Altres despeses no recurrents	-39,16
Total altres ingressos i despeses no recurrents	63.150,41
RESULTAT DE L'EXERCICI	438.717,14

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

	Capital	Altres Reserves	Resultat de l'exercici	TOTAL
D) Saldo al 12/03/2009	-	-	-	-
I Resultat de l'exercici	-	-	438.717,14	438.717,14
II Operacions amb socis i propietaris	60.000,00	17.009,20	-	77.009,20
2 Ampliació / reduccions de capital	60.000,00	-	-	60.000,00
4 Altres moviments (béns rebuts en adscripció)	-	17.009,20	-	17.009,20
E) Saldos al 31/12/2009	60.000,00	17.009,20	438.717,14	515.726,34

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts se'n desprenen les següents observacions pel que fa a l'estructura i informació que ha de contenir el retiment de comptes de l'entitat:

Estats requerits per la llei de creació de la societat no inclosos en els estats i comptes retuts

No consta als estats i comptes anuals retuts l'estat de variació dels fons de maniobra i el quadre de finançament que segons l'article 5 de la Llei 22/2008, del 30 d'octubre, de creació de l'ADI, el Consell d'Administració ha de trametre cada any al Govern per al seu control.

2.1.1. Immobilitzat intangible

Concepte	Saldo a 12/03/2009	Béns adscrits	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009
Aplicacions informàtiques	-	6.572,80	-	-	6.572,80
Immobilitzat intangible brut	-	6.572,80	-	-	6.572,80
Amortitz. acum. immobilitzat intangible	-	-3.947,28	-990,42	-	-4.937,70
Valor net comptable	-	2.625,52	-990,42	-	1.635,10

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.2. Immobilitzat tangible

Concepte	Saldo a 12/03/2009	Béns adscrius	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009
Mobiliari	-	2.301,56	-	-	2.301,56
Equips per a processos d'informació	-	15.208,84	-	-	15.208,84
Altre immobilitzat material	-	233,00	-	-	233,00
Total immobilitzat tangible brut	-	17.743,40	-	-	17.743,40
Amort. Acum. Mobiliari	-	-1.268,68	-346,81	-	-1.615,49
Amort. Acum. Equips per a processos d'informació	-	-10.236,75	-1.849,27	-	-12.086,02
Amort. Acum. Altres Immobilitzat Material	-	-151,29	-35,11	-	-186,40
Total Amortització Acumulada	-	-11.656,72	-2.231,19	-	-13.887,91
Valor net comptable	-	6.086,68	-2.231,19	-	3.855,49

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU (Imports en euros)

2.1.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

Concepte	Saldo a 31/12/2009
Govern Andorra	107.626,75
Deteriorament de valor de crèdits	-107.626,75
FEDA	52.000,00
Ski Andorra	3.120,00
Fimarge	600,00
Deutors diversos	1.005,13
Total	56.725,13

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:

Deteriorament de valors de crèdit

L'entitat ha comptabilitzat com deteriorament de valors dels crèdits la totalitat del saldo pendent de cobrament del Govern, corresponent a l'exercici 2009, per import de 107.627 euros.

Segons consta en la memòria de l'entitat "... hi ha evidència objectiva que aquest saldo no es cobraria", si bé el Govern en la seva resposta de confirmació de saldos el reconeix com pendent de pagament, pel que la consideració d'incobrable d'aquest concepte seria incorrecta.

2.1.4. Tresoreria

Concepte	Saldo a 31/12/2009
Crèdit Andorrà	1.080.758,97
Xecs pendents de càrrec	-11.736,97
Caixa	61,67
Total	1.069.083,67

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.5. Patrimoni net

Concepte	Saldo a 12/03/2009	Incrementos/ Disminucions	Resultat de l'exercici	Saldo a 31/12/2009
Capital social	-	60.000,00	-	60.000,00
Reserves	-	17.009,20	-	17.009,20
Resultat de l'exercici	-	-	438.717,14	438.717,14
Total	-	77.009,20	438.717,14	515.726,34

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

El capital pel qual fou constituïda la societat, així com l'acord d'adscripció de béns i de subrogació de drets i d'obligacions de l'Oficina per a la Innovació Empresarial, l'obertura comptable de l'entitat presentava el següent detall:

Compte	Descripció	Saldos constituïció de la societat
100	Capital social	-60.000,00
117	Reserves béns adscriu	-8.712,20
119	Romanent Summit 08	-8.297,00
207	Aplicacions informàtiques	6.572,80
216	Mobiliari	2.301,56
217	Equips per a processos d'informació	15.208,84
219	Altres immobilitzat material	233,00
280	Amortització acumulada immobilitat intangible	-3.947,28
281	Amortització acumulada immobilitat tangible	-11.656,72
410	Creditors per prestacions de serveis	-75.588,53
412	Creditors - premi innovadors	-200.000,00
440	Altres deutors	287.870,92
475	Hisenda pública creditora	-3.985,39
572	Bancs	60.000,00

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'entitat ha rebut transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009, 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, l'import de les transferències no aplicades no poden ser considerades com a resultats de l'exercici havent de ser registrats com altres deutes de conformitat amb el que disposa el punt 1er de la secció 3a del capítol 1er del PGC aprovat pel Decret de data 23 de juliol de 2008.

2.1.6. Deutes a curt termini

Concepte	Saldo a 31/12/2009
Seguretat Social Creditora	5.889,49
Govern creditor mòdul ISI	3.831,99
Total	9.721,48

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:

Liquidació del ISI de l'últim trimestre

Forma part del saldo creditor amb el Govern, un total de 3.832 euros corresponents a la declaració de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals (ISI) de l'últim trimestre del l'exercici 2009, que va ser liquidat i pagat al març del 2010. Així mateix, la liquidació corresponent el tercer trimestre va ser liquidada i pagada l'1 de desembre de 2009.

D'acord amb l'article 14.2 del Reglament de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals, la presentació de la declaració-liquidació de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals realitzada per un empresari o professional no establert a Andorra, i l'ingrés corresponent, s'han de realitzar durant el mes que segueix a cada trimestre natural, pel que l'entitat les hauria fet fora de termini.

2.1.7. Creditors comercials i altres comptes a pagar

Concepte	Saldo a 31/12/2009
Creditors per prestacions de servei	294.982,96
Creditors - factures pendents de rebre	5.220,00
Creditors - premi innovadors	300.000,00
Remuneracions pendents de pagament	5.648,61
Total	605.851,57

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.8. Ingressos d'exploració

Concepte	Saldo 2009
Inscripcions	20.963,98
Patrocinis	204.923,08
Subvencions del Govern	1.230.437,03
Altres ingressos	100,00
Presentacions projectes	1.153,86
Total	1.457.577,95

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

La diferència entre l'import comptabilitzat com a ingressos per subvenció de l'exercici, d'import 1.230.437 euros, i el que figura liquidat en el pressupost del Govern per import de 1.510.011 euros, s'ha destinat a cancel·lar un saldo deutor del Govern, de 279.574 euros que prové dels drets als quals s'ha subrogat l'entitat acreditats per l'Oficina per a la Innovació Empresarial.

2.1.9. Despeses de personal

El desglossament de les despeses de personal presenta el següent detall:

Concepte	Saldo 2009
Sous, salaris i assimilats	151.974,46
Càrregues socials	20.400,62
Altres despeses de personal	4.398,41
Total	176.773,49

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.10. Altres despeses d'exploració

Concepte	Saldo 2009
Arrendaments i Cànon	60.216,53
Reparacions i Conservació	469,05
Serveis de professionals Independents	163.958,90
Transports	246,54
Serveis bancaris i similars	121,41
Publicitat, propaganda i relacions públiques	187.794,61
Subministrament	9.677,01
Altres Serveis	146.459,70
Premi Innovadors	200.000,00
Consell d'Administració	16.024,08
Tributs	10.794,55
Total	795.762,38

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.11. Altres ingressos no recurrents

Concepte	Saldo 2009
Excés fons de caixa	9,50
Javier Morales	50.000,00
Quatre Barres	122,3
Error import assentament obertura més ISl comptabilitzat	965,39
Kreab & Gabin (OIE)	12.092,38
Total	63.189,57

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

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

Regularitzacions de saldos d'obertura a resultats

Durant l'exercici s'han regularitzat saldos provinents d'aquelles operacions per les que s'ha subrogat l'entitat de l'antiga Oficina per a la Innovació Empresarial.

Les regularitzacions més significatives corresponen a un premi a l'innovació d'anys anteriors, al qual l'interessat ha renunciat per no constituir l'empresa, per import de 50.000 euros, i a un contracte de prestacions de serveis per unes activitats no executades, per import de 12.092 euros.

Atès que es corresponen a operacions d'exercicis anteriors, integrades a l'entitat mitjançant el procediment descrit a la nota 2.1.5, la seva regularització s'hauria d'haver produït directament contra el compte de reserva per romanent del patrimoni de l'entitat no havent d'incidir en els resultats de l'exercici.

2.2. Execució pressupostària

D'acord amb els requeriments dels seus estatuts, l'entitat presenta una liquidació de pressupost en la que es comparen les previsions inicials amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat. Es remarca que les previsions inicials no figuraven en la Llei del pressupost general per l'exercici fiscalitzat.

Liquidació del pressupost de l'exercici 2009

	Pressupost	Realitzat	Desviació	Desv. %
I. INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ				
1. Import net de la xifra de negocis	318.942,31	227.140,92	-91.801,39	-28,78%
2. Altres ingressos d'explotació	1.230.437,03	1.230.437,03	-	-
Total ingressos d'explotació	1.549.379,34	1.457.577,95	-91.801,39	-5,93%
II. DESPESES D'EXPLOTACIÓ				
2. Despeses de personal	228.149,37	176.773,49	-51.375,88	-22,52%
a) Sous, salaris i assimilats	193.392,91	151.974,46	-41.418,45	-21,42%
b) Càrregues socials	25.141,08	20.400,62	-4.740,46	-18,86%
c) Altres despeses de personal	9.615,38	4.398,41	-5.216,97	-54,26%
3. Amortització de l'immobilitzat	-	3.221,61	3.221,61	-
4. Deteriorament del circulant	-	107.826,75	107.826,75	-
5. Altres despeses d'explotació	1.293.229,97	795.762,38	-497.467,59	-38,47%
Total despeses d'explotació	1.521.379,34	1.083.584,23	-437.795,11	-28,78%
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	28.000,00	373.993,72	345.993,72	1.235,69%
III. INGRESSOS I DESPESES FINANCERES				
1. Ingressos financeres	-	1.607,67	1.607,67	-
2. Despeses financeres	-	-34,66	-34,66	-
Resultat financer	-	1.573,01	1.573,01	-
RESULTAT DE LES OPERACIONS	28.000,00	375.566,73	347.566,73	1.241,31%
IV. ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS				
1. Altres ingressos no recurrents	-	63.189,57	63.189,57	-
2. Altres despeses no recurrents	-	-39,16	-39,16	-
Total altres ingressos i despeses no recurrents	-	63.150,41	63.150,41	-
RESULTAT DE L'EXERCICI	28.000,00	438.717,14	410.717,14	1.466,85%
INVERSIONS	-28.000,00	-	28.000,00	-100,00%
TOTAL PRESSUPOST	-	438.717,14	438.717,14	-

Font: 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. Aquest fets provoquen que no es puguin dur a terme avaluacions d'eficàcia i eficiència de les seves operacions.

Controls de legalitat i financer

Segons la Llei 22/2008, del 30 d'octubre, de creació de la societat pública Andorra Desenvolupament i Inversió, SA, en el seu article 2 estableix que: "*L'actuació de la societat es desenvolupa d'acord amb les normes de dret privat i ha de subjectar l'organització, l'activitat i el règim de funcionament als estatuts annexos a aquesta Llei. Està sotmesa al control financer en la forma que estableix la Llei general de les finances públiques*".

Tot i l'anterior, l'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP i en l'article 49 dels seus estatuts.

Remissió de comptes

L'article 13.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que els comptes, així com els dels òrgans i de les societats públiques que en depenen, s'han de trametre al Tribunal abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 20 de juliol del 2010.

Dipòsit dels comptes

L'article 47 dels seus estatuts estableixen que les certificacions de l'acord que aprova els comptes anuals i de l'acord relatiu a l'aplicació del resultat, juntament amb un exemplar dels comptes anuals i de l'informe d'auditoria, s'han de registrar al Registre de Societats en el termini màxim d'un mes, a comptar de la data d'adopció dels acords.

A la data del treball de camp d'aquest informe l'entitat no havia formalitzat aquest tràmit, per la qual cosa s'efectuarà fora del termini establert.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no ha respòs a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis. (nota 1.6)
- No consta als estats i comptes anuals retuts l'estat de variació dels fons de maniobra i el quadre de finançament els quals, d'acord amb la Llei de creació de la Societat, el Consell d'Administració ha de trametre cada any al Govern per al seu control. (nota 2.1)
- L'entitat ha comptabilitzat un deteriorament per a saldos deutors pendents de cobrament del Govern, per import de 107.627 euros els quals són reconeguts com pendents de pagament. (nota 2.1.3)
- L'entitat presenta en els comptes retuts resultats positius de 438.717 euros quan, d'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009, i atès que rep transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat, l'import de les transferències no aplicades no pot ser considerat com a resultats de l'exercici havent de ser registrats com altres deutes, de conformitat amb el que disposa el punt 1er de la secció 3a del capítol 1er del PGC aprovat pel Decret de data 23 de juliol de 2008. (nota 2.1.5)
- S'han rectificat saldos d'operacions a les quals s'ha subrogat l'ADI de l'antiga Oficina per a la Innovació Empresarial contra resultats de l'exercici, per import global de 63.190 euros, quan s'hauria d'haver produït directament contra el compte de reserva per romanent del patrimoni de l'entitat. (nota 2.1.11)
- L'entitat no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall els costos de les activitats que es realitzen. Per altra part, al pressupost aprovat per l'entitat no s'estableixen els objectius a assolir. (nota 2.3)
- L'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financers previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP i en l'article 49 dels seus estatuts. (nota 2.3)

4. 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 subjecte a la limitació esmentada a la nota 1.6, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera d'Andorra Desenvolupament i Innovació, SAU. a 31 de desembre de 2009, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i contenen la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats.

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 Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU 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.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2009
ANDORRA TURISME, SAU

Octubre del 2010

ÍNDIX

1.	INTRODUCCIÓ	3
1.1.	Objecte i abast.....	3
1.2.	Metodologia	3
1.3.	Naturalesa jurídica.....	4
1.4.	Marc jurídic	4
1.5.	Organització i control intern	5
1.6.	Limitacions a l'abast.....	5
2.	FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1.	Balanç de situació i compte de pèrdues i guanys	6
2.1.1.	Immobilitzat intangible	11
2.1.2.	Immobilitzat tangible.....	11
2.1.3.	Crèdits i comptes per cobrar a curt termini.....	12
2.1.4.	Inversions financeres a curt termini	13
2.1.5.	Tresoreria	13
2.1.6.	Patrimoni net	14
2.1.7.	Subvencions oficials de capital.....	15
2.1.8.	Deutes a curt termini	16
2.1.9.	Creditors comercials i altres comptes a pagar.....	17
2.1.10.	Ingressos d'exploració	18
2.1.11.	Despeses d'exploració.....	19
2.1.12.	Altres ingressos i despeses no recurrents.....	20
2.2.	Execució pressupostària.....	21
2.3.	Altres aspectes a destacar.....	23
3.	OBSERVACIONS I RECOMANACIONS DE L'EXERCICI	24
4.	OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	25
5.	CONCLUSIONS	26
6.	AL·LEGACIONS	26
7.	OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	31

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.

L'auditoria d'Andorra Turisme, SAU 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 31 de març de 2010 i consta entre altres, dels següents estats, comptes i annexos:

- Balanç de situació
- Compte de pèrdues i guanys
- Estat de canvis del patrimoni net
- Quadre de finançament
- Liquidació del pressupost

Addicionalment, l'entitat presenta l'estat de tresoreria a 31 de desembre de 2009.

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 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 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 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 auditat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 23 de juny de 2010.

1.3. Naturalesa jurídica

Andorra Turisme, SAU està constituïda sota la forma jurídica de societat per accions o 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 Llei general de finances. 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 (LGFP)
- Llei 13/2007, del 20 de setembre, de creació de la societat pública Andorra Turisme, SAU
- Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada
- Llei 30/2007 de 20 de desembre de la comptabilitat dels empresaris
- Decret d'adscripció de béns públics a la societat pública Andorra Turisme, SA, de 27 de febrer de 2008
- Decret pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat del 23 de juliol del 2008.
- Llei 2/2009, del 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 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'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.

1.6. Limitacions a l'abast

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

- No hem pogut disposar del llibre d'actes de la Junta General d'Accionistes de la societat, i per tant no hem pogut tenir evidència de l'aprovació de comptes de l'exercici 2009 per part d'aquest òrgan, així com de la possible existència d'acords amb incidència economicofinancera que no estiguin recollits en els comptes d'Andorra Turisme, SAU de l'exercici 2009.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Balanç de situació i compte de pèrdues i guanys

Balanç de situació

ACTIU	2009	2008
A) Actius no corrents	76.759,59	33.982,84
I. Immobilitzat intangible	4.036,07	5.388,91
II. Immobilitzat tangible	72.723,52	28.593,93
III. Inversions immobiliàries	-	-
IV. Immobilitzat financer	-	-
B) Actius corrents	3.961.857,76	3.645.374,87
I. Altres actius no corrents en venda	-	-
II. Existències	-	-
III. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	2.555.059,31	2.677.193,68
IV. Inversions financeres a curt termini	1.345.360,53	115.155,26
V. Tresoreria	61.437,92	853.025,93
VI. Ajustaments per periodificació	-	-
TOTAL ACTIU	4.038.617,35	3.679.357,71

PASSIU	2009	2008
A) Patrimoni Net	1.693.930,14	251.012,32
I. Capital	100.000,00	100.000,00
II. Prima d'emissió	-	-
III. Reserves	189.969,47	150.000,00
IV. Instruments de capital propis	-	-
V. Resultats d'exercicis anteriors	-	-
VI. Resultat de l'exercici	1.403.960,67	1.012,32
VII. Dividend a compte	-	-
B) Passius no corrents	37.849,35	-
I. Provisions a llarg termini	-	-
II. Deutes a llarg termini	-	-
III. Deutes amb empreses del grup i associats a llarg termini	-	-
IV. Subvencions	37.849,35	-
C) Passius corrents	2.306.837,86	3.428.345,39
I. Passius vinculats amb nosaltres actius no corrents en venda	-	-
II. Provisions a curt termini	-	-
III. Deutes a curt termini	226.103,70	238.512,73
IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-	-
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	2.080.734,16	3.189.832,66
VI. Ajustaments per periodificació	-	-
TOTAL PASSIU	4.038.617,35	3.679.357,71

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

Compte de pèrdues i guanys	2009	2008
I. Ingressos d'exploració		
1. Import net de la xifra de negocis	1.103.284,09	4.733,12
2. Altres ingressos d'exploració	8.385.182,38	9.961.462,28
Total ingressos d'exploració	9.488.466,47	9.966.195,40
II. Despeses d'exploració		
1. Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials	-29,00	-377.905,02
2. Despeses de personal	-602.670,80	-524.398,11
3. Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	-16.181,36	-3.193,18
4. Deteriorament del circulat	-1.618,55	-
5. Altres despeses d'exploració	-8.054.064,09	-9.185.069,91
Total despeses d'exploració	-8.674.563,80	-10.090.566,22
Resultat de l'exploració	813.902,67	-124.370,82
III. Resultat financer		
1. Resultat financer	317,36	3.097,79
Resultat de les operacions	814.220,03	-121.273,03
IV. Altres ingressos i despeses no recurrents	589.740,64	122.285,35
Resultat de l'exercici	1.403.960,67	1.012,32

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

	Capital	Altres Reserves	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
C) saldos a 31/12/2008	100.000,00	0,00	0,00	151.012,32	0,00	251.012,32
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2008 i anteriors II Ajustaments per errors 2008 i anteriors						
D) saldos a 01/01/1009	100.000,00	0,00	0,00	151.012,32	0,00	251.012,32
I Resultat de l'exercici II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net				1.403.960,67		1.403.960,67 -
III Operacions amb socis i propietaris			38.957,15			38.957,15
1 Distribució de dividends 2 Ampliació / reduccions de capital 3 Operacions amb accions o participacions pròpies 4 Altres moviments		151.012,32		-151.012,32		- - - -
E) saldos a 31/12/1009	100.000,00	151.012,32	38.957,15	1.403.960,67	0,00	1.693.930,14

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	2009	2008
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
b) Aprovisionaments	29,00	377.905,02
c) Serveis exteriors	7.810.802,32	8.903.867,14
d) Tributs	244.880,32	281.202,77
e) Despeses de personal	602.670,80	524.398,11
h) Despeses financeres	825,42	100,36
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	654,38	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	-	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-
4. Adquisicions i altres actes d'immobilitzat		
a) Destinats a l'ús general		
b) Immob. Immaterials	1.356,16	
c) Immob. Materials	18.644,80	37.176,02
7. Provisions per riscos i despeses		
Total d'aplicacions	8.679.863,20	10.124.649,42
Excés d'orígens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)	1.437.990,42	217.029,48

Fons obtinguts	2009	2008
1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Vendes	1.118.469,06	4.733,12
f) Transferències i subvencions	8.369.997,41	9.961.462,28
g) Ingressos financers	1.142,78	3.198,15
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	590.395,02	122.285,35
i) Provisions aplicades d'actius circulants		-
2. Aportacions a fons patrimonial		250.000,00
a) Ampliacions a l'aportació		-
3. Subvencions de capital	37.849,35	-
Total d'orígens	10.117.853,62	10.341.678,90
Excés aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)		

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

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

- Si bé els comptes de l'exercici 2009 s'han d'entendre com a comptes inicials, d'acord amb les indicacions del Pla general de comptabilitat, la societat dona informació comparada de l'exercici 2008 en el balanç de situació, el compte de pèrdues i guanys i el quadre de finançament. Les dades de l'exercici 2008 no es corresponen amb les formulades per a aquell any. Per altra part, l'entitat incorpora el quadre de finançament del 2009, tot i que el referit quadre no incorpora la variació del capital circulant.

- La societat no presenta, entre els comptes retuts al Tribunal, la memòria de l'exercici 2009 tal i com preveu el Pla general de comptabilitat aprovat pel Decret del 23 de juliol de 2008. Cal indicar que l'entitat ha lliurat durant l'execució del treball de camp, uns comptes anuals subscrits pel Consell d'administració corresponents a l'exercici 2009, que difereixen dels retuts al Tribunal en incorporar la memòria de l'exercici 2009 i en no presentar dades comparades amb l'exercici 2008, d'acord amb el que preveu el PGC per al primer exercici d'implantació.
- La presentació de les despeses de personal al compte de pèrdues i guanys no s'adapta a l'estructura prevista al Pla general de comptabilitat al no separar les despeses que corresponen a sous, salaris i assimilats, de les càrregues socials.
- En l'estat de canvis en el patrimoni net es classifica la distribució del resultat de l'exercici 2008 com a distribució de dividends quan s'hauria de classificar com a altres moviments.

2.1.1. Immobilitzat intangible

Concepte	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009
Aplicacions informàtiques	6.618,81	1.356,16		7.974,97
Immobilitzat intangible brut	6.618,81	1.356,16	-	7.974,97
Amortitz. acum. immobilitzat intangible	-1.229,90	-2.709,00		-3.938,90
Valor net comptable	5.388,91	-1.352,84	-	4.036,07

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.2. Immobilitzat tangible

Concepte	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009
Instal·lacions tècniques	926,12	10.392,28		11.318,40
Maquinària	838,62	-		838,62
Utiltatge	-	16.030,80		16.030,80
Mobiliari	23.217,47	25.132,36		48.349,83
Equips per a processos d'informació	5.575,00	20.648,60		26.223,60
Total immobilitzat tangible brut	30.557,21	72.204,04	-	102.761,25
Amortització Ac. Mobiliari	-1.963,28	-28.074,45		-30.037,73
Valor net comptable	28.593,93	44.129,59	-	72.723,52

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

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

Immobilitzat per l'Oficina de Turisme d'Andorra de Barcelona

L'immobilitzat inclou la compra en l'exercici de 2008, per import de 13.295 euros, de diversos elements de mobiliari que es troben en les dependències de l'Oficina de Turisme d'Andorra de Barcelona, la qual no depèn orgànicament d'Andorra Turisme, SAU. No hem pogut disposar dels termes de la cessió d'aquests elements i per tant no podem opinar sobre la correcta imputació d'aquesta compra com a immobilitzat tangible.

Comptabilització dels elements adscrits

Els elements adscrits d'acord amb el Decret de 27 de febrer de 2008 procedents del Departament de Turisme, i que han estat registrats a 1 de gener de 2009 es comptabilitzen pel seu valor net comptable (cost i amortització acumulada per separat) i s'amortitzen considerant que la seva vida útil correspon a elements nous.

Registre auxiliar dels actius

Es detecten diferències entre els registres auxiliars de l'immobilitzat i la comptabilitat. Aquestes diferències venen motivades al figurar en el registre auxiliar els béns adscrits pel seu valor net comptable, per import de 14.641 euros, i no pel seu cost; per incorporar elements que comptablement a l'exercici anterior es van considerar despesa per import de 3.740 euros, i per incorporar alguns elements amb ISI inclòs per import de 1.561 euros.

Cost de les inversions

De la mostra realitzada de les altes de l'exercici 2009 es detecta que bona part de les inversions es registren amb ISI inclòs, quan aquest és un impost recuperable i per tant no pot ser considerat com a cost de les inversions.

2.1.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

Concepte	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008
Deutors per operacions comercials	494.137,23	135.269,66
Govern Andorra deutor per subvencions	2.060.922,08	2.541.924,02
Total	2.555.059,31	2.677.193,68

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

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

Saldos creditors

Es manté un saldo creditor de 3.049 euros que s'origina per l'ingrés d'un xec corresponent a liquidacions de les rutes del Romànic de maig a octubre de 2008, que no han estat reconegudes com a ingrés al compte de resultats.

Diferències en saldos deutors.

S'han observat diferències amb els saldos que es mantenen amb el Comú d'Escaldes-Engordany, el Comú de Sant Julià de Lòria, Naturlàndia, Andorra Tours i Daguisa Hotels, per import de 1.200 euros cadascun. En el cas del Comú de Sant Julià la diferència té el seu origen en el registre duplicat d'una factura a l'exercici 2008 i en la resta, per haver enregistrat el cobrament de les factures contra resultats de l'exercici no cancel·lant els saldos deutors.

Igualment, l'entitat ha enregistrat contra ingressos de l'exercici el cobrament del saldo pendent de l'exercici de 2008 que mantenia amb SKI Andorra, per import de 62.161 euros.

2.1.4. Inversions financeres a curt termini

Concepte	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008
Inversions financeres a curt termini	1.345.360,53	115.155,26
Total	1.345.360,53	115.155,26

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.5. Tresoreria

Concepte	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008
Caixa efectiu	1.407,77	-
Bancs i institucions de crèdits	60.030,15	853.025,93
Total	61.437,92	853.025,93

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

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

Control intern de les caixes d'efectiu

S'han observat procediments insuficients de supervisió i control de les caixes d'efectiu que disposa l'entitat. En aquest sentit, s'ha evidenciat que: no es realitzen arquejos de caixa periòdics, que manca la conciliació entre el llibre de caixa i la comptabilitat, i l'existència d'ingressos en efectiu per venda de tickets no documentats adequadament i dels quals no es tenia coneixement de la seva existència.

Comptes bancaris sense operacions

L'entitat manté comptes bancaris sense saldo o amb saldos de petit import a través dels quals no s'han efectuat transaccions durant l'any.

Alguns d'aquests comptes presenten diferències amb la comptabilitat, per un import conjunt de 224 euros, per haver estat carregades despeses i comissions bancàries que al tancament de l'exercici no s'havien comptabilitzat.

Es recomana que l'entitat ajusti el nombre i naturalesa dels seus comptes a aquells que siguin necessaris per a la seva activitat.

Actualització de persones autoritzades

En les respostes rebudes de Banca Privada d'Andorra (BPA) i Banca Mora SAU (BIBM) figuren com a persones autoritzades dels comptes un anterior membre del consell d'administració i un gerent que al tancament de l'exercici no tenien aquesta condició. Es recomana que la societat actualitzi aquesta informació en totes les entitats bancàries en les que opera.

2.1.6. Patrimoni net

Concepte	Saldo a 31/12/2008	Aplicació del resultat	Resultat de l'exercici	Altes	Saldo a 31/12/2009
Capital social	100.000,00	-	-	-	100.000,00
Reserves	-	151.012,32	-	38.957,15	189.969,47
Resultat de l'exercici	151.012,32	-151.012,32	1.403.960,67	-	1.403.960,67
Total	251.012,32	-	1.403.960,67	38.957,15	1.693.930,14

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU (Imports en euros)

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'entitat ha rebut transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009, 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, l'import de les transferències no aplicades no poden ser considerades com a resultats de l'exercici havent de ser registrats com *altres deutes* de conformitat amb el que disposa el punt 1er de la secció 3a del capítol 1er del PGC.

Llibre d'actes de la Junta General d'Accionistes

No hem pogut disposar del llibre d'actes de la Junta General d'Accionistes per la qual cosa no hem pogut constatar que els comptes de l'exercici 2009 hagin estat aprovats per aquest òrgan, així com de la existència d'acords amb incidència economico-financera que no estiguin recollits en els comptes d'Andorra Turisme, SAU de l'exercici 2009.

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.

2.1.7. Subvencions oficials de capital

Concepte	Saldo a 31/12/2008	Altes	Traspàs a resultats	Saldo a 31/12/2009
Transferències capital 2008	-	45.107,74	-12.609,46	32.498,28
Transferències capital 2009	-	5.796,55	-445,48	5.351,07
Total	-	50.904,29	-13.054,94	37.849,35

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

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

Comptabilització de la subvenció de capital de Govern

La societat ha registrat a l'exercici 2009 la subvenció de capital atorgada pel Govern, de 45.108 euros per a l'exercici 2008. Amb aquesta subvenció es va finançar elements que s'han cedit a tercers com l'adquisició de mobiliari per l'estació de tren de L'Hospitalet per import de 5.549 euros i mobiliari destinat a l'Oficina de Turisme d'Andorra a Barcelona per import de 13.295 euros. Igualment, corresponent a transaccions de l'any 2008, s'inclouen 335 euros de despesa en consumibles informàtics, i que per tant, tampoc són susceptibles de tractar-se com a elements d'inversió. D'altra banda a elements, per valor de 6.767 euros, els hi fou donat incorrectament el tractament de despesa en aquell exercici.

2.1.8. Deutes a curt termini

Concepte	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008
Caixa Andorrana de la S.Social Creditora	15.523,16	13.519,31
Govern H.Pública creditora	210.580,54	224.993,42
Total	226.103,70	238.512,73

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:

Saldos pendents de pagament a la CASS.

De la revisió dels saldos pendents de pagament a la Caixa Andorrana de la Seguretat Social a 31 de desembre de 2009, s'observa que l'import és superior en 2.052 euros a aquell que es liquida en el mes de gener de 2010 corresponent a les cotitzacions del desembre de 2009.

D'aquesta diferència, al menys la quantitat de 758 euros té el seu origen en rectificacions de liquidacions que efectua la CASS i que l'entitat no ha comptabilitzat i, l'import de 792 euros que correspon a la cotització a la seguretat social de la quitança de l'anterior gerent que no ha estat objecte de declaració ni ingrés davant l'organisme assegurador.

Liquidació de l'impost indirecte sobre les prestacions de serveis empresarials i professionals (ISI) en les prestacions de serveis realitzades pels empresaris o professionals no establerts a Andorra.

Forma part del saldo creditor amb el Govern, un total de 203.329 euros corresponents a les declaracions trimestrals de l'exercici 2009 (model 540) que han estat liquidades i pagades al gener de 2010.

D'acord amb l'article 14.2 del Reglament de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals, la presentació de la declaració-liquidació de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals realitzada per un empresari o professional no establert a Andorra, i l'ingrés corresponent, s'han de realitzar durant el mes que segueix a cada trimestre natural. Aquesta demora en la liquidació i pagament del tribut pot originar contingències fiscals per a la societat.

Per altra part, la liquidació del quart trimestre del 2009 de determinades factures de CARAT España i PROMOPRESS MEDIA del mes de desembre de 2009 faria incrementar l'import a ingressar en 40.023 euros.

2.1.9. Creditors comercials i altres comptes a pagar

Concepte	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008
Creditors comercials	2.080.734,16	3.189.832,66
Total	2.080.734,16	3.189.832,66

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:

Transició entre el Departament de Turisme i Andorra Turisme, SAU

Donat que, en l'exercici de 2008, la societat es va subrogar en la posició del Departament de Turisme per un conjunt de compromisos i obligacions s'han donat algunes disfuncions en el reconeixement, comptabilització i pagament de determinades despeses.

Així, en resposta a la nostra circularització, un proveïdor reclama deutes per import de 11.097 euros que no han estat comptabilitzats per Andorra Turisme i dels quals desconeixem si li són exigibles o, per contra, figuren com obligacions del Govern. Igualment, es detecten pagaments a proveïdors per un mínim de 22.652 euros els quals no s'han vinculat comptablement a una despesa suportada per l'entitat. Per altra part, existeixen saldos pendents amb proveïdors per import de 16.945 euros que no han tingut cap moviment respecte a l'exercici anterior.

Control intern del saldos pendents de pagament

Durant la nostra revisió s'han detectat debilitats en el control dels pagaments efectuats així com de les factures pendents de pagament. En aquest sentit s'han detectat: pagaments duplicats, pagaments en excés per sobre de l'import facturat pel proveïdor i pagaments efectuats de factures que no han estat registrades.

Es recomana que la Societat dugi a terme procediments de composició i raonabilitat dels saldos pendents de pagar al tancament de l'exercici, pràctica que permetria detectar aquestes i altres incidències.

2.1.10. Ingressos d'exploració

Concepte	Saldo 2009	Saldo 2008
Import net de la xifra de negoci	1.103.284,09	4.733,12
Altres ingressos d'exploració	8.385.182,38	9.961.462,28
Subvencions Expo 2008	15.000,00	705.000,00
Altres subvencions	-	183.265,18
Subvencions de Govern	8.356.942,47	9.073.197,10
Subvencions de capital traspasades a resultats	13.054,94	-
Altres ingressos	184,97	-
Total	9.488.466,47	9.966.195,40

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:

Subvenció comptabilitzada de l'exercici 2008

Figura com a ingrés de la societat per al 2009 una subvenció rebuda de Caldea de 15.000 euros per a l'Expo 2008 de Saragossa cobrada al gener de 2009.

Subvenció de Govern

Ha estat facturat i registrat com un ingrés per prestació de serveis al Govern d'Andorra a 31 de desembre de 2009 un import de 149.146 euros que hauria d'haver estat registrat com a subvenció a l'exploració.

Ingressos per contribució en campanyes o fires

Els acords amb tercers per tal que contribueixin en campanyes o participin en fires no estan documentats i per tant desconeixem l'existència de drets o obligacions pendents d'enregistrar derivats dels mateixos.

Control intern dels ingressos de visites

L'entitat no disposa d'uns adequats procediments de control intern en la recaptació dels ingressos procedents de les visites al romànic andorrà, fet que impedeix la seva validació.

Ingressos anticipats

De les proves realitzades respecte al meritament dels ingressos, hem observat que es practica de la societat no periodificar els ingressos corresponents a la campanya d'esquí. Els ingressos es registren en la seva totalitat en l'exercici en que es facturen. Tenint en compte que la campanya d'esquí va d'octubre a març, hem estimat que un import aproximat de 253.000 euros corresponen a ingressos de l'exercici 2010 que

s'haurien d'haver registrat com a ingressos anticipats a l'exercici 2009. Així mateix figuren a l'exercici 2009 ingressos meritats a l'exercici 2008 per import de 35.076 euros.

2.1.11. Despeses d'explotació

Concepte	Exercici 2009	Exercici 2008
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	29,00	377.905,02
Despeses de personal	602.670,80	524.398,11
Amortitzacions	16.181,36	3.193,18
Deteriorament del circulant	1.618,55	-
Altres despeses d'explotació	8.054.064,09	9.185.069,91
Total	8.674.563,80	10.090.566,22

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 de l'exercici comptabilitzades a un exercici diferent del que es meriten

Ha estat comptabilitzat com una despesa de l'exercici 2009 un import de 438.259 euros corresponents a una factura de data 31 de desembre de 2009 de la societat Carat España SA corresponents a la contractació de serveis que s'han prestat en els mesos de gener i febrer de 2010. Així mateix, l'entitat ha comptabilitzat l'import total d'una campanya de màrqueting per a la campanya d'hivern 2009/2010, per 175.000 euros, contractada a l'empresa TUI UK. De ser considerada una distribució lineal de la despesa, l'import comptabilitzat en excés seria de 87.500 euros. Cal indicar que, en ambdós casos, els calendaris de pagament d'aquestes despeses s'han ajustat a les dates de meritament dels serveis contractats.

Per altra banda, durant la nostra revisió s'han detectat despeses corresponents al 2008 i que s'han comptabilitzat a l'exercici 2009 per valor de 50.712 euros. Així mateix a l'exercici 2010 s'han registrat despeses meritades a l'exercici 2009 per un import de 59.561 euros.

Despesa de les Ambaixades d'Andorra

S'han observat pagaments i sol·licituds de pagaments de les ambaixades d'Andorra en les quals no s'especifica a què corresponen els imports reclamats i pels quals no es disposa de factura o altre suport documental. Aquest fet no permet manifestar-nos sobre l'existència de la transacció, del seu import, així com que es tracti de despeses que hagin de ser suportades per la societat fiscalitzada.

Despeses per objectius de personal

A l'exercici 2010 s'ha satisfet un import de 8.430 euros en concepte de retribució per objectius de l'exercici 2009 que no ha estat provisionat com un deute pendent de pagament al personal a 31 de desembre de 2009 quan, atenent al principi de meritament, era procedent fer-ho.

2.1.12. Altres ingressos i despeses no recurrents

Concepte	Saldo 2009	Saldo 2008
Ingressos excepcionals	585.395,02	7.022,84
Ingressos Sindicat d'Iniciativa	5.000,00	115.262,51
Despeses excepcionals	-654,38	-
Total	589.740,64	122.285,35

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat se'n desprèn les observacions següents:

Ingressos excepcionals

La societat va comptabilitzar a final d'exercici 2008 un import de 772.235 euros en concepte de publicitat amb contrapartida a "*creditors, factures pendents de rebre o formalitzar*". D'aquest import, la societat només ha pogut justificar despeses realitzades a l'exercici 2008 per valor de 224.665 euros. L'excés de despesa, per valor de 547.570 euros, ha estat registrat a l'exercici 2009 com un ingrés excepcional.

Dissolució del Sindicat d'Iniciativa del Principat d'Andorra

Segons conveni de 6 de març de 2008, el Sindicat d'Iniciativa del Principat d'Andorra va prendre l'acord de dissolució així com l'aportació dels seus actius a Andorra Turisme, SAU. En concret, en l'apartat tercer d'aquest conveni s'estableix que "*una volta que hagin liquidat totes les obligacions pendents fins al 6 de març de 2008, els liquidadors del Sindicat d'Iniciativa lliuraran a la societat pública Andorra Turisme, S.A. el patrimoni i el líquid romanent de la liquidació. Constitueixen el patrimoni de l'associació els drets immaterials sobre les seves publicacions i el material que es troba en el seu magatzem. En aquell moment s'aixecarà la pertinent acta de lliurament del material*".

No hem pogut tenir evidència de l'existència d'aquesta acta de lliurament del material. L'única comptabilització derivada de l'aportació d'actius procedents de la dissolució del Sindicat d'Iniciativa va ser el traspàs del saldo bancari del Sindicat per 115.135 euros, el qual va ser comptabilitzat a l'exercici 2008 com un ingrés extraordinari i 5.000 euros comptabilitzats com un ingrés excepcional a l'exercici 2009 per venda de tiquets al 2007 de l'itinerari del Romànic. Desconeixem l'existència d'altres elements rebuts per Andorra Turisme, SAU pendents de comptabilització.

2.2. Execució pressupostària

D'acord amb els requeriments dels seus estatuts, l'entitat presenta una liquidació de pressupost per l'exercici fiscalitzat, 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 pressupostària despeses any 2009

	DESCRIPCIO	PRESSUPOST 2009	LIQUIDACIÓ 2009	EXECUCIÓ 2009
1	DESPESES DE PERSONAL	687.143,93	608.549,55	88,56%
11	Personal fix	558.665,22	506.753,80	90,71%
110	Remuneracions bàsiques i altres, personal fix	558.665,22	506.753,80	90,71%
13	Personal eventual	28.710,00	28.710,00	100,00%
130	Remuneracions bàsiques i altres, personal eventual	28.710,00	28.710,00	100,00%
16	Quotes prestació i desp. Socials a càrrec de l'empleador	99.768,71	73.085,75	73,26%
160	Quotes seguretat social	87.768,71	65.031,03	74,09%
163	Despeses socials del personal	12.000,00	8.054,72	67,12%
2	CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	8.267.444,09	8.048.975,58	97,36%
20	Lloguers	85.531,20	68.605,28	80,21%
202	Lloguer edificis i altres construccions	77.227,20	65.074,02	84,26%
208	Lloguer d'altres serveis	8.304,00	3.531,26	42,52%
21	Reparació, manteniment i conservació	5.190,00	72.846,14	1403,59%
213	Reparació i conservació de maquinària, instal·lacions i equipaments	5.190,00	72.846,14	1403,59%
22	Material, subministraments i altres	8.133.126,89	7.859.961,96	96,64%
220	Material d'oficina	11.380,00	6.954,27	61,11%
221	Subministraments	10.228,00	4.021,18	39,32%
222	Comunicacions	16.342,00	16.206,51	99,17%
223	Transport (Fires, Oficines...)	68.783,20	103.022,38	149,78%
224	Primes d'assegurances	2.000,00	2.813,08	140,65%
225	Tributs	3.114,00	245.012,09	7868,08%
226	Altres serveis	7.850.578,09	7.400.844,05	94,27%
227	Treballs realitzats per altres empreses	170.701,60	81.088,40	47,50%
23	Indemnitzacions per serveis	43.596,00	47.562,20	109,10%
230	Reemborsament de dietes	20.000,00	20.804,20	104,02%
231	Locomoció	23.596,00	26.758,00	113,40%
3	DESPESES FINANCERES	1.000,00	2.337,11	233,71%
34	De dipòsits, finances i altres	1.000,00	2.337,11	233,71%
349	Altres despeses financeres	1.000,00	2.337,11	233,71%
	TOTAL DESPESES DE FUNCIONAMENT	8.955.588,02	8.659.862,24	96,70%

	DESCRIPCIÓ	PRESSUPOST 2009	LIQUIDACIÓ 2009	EXECUCIÓ 2009
6	INVERSIONS REALS	5.900,00	20.000,96	339,00%
61	Inversions de reposició	4.900,00	18.644,80	380,51%
613	Material i equipaments	-	16.030,80	-
615	Mobiliari i estris	1.500,00	-	-
616	Equipaments per a processos d'informació	3.400,00	2.614,00	76,88%
64	Immobilitzat immaterial	1.000,00	1.356,16	135,62%
640	Immobilitzat immaterial	1.000,00	1.356,16	135,62%
	TOTAL DESPESES D'INVERSIÓ	5.900,00	20.000,96	339,00%
	TOTAL DESPESES	8.961.488,02	8.679.863,20	96,86%

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Liquidació pressupostària d'ingressos any 2009

	DESCRIPCIÓ	PRESSUPOST 2009	LIQUIDACIÓ 2009	EXECUCIÓ 2009
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	8.506.088,02	8.356.942,47	98,25%
44	A empreses Públiques, altres ens públics	8.506.088,02	8.356.942,47	98,25%
443	A empreses Públiques en forma de SA	8.506.088,02	8.356.942,47	98,25%
5	INGRESSOS	449.500,00	1.119.611,84	249,08%
50	Ingressos	449.500,00	1.119.611,84	249,08%
500	Ingressos	449.500,00	1.119.611,84	249,08%
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	5.900,00	5.796,55	98,25%
74	A empreses Públiques, altres ens públics	5.900,00	5.796,55	98,25%
743	A empreses públiques amb forma SA	5.900,00	5.796,55	98,25%
	TOTAL INGRESSOS	8.961.488,02	9.482.350,86	105,81%

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Adicionalment, l'entitat presenta un estat de romanent de tresoreria que transcrivim a continuació:

Estat de romanent de tresoreria

Conceptes	Import	
1 (+) Drets pendents de cobrament		2.555.059,31
(+) del pressupost corrent	2.555.059,31	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(+) de cobrament dubtós	-	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		2.306.837,86
(+) del pressupost corrent	2.306.837,86	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3 (+) Fons líquids		1.406.798,45
	1.406.798,45	
I. Romanent de tresoreria afectat		248.221,45
II. Romanent de tresoreria no afectat		1.406.798,45
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I+II)		1.655.019,90

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.

L'entitat no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall els costos de les activitats que es realitzen. Per altra part, al pressupost aprovat per l'Entitat no s'estableixen els objectius a assolir. Aquest fets provoquen que no es puguin dur a terme avaluacions d'eficàcia i eficiència de les seves operacions.

Controls de legalitat i financer

Segons la Llei 13/2007, del 20 de setembre, de creació de la societat pública Andorra Turisme, SA, en el seu article 5, apartat 3: *"Els pressupostos, la comptabilitat i el control financer de la societat se sotmeten a les previsions de la Llei general de les finances públiques i a les disposicions concordants i de desplaçament"*.

Tot i l'anterior, durant l'exercici 2009 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.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS DE L'EXERCICI

- La societat no presenta entre els comptes anuals retuts la memòria de l'exercici 2009 no ajustant-se al previst en el Pla general de comptabilitat aprovat pel Decret del 23 de juliol de 2008. (nota 2.1)
- En l'estat de canvis en el patrimoni net es classifica la distribució del resultat de l'exercici 2008 com a distribució de dividends quan s'hauria de classificar com a altres moviments. (nota 2.1)
- Es detecten diferències entre els registres auxiliars de l'immobilitzat i comptabilitat. Aquestes diferències venen motivades al figurar en el registre auxiliar els béns adscrits pel seu valor net comptable, per import de 14.641 euros, per incorporar elements que comptablement a l'exercici anterior es van considerar despesa, per import de 3.740 euros, i per incorporar alguns elements amb ISL inclòs per import de 1.561 euros. (nota 2.1.2)
- De la mostra realitzada de les altes d'immobilitzat de l'exercici 2009 es detecta que, generalment, les inversions es registren amb ISL inclòs quan, atès que és un impost recuperable, no pot ser considerat com a major cost de la inversió. (nota 2.1.2)
- De la revisió dels saldos deutors de la societat s'han observat saldos erronis per un import en conjunt de 71.209 euros que són conseqüència de registres duplicats o d'haver enregistrat cobraments d'imports que figuraven comptabilitzats com pendents de cobrament, amb contrapartida a ingressos de l'exercici Aquest fet posa de manifest una debilitat de control intern d'aquestes operacions. (nota 2.1.3)
- S'han observat procediments insuficients de supervisió i control de les caixes d'efectiu que disposa l'entitat. (nota 2.1.5)
- S'han observat diferències en els imports i saldos de la CASS per import, en conjunt, de 2.052 euros dels quals, almenys 758 euros, corresponen a rectificacions practicades per la CASS i no comptabilitzades i 792 euros a la cotització d'una quitança que no ha estat declarada ni ingressada davant la CASS. (nota 2.1.9)
- La presentació de la declaració-liquidació de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals realitzada per un empresari o professional no establert a Andorra, i l'ingrés corresponent, s'han realitzat durant el gener del 2010, quan s'haurien de presentar durant el mes que segueix a cada trimestre natural. Així mateix, els imports ingressats serien inferiors en 40.023 euros als que correspondrien, en no haver incorporat determinades despeses. (nota 2.1.9)
- La societat no ha periodificat els ingressos corresponents a la campanya d'esquí, els quals s'han registrat en la seva totalitat en l'exercici en que es facturen. L'import estimat que s'hauria de periodificar és de 253.000 euros. Així mateix, figuren a l'exercici 2009 ingressos de l'exercici 2008 per import de 35.076 euros. (nota 2.1.11)
- S'han observat pagaments i sol·licituds de pagaments de les ambaixades d'Andorra en les quals no s'especifica el concepte dels imports reclamats, i pels quals no es disposa de factura o altre suport documental, la qual cosa no permet verificar l'existència de la transacció, el seu import, així com que es tracti de despeses que hagin de ser suportades per la societat fiscalitzada. (nota 2.1.12)

- A l'exercici 2010 s'ha satisfet un import de 8.430 euros en concepte de retribució per objectius de l'exercici 2009 que no ha estat provisionat com un deute pendent de pagament al personal a 31 de desembre de 2009. (nota 2.1.12)
- L'entitat no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall els costos de les activitats que es realitzen. Per altre part, al pressupost aprovat per l'entitat no s'estableixen els objectius a assolir per la mateixa. Aquests fets provoquen que no es puguin dur a terme avaluacions d'eficàcia i eficiència de les seves operacions. (nota 2.3)

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:

- No hem disposat del llibre d'actes de la Junta General d'Accionistes de la societat, i per tant no hem pogut tenir evidència de l'aprovació de comptes de l'exercici 2009 i de la possible existència d'acords amb incidència economicofinancera que no estiguin recollits en els comptes de 2009. (notes 1.6 i 2.1.6)
- Figuren comptabilitzats com a béns d'inversió la compra de mobiliari per 13.295 euros que es varen destinar a l'exercici de 2008 a la Oficina de Turisme d'Andorra a Barcelona, organisme que no depèn d'Andorra Turisme, SAU. (nota 2.1.2)
- L'entitat ha rebut transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. Els imports que, en aquest exercici i en l'exercici anterior han excedit de les despeses comptabilitzades s'han enregistrat com a resultat de l'exercici. D'acord amb el que disposa l'article 17.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009, el Govern pot o bé sol·licitar retornar aquests imports o bé rebaixar la subvenció de l'exercici següent pel que l'import de les transferències no aplicades, aquestes no poden ser considerades com a resultats de l'exercici havent de ser registrades com *altres deutes* de conformitat amb el PGC. (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 2.1.6)
- Els acords amb tercers per tal que contribueixin en campanyes o participin en fires no estan documentats i per tant desconeixem l'existència d'acords i compromisos pendents d'enregistrar derivats dels mateixos. (nota 2.1.11)
- Ha estat comptabilitzades com despeses de l'exercici 2009 un import de 438.259 euros a serveis realitzats durant els mesos de gener i febrer de 2010. Igualment, s'ha comptabilitzat l'import total d'una campanya de màrqueting quan atenent al criteri de meritament s'hauria enregistrat en excés la quantitat de 87.500 euros. Per altra banda, durant la nostra revisió s'han detectat despeses corresponents al 2008 i que s'han comptabilitzat a l'exercici 2009 per valor de 50.712 euros. Així mateix a l'exercici 2010 s'han registrat despeses meritades a l'exercici 2009 per un import de 59.561 euros. (nota 2.1.12)

- La societat va comptabilitzar l'any 2008 un import de 772.235 euros en concepte de publicitat amb contrapartida a "*creditors, factures pendents de rebre o formalitzar*". D'aquest import, la quantitat no aplicada en l'exercici 2009, per valor de 547.570 euros, s'ha registrat com un ingrés excepcional. (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)

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 en 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 d'Andorra Turisme, SAU a 31 de desembre de 2009, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i contenen la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Andorra la Vella, 20 d'abril de 2011

Tribunal de Comptes

C/ San Salvador, 10 3er despatx 7

AD500 Andorra la Vella

Distingits Senyors,

Seguint el que preveu la Llei del Tribunal de Comptes, procedim a presentar les al·legacions en document adjunt del “Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2009 ANDORRA TURISME, SAU” que ens van entregar el passat 4 d'abril de 2011.

Rebin una cordial salutació,

Alexandre Andrés

Gerent

Andorra Turisme, SAU

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS DE L'EXERCICI 2009

Manca de presentació de la memòria de l'exercici 2009 (nota 2.1).

Estem a l'espera de rebre les actes signades de Junta d'Accionistes pel quals s'aproven els resultats dels exercicis 2008 i 2009 i la seva distribució, per adjuntar-les a la memòria i poder dipositar els comptes anuals al Registre de Govern.

Incorrecta consideració del resultat de l'exercici 2008 dins de l'estat de canvis del patrimoni net (nota 2.1).

Aquesta incidència ja ha estat resolta en els comptes anuals de l'exercici 2010.

Diferències entre registres auxiliars i registres comptables del elements d'immobilitzat i comptabilització com inversió dels impostos suportats (nota 2.1.2).

Durant l'exercici 2010 s'han resolt aquestes incidències comptables i s'ha procedit a la creació d'un arxiu d'immobilitzats.

Saldos erronis en comptes de deutors i CASS (notes 2.1.3 i 2.1.9).

Durant l'exercici 2010 s'han resolt aquestes incidències comptables.

Procediments insuficients de control i supervisió de les caixes d'efectiu (nota 2.1.5).

Durant l'exercici 2010 s'han establert procediments addicionals de control des del departament administratiu separant els imports que corresponen a productes propis (merchandising, bus turístic) dels imports corresponents a productes aliens (entrades d'espectacles, bàsicament) que es liquiden posteriorment i que per tant no s'inclouen al compte de pèrdues i guanys.

Presentació fora de termini de les declaracions-liquidacions de l'impost sobre la prestació de serveis empresarials i professionals realitzada per un empresari o professional no establert a Andorra (nota 2.1.9).

Aquesta incidència ja ha estat resolta durant l'exercici 2010, en què es preveu presentar la declaració-liquidació relativa al primer trimestre de 2011, abans del proper 30 d'abril de 2011.

Manca de periodificació dels ingressos de la campanya d'esquí i inclusió d'ingressos de l'exercici 2008 (nota 2.1.11).

Aquestes observacions ja s'han resolt a l'exercici 2010 mitjançant la comptabilització dins de l'exercici que què es realitzen les prestacions a tercers i d'acord amb els contractes o convenis signats.

Pagaments a les ambaixades d'Andorra sense suport documental adient (nota 2.1.12).

Totes les factures emeses per tercers a càrrec d'Andorra Turisme han de formar part d'un programa específic d'actuacions inclòs dins del pressupost general d'activitats de la societat. Igualment han d'esser validades com a mínim per un membre del personal tècnic o directiu com a condició necessària a la seva comptabilització. En aquests casos molt puntuals i excepcionals es poden arribar a validar sol·licituds de pagament sense un suport documental sencer tractant-se d'organismes molt vinculats i també sotmesos a fiscalització.

Absència d'imputació als comptes de 2009 de la despesa de personal "retribució per objectius 2009", satisfeta durant l'any 2010 (nota 2.1.12).

Aquesta incidència ha estat resolta a l'exercici 2010 registrant aquest concepte al compte de "despeses extraordinàries". En relació a la retribució de l'any 2010, pagada a l'any 2011, s'ha canviat la imputació per criteri de caixa existent fins llavors, per la imputació pel criteri de meritament.

Manca d'indicadors dels costos de les activitats i dels objectius a assolir dins del pressupost, que impedeixen avaluar l'eficàcia i eficiència de les actuacions realitzades (nota 2.3).

Estem a l'espera d'aplicar nous procediments organitzatius i informàtics per tal de resoldre aquestes actuacions.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS**No s'ha disposat del llibre d'actes de la Junta General d'Accionistes (notes 1.6 i 2.6).**

Estem a l'espera de rebre les actes signades de Junta d'Accionistes pel quals s'aproven els resultats dels exercicis 2008 i 2009 i la seva distribució, per adjuntar-les a la memòria i poder dipositar els comptes anuals al Registre de Govern.

S'ha comptabilitzat com a béns d'inversió la compra de mobiliari per 13.295 euros destinat a la Oficina de Turisme d'Andorra a Barcelona, organisme que no depèn d'Andorra Turisme, SAU (nota 2.1.2).

Aquesta observació ja va ser contestada al nostre escrit d'al·legacions relatiu a l'informe de fiscalització de l'exercici 2008 on adjuntàvem la proposta 375-081119-01 del Departament de Turisme i signada per el Secretari d'Estat de Turisme, Sr. Raül Ferré Bonet, per la qual se li imputaven les despeses del mobiliari a Andorra Turisme SAU, així com l'informe d'adjudicació de data 11 de Novembre de 2008, on la Interventora General adjudicava aquesta inversió a Andorra Turisme SAU. Per tant, en aquest cas, la societat el que va fer es complir amb les obligacions que des del Departament de Turisme se li van adjudicar.

L'entitat ha rebut transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat pel que, d'acord amb l'article 16.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2008, ha de retornar al Govern els ingressos no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament (nota 2.1.6).

Els nostres serveis comptables van trametre una consulta escrita via e-mail al Tribunal de Comptes en data 21 de febrer de 2011, en relació a la seva opinió sobre aquest punt. A la data d'emissió de la present no s'ha rebut cap resposta del Tribunal de Comptes.

Estatuts socials no adaptats a la Llei 20/2007, de 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada pel que fa al tractament de les reserves legals (nota 2.1.6).

La modificació dels Estatuts social implicaria una modificació en la Llei 13/2007, del 20 de setembre, de creació de la societat pública Andorra Turisme, SA, acció que no es troba a l'abast de les competències de la Junta d'Accionistes.

Els acords amb tercers per tal que contribueixin en campanyes o participin en fires no estan documentats i per tant desconeixem l'existència d'acords i compromisos pendents d'enregistrar derivats dels mateixos (nota 2.1.11).

Tal com es va contestar aquesta observació al nostre escrit d'al·legacions relatiu a l'informe de fiscalització de l'exercici 2008, la normativa interna de la societat preveu que totes aquelles operacions superiors a 7.500 euros han de quedar reflectits en conveni o contracte escrit, havent constituït durant l'exercici 2010 un llibre registre de contractes.

Comptabilització l'any 2009 de despeses per serveis realitzats a l'any 2010, de despeses corresponents a l'any 2008 i d'ingressos excepcionals per la part no aplicada de despeses de publicitat registrades l'any 2008 (notes 2.1.12 i 2.1.13).

Tal com es va contestar aquesta observació al nostre escrit d'al·legacions relatiu a l'informe de fiscalització de l'exercici 2008, efectivament hi havien factures del 2008 que no s'havien comptabilitzat en l'exercici 2008 i atès que aquest ja estava tancat només quedava l'opció de comptabilitzar-les contra els comptes de provisions que s'havien fet ja que a l'aplicació del pla General de comptabilitat del empresaris desapareix l'opció "Despeses d'exercicis anteriors". Durant l'exercici 2010 aquestes anomalies sobre el tall comptable d'operacions han quedat resoltes mitjançant la comptabilització de les factures rebudes en funció del servei realitzat i d'acord amb els contractes signats amb tercers.

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)

Tal com es va contestar aquesta observació al nostre escrit d'al·legacions relatiu a l'informe de fiscalització de l'exercici 2008, l'entitat està periòdicament fiscalitzada per Intervenció 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 2009
RÀDIO I TELEVISIÓ D'ANDORRA, SA

Novembre del 2010

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1. Objecte i abast	3
1.2. Metodologia	3
1.3. Naturalesa jurídica	4
1.4. Marc jurídic	4
1.5. Organització i control intern	5
1.6. Limitacions a l'abast.....	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1. Balanç i compte de pèrdues i guanys	6
2.1.1. Immobilitzat	12
2.1.2. Deutors	13
2.1.3. Inversions financeres temporals	14
2.1.4. Tresoreria i comptes financers.....	14
2.1.5. Fons propis.....	15
2.1.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	16
2.1.7. Deutes amb entitats de crèdit	17
2.1.8. Creditors	18
2.1.9. Ajustaments per periodificació	19
2.1.10. Serveis exteriors	20
2.1.11. Despeses de personal	21
2.1.12. Ingressos per prestació de serveis	22
2.1.13. Subvencions corrents	22
2.2. Execució del seu programa d'actuació.....	23
2.3. Altres aspectes a destacar	25
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	26
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	26
5. CONCLUSIONS	28
6. AL·LEGACIONS	28
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	32

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art.8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de les societats públiques entre d'altres, de la Ràdio i Televisió d'Andorra, SA (en endavant RTVA, SA).

L'auditoria de RTVA, 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 31 de març del 2010 i consta entre altres, dels següents estats, comptes i annexos:

- Balanç
- Compte de pèrdues i guanys
- Memòria que inclou el quadre de finançament
- Liquidació del seu programa d'actuació

Adicionalment, l'entitat presenta un càlcul del romanent de tresoreria i la conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari a 31 de desembre de 2009.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera de 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 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 i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat ha conclòs el 25 de novembre del 2010.

1.3. Naturalesa jurídica

RTVA, SA és una societat pública per accions creada per la Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública Radio i Televisió d'Andorra, SA.

El capital social és íntegrament estatal i és la societat pública a la qual s'atorga la gestió directa del servei públic de la radiodifusió i la televisió.

1.4. Marc jurídic

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

- Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996
- Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública Ràdio i Televisió d'Andorra, SA, de 13 d'abril del 2000
- Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada
- Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris
- Decret del 23 de juliol del 2008 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat
- Llei 2/2009, de 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009

1.5. Organització i control intern

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

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

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

La societat s'estructura en departaments amb un director responsable de cada un d'ells. La responsabilitat màxima de la societat recau en el seu director general.

L'àmbit de la gestió econòmica i financera és duta a terme pel director financer i administratiu de la societat.

La societat ha realitzat un manual de procediments escrits per donar resposta als requeriments de la ISO 9001-2000. La resta de procediments no estan formalitzats de forma escrita.

Tot i que la societat elabora un pressupost, l'actuació de RTVA, SA es desenvolupa prioritàriament d'acord a les normes del dret privat.

A la data d'acabament del treball de camp, no consta que la intervenció general hagi emès informe relatiu als treballs dels controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

1.6. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball de camp s'ha posat de manifest la següent limitació:

- No hem pogut obtenir evidència de que s'hagi constituït la Junta General d'accionistes, formada pel Govern, pel que no podem manifestar-nos sobre el compliment d'aquestes obligacions estatutàries i mercantils ni de la raonabilitat i compliment dels acords que aquest òrgan hagi pogut adoptar.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Balanç i compte de pèrdues i guanys

Balanç

ACTIU	2009	2008
A/ IMMOBILITZAT	660.122,94	844.947,03
I - DESPESES DE CONSTITUCIÓ	57,51	143,80
1. Despeses de constitució	57,51	143,80
II - IMMOBILITZACIONS IMMATERIALS	142.400,96	146.007,52
1. Drets entrada a institucions	212.965,52	144.224,43
2. Propietat industrial	59.217,50	59.217,50
3. Aplicacions informàtiques	289.809,72	277.695,74
6. Amortització acumulada immob. immaterial	-419.591,78	-335.130,15
III - IMMOBILITZACIONS MATERIALS	517.664,47	698.795,71
1. Construccions	2.871.741,54	2.871.741,54
2. Instal·lacions tècniques i maquinaria	1.742.448,06	1.723.523,21
3. Utillatge i mobiliari	913.387,74	904.634,29
4. Altre immobilitzat material	3.615.878,91	3.485.349,54
5. Amortització acumulada immob. material	-8.625.791,78	-8.286.452,87
C/ ACTIU CIRCULANT	813.785,01	1.177.234,38
II - DEUTORS	710.823,92	841.140,26
1. Deutors		
a) Deutors per drets reconeguts	202.499,81	435.268,87
b) Deutors per drets reconeguts altres	180.303,63	240.404,84
c) Deutors per operacions altres	-	-
2. Deutors altres	293.514,60	146.216,23
3. Administracions públiques	34.505,88	19.250,32
III - INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS	-	1.025,98
3. Fiances constituïdes a curt termini	-	1.025,98
IV - TRESORERIA	36.251,10	191.327,60
Caixa	2.682,13	1.487,18
Bancs i institucions de crèdit	33.568,97	189.840,42
V - AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ	66.709,99	143.740,54
TOTAL ACTIU (A+C)	1.473.907,95	2.022.181,41

PASSIU	2009	2008
A/ FONS PROPIS	-2.537.668,37	-1.676.712,62
I - PATRIMONI	601.012,10	601.012,10
1. Patrimoni	601.012,10	601.012,10
III - RESULTATS D'EXERCICIS ANTERIORS	-2.277.724,72	-1.718.332,94
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-2.277.724,72	-1.718.332,94
IV - RESULTATS DE L'EXERCICI	-860.955,75	-559.391,78
B/ INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIV. EXERCICIS	663.003,01	830.814,33
E/ CREDITORS A CURT TERMINI	3.348.573,31	2.868.079,70
II - DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT	2.876.336,54	2.237.795,85
1. Préstecs i altres deutes	2.876.336,54	2.237.795,85
III - CREDITORS	457.610,38	580.236,53
1. Creditors	312.919,07	458.034,72
2. Remuneracions pendents de pagament	8.495,29	14.820,14
3. Hisenda pública creditora per conceptes fiscals	38.803,99	26.617,77
4. Organismes de la seguretat social creditors	88.839,73	79.949,81
5. Comptes corrents no bancaris	8.552,30	814,09
IV - AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ	14.626,39	50.047,32
TOTAL PASSIU (A+B+E)	1.473.907,95	2.022.181,41

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

DÈBIT	2009	2008
A) DESPESES	5.796.168,10	6.104.885,33
3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	5.678.903,97	5.979.763,95
a) Despeses de personal	3.498.546,55	3.583.798,09
a1) Sous i salaris	3.037.816,77	3.113.551,90
Indemnitzacions	50.555,21	55.412,32
a1) Seguretat social a càrrec de la empresa	409.924,57	409.528,32
Altres despeses socials	250,00	5.305,55
b) Prestacions socials	35.930,49	39.164,57
c) Dotacions per amortitzacions de immob.	423.886,83	502.191,72
c1) Amortització de despeses d'establiment	86,29	86,29
Amortització de l'immobilitzat immaterial	84.461,63	82.653,70
Amortització de l'immobilitzat material	339.338,91	419.451,73
d) Variació provisions de tràfic	79.713,86	61.077,18
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	79.713,86	61.077,18
e) Altres despeses de gestió	1.597.523,92	1.685.155,99
e1) Arrendaments i cànon	382.165,53	327.277,74
Reparacions i conservació	204.076,81	207.240,17
Serveis de professionals independents	11.818,03	2.417,27
Transports	4.815,74	5.055,94
Primes d'assegurances	39.129,22	37.739,17
Publicitat, propaganda i relacions públiques	1.923,75	27.644,49
Subministres	152.909,35	178.505,36
Altres serveis	798.299,46	894.175,00
e2) Tributs	2.386,03	5.100,85
f) Despeses financeres i assimilables	42.566,95	108.376,40
f1) Interessos de deutes a curt termini	40.416,88	106.065,51
Interessos per descomptes d'efectes	476,61	381,84
Altres despeses financeres	1.673,46	1.929,05
h) Diferències negatives de canvi	735,37	-
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	117.264,13	125.121,38
c) Despeses extraordinàries	-	17,32
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	117.264,13	125.104,06

CRÈDIT	2009	2008
B) INGRESSOS	4.935.212,34	5.545.493,55
1. Vendes i prestacions de serveis	1.058.205,34	1.495.714,73
b) Prestacions de serveis	1.071.466,99	1.495.714,73
c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-13.261,65	-
4. Altres ingressos en gestió ordinària	74,66	9.117,86
f) Altres interessos i ingressos assimilats	15,09	1.082,67
f)1 Altres interessos	15,09	1.082,67
g) Diferències positives de canvi	59,57	8.035,19
5. Transferències i subvencions	3.466.897,18	3.553.680,06
b) Subvencions corrents	3.466.897,18	3.553.680,06
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	410.035,16	486.980,90
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-
b) Subvencions de capital i traspassades al resultat de l'exerc.	401.674,42	481.578,98
d) Ingressos extraordinaris	5.645,08	7.218,32
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	2.715,66	-1.816,40
RESULTAT DE L'EXERCICI	-860.955,76	-559.391,78

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

Quadre de finançament

FONS APLICATS	2009	2008
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
c) Serveis exteriors	1.595.137,89	1.680.055,14
d) Tributs	2.386,03	5.100,85
e) Despeses de personal	3.498.546,54	3.583.798,09
f) Prestacions socials especials	35.930,49	39.164,57
h) Despeses financeres	43.302,32	108.376,40
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	117.264,13	125.121,38
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	79.713,86	61.077,18
4. Adquisicions i altres immobilitzat		
b) Immobilitzacions immaterials	80.855,07	62.484,31
c) Immobilitzacions materials	158.207,67	198.616,96
Total d'aplicacions	5.611.344,00	5.863.794,88
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		

FONS OBTINGUTS	2009	2008
1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Vendes	1.058.205,34	1.495.714,73
f) Transferències i subvencions	3.466.897,18	3.553.680,06
g) Ingressos financers	74,66	9.117,86
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	8.360,74	5.401,92
3. Subvencions de capital	233.863,10	258.000,00
Total d'origens	4.767.401,02	5.321.914,57
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)	843.942,99	541.880,31

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

Variació del capital circulant

Variació del capital circulant	Exercici 2009		Exercici 2008	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
2. Deutors				
a) Per drets reconeguts		292.870,27		101.300,35
b) Altres	147.298,37			865.479,45
c) Per administració de recursos altres ens	15.255,56		1.343,43	
3. Creditors				
a) Creditors	142.550,58			198.284,04
b) Per administració de recursos altres ens		12.186,22	3.146,72	
4. Inversions financeres temporals		1.025,98		479,47
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini				
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes		638.540,69	595.058,43	
6. Altres comptes no bancaris		7.738,21	40.974,89	
7. Tresoreria		155.076,50		17.637,35
8. Ajustaments per periodificació		41.609,62	777,18	
Total	305.104,51	1.149.047,49	641.300,65	1.183.180,66
Variació del capital circulant		843.942,98		541.880,01

Font: RTVA,SA
(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts es desprèn la següent observació:

Comptabilitat no ajustada al Pla general de comptabilitat

Els comptes retuts no s'ajusten a l'estructura requerida pel PGC aprovat per decret de 23 de juliol de 2008, ja que no contenen informació obligatòria i no s'han considerat els criteris de registre o de reconeixement comptable i els de valoració que requereix el PGC.

2.1.1. Immobilitzat

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

Concepte	Saldo a 31/12/08	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/09
Despeses de constitució	143,80	-	-86,29	-	57,51
Concessions administratives	144.224,43	68.741,09	-	-	212.965,52
Propietat industrial	59.217,50	-	-	-	59.217,50
Aplicacions informàtiques	277.695,74	12.113,98	-	-	289.809,72
Immobilitzat intangible brut	481.137,67	80.855,07	-	-	561.992,74
Construccions	2.871.741,54	-	-	-	2.871.741,54
Instal·lacions tècniques	443.643,37	18.924,85	-	-	462.568,22
Maquinària	1.279.879,84	-	-	-	1.279.879,84
Uttillatge	15.696,33	3.179,80	-	-	18.876,13
Altres instal·lacions	7.145,61	-	-	-	7.145,61
Mobiliari	881.792,35	5.573,65	-	-	887.366,00
Equips para procés de informació	383.180,50	12.737,86	-	-	395.918,36
Elements de transport	160.920,50	-	-	-	160.920,50
Altres immobilitzat material	2.941.248,54	133.497,58	-	-15.706,07	3.059.040,05
Immobilitzat tangible brut	8.985.248,58	173.913,74	-	-15.706,07	9.143.456,25
Amortització acumulada immobilitzat intangible	-335.130,15	-84.461,63	-	-	-419.591,78
Amortització acumulada immobilitzat tangible	-8.286.452,87	-339.338,91	-	-	-8.625.791,78
Amortització acumulada	-8.621.583,02	-423.800,54	-	-	-9.045.383,56
Total	844.947,03	-169.031,73	-86,29	-15.706,07	660.122,94

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per RTVA, SA
(Imports en euros)

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

Despeses activades

És pràctica de l'entitat incorporar al seu immobilitzat, pel seu valor d'adquisició, diferents transaccions que, d'acord amb els criteris comptables, s'han de considerar despesa.

Així, s'ha detectat l'activació de les cintes que contenen gravacions de programes emesos i que passen a formar part del seu arxiu. L'import activat durant el 2009 per aquest concepte ha estat de 15.119 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 218.287 euros.

Igualment, com es ressenyava en informes anteriors l'entitat ha comptabilitzat en l'immobilitzat immaterial les 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. 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, del total de les inversions de l'exercici, 73.895 euros corresponen a inversions de reposició per substituir els aparells i equips que esdevenen obsolets. La societat no ha procedit a donar de baixa del seu actiu els elements de l'immobilitzat que han estat substituïts i per tant, el seu immobilitzat, els resultats de l'exercici i els fons propis es poden veure sobrevalorats.

Subadministració de l'immobilitzat

Es recomana la creació d'un registre dels actius on hi figurin, element per element, entre d'altres, la següent informació: data de compra, data d'alta, preu d'adquisició, situació del bé, ubicació física, dotació anual a l'amortització i amortització acumulada, contrastant físicament aquest registre-inventari per tal de determinar l'existència de possibles baixes no detectades. Al mateix temps, es recomana reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació de l'immobilitzat. Tot i que aquest registre s'ha començat a crear pels actius incorporats a partir del 2004, les amortitzacions encara no es tracten de forma individualitzada.

2.1.2. Deutors

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

Concepte	Saldo 2009	Saldo 2008	Variació 2009 - 2008
Deutors per drets reconeguts	202.499,81	435.268,87	-232.769,06
Molt Il·lustre Govern d'Andorra	180.303,63	240.404,84	-60.101,21
Deutors altres	293.514,60	146.216,23	147.298,37
Administracions Públiques	34.505,88	19.250,32	15.255,56
Total	710.823,92	841.140,26	-130.316,34

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per RTVA,SA
(Imports en euros)

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

Saldo deutor amb el Govern d'Andorra

La societat presenta un saldo deutor amb Govern a final de l'exercici 2009 de 180.303 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 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 amb càrrec al compte del resultat.

Deutors per drets reconeguts

La societat comptabilitza a l'actiu del balanç, al compte "deutors per drets reconeguts", un import de 202.450 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 14.626 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 187.824 euros, reduint-se en 14.626 euros amb càrrec al compte "partides pendents d'aplicació". Es recomana de comptabilitzar exclusivament els drets meritats per tal d'aconseguir la imatge fidel de la situació patrimonial.

2.1.3. Inversions financeres temporals

El detall de l'import reflectit al balanç és el següent:

Concepte	Saldo 2009	Saldo 2008	Variació 2009 - 2008
Fiances constituïdes a curt termini	-	1.025,98	-1.025,98
Total	-	1.025,98	-1.025,98

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.4. Tresoreria i comptes financers

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Concepte	Saldo 2009	Saldo 2008	Variació 2009 -2008
Caixa	2.682,13	1.487,18	1.194,95
Bancs i institucions de crèdits	33.568,97	189.840,42	-156.271,45
Total	36.251,10	191.327,60	-155.076,50

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per RTVA, SA
(Imports en euros)

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

Comptabilització dels talons bancaris

La societat comptabilitza l'expedició dels talons bancaris sota la rúbrica "comptes corrents no bancaris" fins el moment en que són descomptats del banc. Per a que els comptes i estats anuals reflecteixin la imatge fidel, recomanem que en el moment en que s'expedeixin el talons bancaris es minori el saldo de tresoreria, i aquells talons que no han estat descomptats pel banc formin part de les conciliacions bancàries.

2.1.5. Fons propis

Els moviments dels fons propis que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Concepte	Saldo a 31/12/08	Altes	Aplicació Resultats	Saldo a 31/12/09
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	-2.964.958,83	-559.391,78	-	-3.524.350,61
Resultats de l'exercici	-559.391,78	-860.955,75	559.391,78	-860.955,75
Total	-1.676.712,62	-1.420.347,53	559.391,78	-2.537.668,37

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per RTVA, SA
(Imports en euros)

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

Viabilitat futura de la societat

A 31 de desembre de 2009, el balanç de situació de RTVA, SA presenta un fons de maniobra negatiu per import de 2.534.788 euros i uns fons propis negatius per import de 2.537.668 euros.

En el cas de que la societat hagués comptabilitzat a 31 de desembre de 2009 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 import de 2.715.091 euros i uns fons propis negatius per import de 2.717.971 euros.

Ambdós fets, juntament amb els resultats negatius de l'exercici i els generats en exercicis anteriors, posen de manifest que la societat no genera ni disposa de recursos suficients per atendre les seves obligacions a mig termini i, si no es prenen mesures destinades a corregir aquesta situació, poden qüestionar la viabilitat futura de la mateixa.

Cal tenir en compte que segons la Llei 20/2007, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, aquest fet és causa de dissolució de la societat, llevat que s'adoptin mesures que resolguin la situació.

2.1.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

La variació dels ingressos a distribuir es correspon amb les subvencions de capital rebudes i traspassades al resultat de l'exercici en els següents imports:

Concepte	Saldo a 1/1/2009	Altes	Traspassat a resultats	Saldo a 31/12/2009
Subvencions de capital - any 1997	-	-	-	-
Subvencions de capital - any 1998	-	-	-	-
Inv. inicial	-6,01	-	-	-6,01
Subvencions de capital - any 1998	0,01	-	-	0,01
Subvencions de capital - any 1999	42,08	-	42,07	0,01
Subvencions de capital - any 2000	156,27	-	84,14	72,13
Subvencions de capital - any 2001	-	-	-	-
Subvencions de capital - any 2002	-	-	-	-
Subvencions de capital - any 2003	15.321,20	-	3.642,13	11.679,07
Subvencions de capital - any 2004	47.351,75	-	46.650,56	701,19
Subvencions de capital - any 2005	117.400,86	-	79.249,46	38.151,41
Subvencions de capital - any 2006	220.231,87	-	90.764,85	129.467,02
Subvencions de capital - any 2007	211.195,78	-	98.427,75	112.768,03
Subvencions de capital - any 2008	219.120,53	-	66.976,79	152.143,74
Subvencions de capital - any 2009	-	233.863,10	15.836,67	218.026,43
Total	830.814,33	233.863,10	401.674,42	663.003,01

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per RTVA, SA
(Imports en euros)

La posada en funcionament de les inversions comporta la comptabilització al passiu del balanç, en els comptes d'ingressos a distribuir en diferents exercicis, de la subvenció per a inversions concedida pel Govern. Així mateix, les subvencions comptabilitzades com a ingressos a distribuir en diferents exercicis són dutes a resultats en funció de l'amortització efectuada de l'immobilitzat que financen, si bé en tractar-se d'una subvenció general per a inversions la societat aplica un percentatge mitjà d'amortització de l'immobilitzat. Els percentatges aplicats en l'exercici 2009 s'estableixen en la següent taula:

Concepte	Import concedit	% estimat	Import a traspasar
Subvencions de capital - any 1997	130.305,43	-	-
Subvencions de capital - any 1998 Inv. inicial	4.408.856,51	-	-
Subvencions de capital - any 1998	225.746,16	-	-
Subvencions de capital - any 1999	152.140,20	0,03%	42,07
Subvencions de capital - any 2000	167.520,11	0,20%	84,14
Subvencions de capital - any 2001	543.639,50	-	-
Subvencions de capital - any 2002	497.397,63	-	-
Subvencions de capital - any 2003	467.000,00	0,78%	3.642,13
Subvencions de capital - any 2004	500.000,00	9,33%	46.650,56
Subvencions de capital - any 2005	500.000,00	15,85%	79.249,46
Subvencions de capital - any 2006	500.000,00	18,15%	90.764,85
Subvencions de capital - any 2007	364.000,00	27,04%	98.427,75
Subvencions de capital - any 2008	258.000,00	25,96%	66.976,79
Subvencions de capital - any 2009	233.863,10	6,60%	15.836,67
Total	8.948.468,64		401.674,42

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.7. Deutes amb entitats de crèdit

La societat 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:

Concepte				
Entitat financera	BIBM	BIBM	BIBM	BIBM
Data concertació	16/02/08	16/02/09	14/11/09	31/12/09
Venciment	15/02/09	13/11/09	30/12/09	15/02/10
Comissions	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Tipus nominal aplicat inicialment	5,092%	2,459%	1,714%	1,714%
Tipus nominal per als següents períodes trimestrals	EURIBOR + 0,75	EURIBOR + 0,50	EURIBOR + 1	EURIBOR + 1
Diferencial pels ultrapassaments	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%
Import límit	2.200.000,00	1.770.000,00	2.870.000,00	1.770.000,00
Import disposat a 31/12/2009	-	-	-	2.877.716,83

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per RTVA, SA
(Imports en euros)

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

Límit de la pòlissa de crèdit excedit

A 31 de desembre del 2009, la societat ha excedit el límit de la pòlissa de crèdit en 1.107.717 euros, considerant els saldos bancaris a la data del tancament. 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 2009 ascendien a un total de 33.569 euros.

Contractació de la pòlissa de crèdit per import superior al límit permès

L'article 13 de la "Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública 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	2008
Vendes i prestacions de serveis	1.495.714,73
Altres ingressos de gestió	9.117,86
Transferències corrents	3.553.680,06
TOTAL INGRESSOS CORRENTS	5.058.512,65
Límit 35%	1.770.479,43

Límit pòlissa període 16/02/08 a 15/02/09 2.200.000,00

Límit pòlissa període 14/11/09 a 30/12/09 2.870.000,00

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.8. Creditors

El desglossament d'aquest epígraf és el següent:

Concepte	Saldo 2009	Saldo 2008	Variació 2009-2008
Creditors	312.919,07	458.034,72	-145.115,65
Remuneracions pendents de pagament	8.495,29	14.820,14	-6.324,85
Hisenda publica creditora per conceptes fiscals	38.803,99	26.617,77	12.186,22
Organismes de la seguretat social creditora	88.839,73	79.949,81	8.889,92
Comptes corrents no bancaris	8.552,30	814,09	7.738,21
Total	457.610,38	580.236,53	-122.626,15

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per RTVA, SA
(Imports en euros)

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

Contraprestació a l'ús d'infraestructures de l'STA

La societat manté un desacord amb l'STA en relació a les factures que aquesta li emet en concepte de la utilització d'infraestructures d'enllaços mòbils i altres. Les factures rebudes per aquest concepte i que RTVA, SA no havia enregistrat en la seva comptabilitat ascendien a 416.744 euros.

D'aquestes factures, RTVA,SA tenia comptabilitzades i pendents de pagament les anteriors a 1998, per import de 54.968 euros, si bé en l'exercici 2005 les va regularitzar amb contrapartida d'ingressos extraordinaris.

La societat 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.

2.1.9. Ajustaments per periodificació

El detall d'aquest apartat és el següent:

Concepte	Saldo 2009	Saldo 2008	Variació 2009 - 2008
Partides pendents d'aplicació	14.626,39	50.047,32	-35.420,93
Total	14.626,39	50.047,32	-35.420,93

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per RTVA, SA
(Imports en euros)

La societat comptabilitza com partides pendents d'aplicació els ingressos que es meriten en l'exercici 2010, i que són conseqüència dels contractes de publicitat, la vigència dels quals excedeix l'any 2009.

2.1.10. Serveis exteriors

El desglossament de les despeses de serveis exteriors presenta el següent detall:

Concepte	Saldo 2009	Saldo 2008	Variació 2009 - 2008
Arrendaments i canons	382.165,53	327.277,74	54.887,79
Reparacions i conservació	204.076,81	207.240,17	-3.163,36
Serveis de professionals independents	11.818,03	2.417,27	9.400,76
Transports	4.815,74	5.055,94	-240,20
Primes d'assegurances	39.129,22	37.739,17	1.390,05
Publicitat, propaganda i relacions públiques	1.923,75	27.644,49	-25.720,74
Subministrament	152.909,35	178.505,36	-25.596,01
Altres serveis	798.299,46	894.175,00	-95.875,54
Tributs	2.386,03	5.100,85	-2.714,82
Total	1.597.523,92	1.685.155,99	-87.632,07

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per RTVA, SA (Imports en euros)

El detall de les despeses d'arrendaments i canons és el següent:

Concepte	Saldo 2009
Lloguer edifici	252.000,00
Lloguer maquinària, instal·lacions i equips	71.571,00
Altres lloguers	58.594,53
Total arrendaments i canons	382.165,53

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per RTVA, SA (Imports en euros)

El detall de l'apartat altres serveis és el següent:

Concepte	Saldo 2009
Despeses de producció	271.952,96
Eurovisió	129.600,87
Telecomunicacions	82.759,77
Estudis, treballs i productores	166.951,20
Serveis de neteja i seguretat	139.108,86
Altres	7.925,80
Total altres serveis	798.299,46

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per RTVA, SA (Imports en euros)

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

Contractes d'intercanvi de serveis

RTVA, SA estableix contractes pels quals rebrà articles o serveis per utilitzar-los com a premis en concursos o pel funcionament de l'entitat i com a contraprestació cedirà falques publicitàries; en aquests contractes s'estima un preu tancat entre les parts. Posteriorment realitza factures en concepte d'intercanvi i rep una factura del proveïdor també en concepte d'intercanvi pel mateix valor, l'estipulat al contracte. Atès que els preus pactats en aquests contractes no segueixen les tarifes generals de la societat, es recomana que es deixi constància escrita del càlcul 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.

2.1.11. Despeses de personal

El desglossament de les despeses de personal presenta el següent detall:

Concepte	Saldo 2009	Saldo 2008	Variació 2009 - 2008
Sous i salaris	3.037.816,77	3.113.551,90	-75.735,13
Indemnitzacions	50.555,20	55.412,32	-4.857,12
Seguretat social a càrrec de l'empresa	409.924,57	409.528,32	396,25
Formació i perfeccionament del personal	250,00	5.305,55	-5.055,55
Altres prestacions al personal	35.930,49	39.164,57	-3.234,08
Total	3.534.477,03	3.622.962,66	-88.485,63

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.12. Ingressos per prestació de serveis

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

Concepte	Saldo 2009	Saldo 2008	Variació 2009 - 2008
Prestació de serveis	1.071.466,99	1.495.714,73	-424.247,74
Devolucions i ràpels sobre vendes	-13.261,65	-	-13.261,65
Total	1.058.205,34	1.495.714,73	-437.509,39

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.13. Subvencions corrents

RTVA, SA ha rebut en l'exercici 2009 les següents subvencions per a despeses corrents i serveis:

Concepte	Import	Data cobrament
1r trim 09	286.159,35	20/02/09
2n, 3r i 4r trim 09	3.041.898,41	06/03/09
Comp reserva	28.839,42	27/11/09
Trans. 7 al 4	110.000,00	15/01/10
Total	3.466.897,18	

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per RTVA, SA
(Imports en euros)

2.2. Execució del seu programa d'actuació

D'acord amb els requeriments dels seus estatuts, l'entitat presenta una liquidació de pressupost en la que es comparen les previsions inicials aprovades per la Llei del pressupost general per l'exercici fiscalitzat, amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat:

Liquidació del programa d'actuacions

Conceptes pressupostaris	Pressupost inicial	Aprovació C. General	Variació	Projecte consolidat	Liquidat a 31/12/2009	Diferència pressupost	Liquidat %
1. Despeses de personal	3.271.344,44	3.271.344,44	272.855,88	3.544.200,32	3.534.477,05	9.723,27	99,73
2. Consum de béns corrents i serveis	1.598.000,00	1.529.000,00	22.655,15	1.551.655,15	1.597.523,92	-45.868,77	102,96
3. Despeses financeres	82.000,00	82.000,00	-	82.000,00	43.302,32	38.697,68	52,81
6. Inversió real	350.000,00	350.000,00	110.000,00	240.000,00	239.062,74	937,26	99,61
Total despeses	5.301.344,44	5.232.344,44	185.511,03	5.417.855,47	5.414.366,03	3.489,44	99,94
3. Altres ingressos	-	-	-	-	188.814,50	-188.814,50	-
4. Transferències corrents	3.451.344,44	3.382.344,44	110.000,00	3.492.344,44	3.466.897,18	25.447,26	99,27
5. Ingressos patrimonials	1.500.000,00	1.500.000,00	-	1.500.000,00	869.465,49	630.534,51	57,96
7. Transferències de capital	350.000,00	350.000,00	110.000,00	240.000,00	233.863,10	6.136,90	97,44
8. Passius financers	-	-	-	-	655.325,76	-655.325,76	-
Total ingressos	5.301.344,44	5.232.344,44	-	5.232.344,44	5.414.366,03	-182.021,59	103,48
Resultat pressupostari a 31/12/2009					0,00		

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

Des de pràcticament la seva constitució, la societat ve presentant un resultat negatiu dels quals, habitualment, s'han situat per sobre del 10% dels recursos que li han estat aportats pel Govern.

Així, com s'observa en el quadre anterior de l'execució pressupostària de l'entitat, RTVA, SA ha obtingut recursos per quanties substancialment inferiors a les pressupostades sense que per això hagi reajustat els imports de les despeses previstes, la qual cosa li ha originat dèficits en els resultats retuts. Aquests dèficits han estat coberts mitjançant operacions financeres, per les quals no disposava d'autorització.

Cal observar, addicionalment, que l'entitat ha promogut modificacions en les previsions de despeses per les quals no disposava de finançament, fet que agreuja la situació esmentada en el paràgraf anterior.

L'esmentat anteriorment comporta que s'estiguin autoritzant despeses i que es formalitzi endeutament per imports els quals no deriven de les autoritzacions dictades pel Consell General en les diferents lleis del pressupost general.

Adicionalment 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

Conceptes	Imports	
1 (+) Drets pendents de cobrament		696.197,53
de l'exercici corrent	202.499,81	
d'exercici tancats	180.303,63	
d'operacions altres	293.514,60	
administració pública	34.505,88	
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	14.626,39	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		3.267.236,93
de l'exercici corrent	3.333.946,92	
obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	66.709,99	
3 (+) Fons líquids		36.251,10
Caixa	2.682,13	
Bancs	33.568,97	
I. Romanent de tresoreria afectat		-2.571.039,40
II. Romanent de tresoreria no afectat		36.251,10
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I +II)		-2.534.788,30

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari

Resultat liquidació pressupostària	-
Altes d'immobilitzat	239.062,74
Amortització	-423.886,83
Variació provisions de tràfic	-79.713,86
Despeses extraordinàries	-
Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	-117.264,13
Beneficis d'immob. Immaterial i material	-
Ingressos extraordinaris	5.645,08
Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	2.715,66
Transferència de capital M.I.Govern	-233.863,10
Part subvenció transferida a resultats exercici	401.674,42
Aportació passiu financer al programa d'actuació	-655.325,76
Resultat comptable negatiu	-860.955,78

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:

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 previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

D'acord al treball de camp realitzat, fem constar les següents observacions i recomanacions:

- 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).

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

- No hem pogut obtenir evidència de que s'hagi constituït la Junta general d'accionistes, formada pel Govern, pel que no podem manifestar-nos sobre el compliment d'aquestes obligacions estatutàries i mercantils ni de la raonabilitat i compliment dels acords que aquests òrgan hagi pogut adoptar. (nota 1.6)
- 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 218.287 euros, despeses corresponents a l'obtenció de la certificació ISO 9001 per import de 33.836 euros així com aplicacions informàtiques les despeses corresponents a la realització del disseny i imatge corporatives, d'imatge i sintonia d'informatius per import de 50.627 euros. Aquest fet comporta que l'immobilitzat i els fons propis de la societat es trobin sobrevalorats. (nota 2.1.1.)
- La societat no ha procedit a donar de baixa en el seu actiu els elements del seu immobilitzat que han estat substituïts durant l'exercici, tot i que segons la informació examinada, un total de 73.895 euros de les inversions de l'any s'han destinat a substituir els aparells i equips que esdevenen obsolets. (nota 2.1.1)
- La societat presenta un saldo deutor amb el Govern a final de l'exercici 2009 de 180.303 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 2.537.668 euros a ésser negatius per 2.717.971 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 202.450 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 14.626 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 187.824 euros, reduint-se en 14.626 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 2009, la societat presenta un fons de maniobra negatiu per import de 2.534.788 euros i uns fons propis negatius per import de 2.537.668 euros, que d’acord amb la nota 2.1.2, serien de 2.715.091 euros i de 2.717.971 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)
- En el període comprès entre el 13 de novembre i el 30 de desembre de 2009, el límit de la pòlissa de crèdit contractat, per import de 2.870.000 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 2009 de 1.770.479 euros. (nota 2.1.7)
- Al 31 de desembre de 2009, l’import dispostat de la pòlissa de crèdit excedia el límit contractat en 1.107.717 euros. Aquest fet, a part de suposar el pagament d’un 2% més d’interessos respecte d’un període ordinari en el que no s’hagi excedit el límit, posa de manifest debilitats en la gestió de la tresoreria en finançar-se les operacions de la societat amb recursos inadequats. (nota 2.1.7)
- D’acord amb el que es detalla a la nota 2.1.8, la societat manté un desacord amb l’STA per les factures que aquesta darrera li emet en concepte de la utilització d’infraestructures i enllaços mòbils i que l’entitat fiscalitzada no reconeix. L’import total meritat, a 31 de desembre de 2009, és de 416.744 euros. (nota 2.1.8)
- 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 també en concepte d’intercanvi pel mateix valor, l’estipulat al contracte. Atès que els preus pactats en aquests contractes no segueixen les tarifes generals de la societat, es necessari que es deixi constància escrita del càlcul i la valoració efectuada a efectes de justificar la raonabilitat del preu estipulat. (nota 2.1.10)
- A la data de finalització del treball de camp a l’entitat no tenim constància de l’existència d’informes de la intervenció general relatius als controls de legalitat i financers 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 2009.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Andorra la Vella, el 19 d'abril del 2011

Sr. Carles SANTACREU COMA

President

TRIBUNAL DE COMPTES

C/ Sant Salvador, 10 3^a

AD500 ANDORRA LA VELLA

Distingit Senyor,

Tal com ho preveu la Llei del Tribunal de Comptes, us trameto adjunt a la present, les al·legacions corresponents al vostre informe d'auditoria per l'exercici 2009.

Aprofito l'avinentesa per a saludar-vos ben atentament.

Jordi Marticella Canela

Director General de RTVA,SA

Nota d'al·legacions sobre diversos punts de l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2009 de RTVA,SA elaborat pel Tribunal de Comptes d'Andorra

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS :

Figuren activades a l'immobilitzat immaterial i material segons els criteris comptables :

1- Les nombroses cintes amb continguts de produccions pròpies i alienes amb dret d'emissió indefinits formen part de l'arxiu històric de RTVA,SA.

Aquestes cintes poden tenir valors molt diferents, i difícils de calcular, per tant, per tenir un import de partida i activar l'immobilitzat es té en compte l'import de compra de les diferents cintes que es queden a l'arxiu. Ja fa alguns exercicis que es dur a terme aquesta pràctica per recomanació d'una anterior auditoria del Tribunal de Comptes.

2- L'obtenció de la certificació ISO 9001, es va considerar en el seu moment un registre de marca obtinguda per a 4 anys, per tant com qualsevol registre de marques, s'activa com immobilitzat immaterial.

D'altra banda, les despeses d'auditoria externa de seguiment, anyal es consideren despeses de funcionament.

La certificació de la marca pels pròxims 4 anys s'ha dut a terme al gener del 2010 i per tant no hi ha cap import de 33.836€ activats com immobilitzat immaterial durant el 2009, ni en el total de diversos exercicis (aquest import és de diferents immobilitzats de diferents exercicis), el cost de la certificació per 4 anys és de 2.457€.

3- El canvi que va experimentar Ràdio i Televisió d'Andorra l'any 2006, en la seva imatge corporativa tan en l'anagrama com en el disseny i la sintonia en els informatius o els programes, va ser un projecte d'inversió a diversos anys vista, prova d'això, és que durant el 2007, 2008 i 2009 s'ha conservat la mateixa imatge corporativa.

Baixes de l'immobilitzat substituït :

Les inversions de reposició que s'anomenen en el projecte de programa d'actuació de cada exercici, és material que es compra per substituir o millorar els equips de l'empresa, però, això no vol dir que aquests equips es donin de baixa, ja que per necessitat de l'entitat, el 98% d'aquests equips s'aprofiten i s'ubiquen en altres llocs de treball dins de les diverses àrees de l'empresa. Des de l'any 2006 RTVA,SA ha adquirit més espai físic amb instal·lacions, ocupant tota la part de l'antiga Oficina de Marques.

D'altra banda, RTVA, SA quan dona un immobilitzat per obsolet és una inversió de més de deu anys i per tant les amortitzacions acumulades en el balanç de situació, disminueixen el import de l'immobilitzat, ja que són equips que estan més que amortitzats.

Saldo deutor amb el Govern d'Andorra

Com ja varem exposar en les al·legacions corresponents a l'informe dels comptes anuals 2003, la direcció general de RTVA,SA d'aquell moment, vista la situació originada l'any 2000, va decidir dotar en els estats financers de cada exercici una previsió per insolvències per un import de 60.101,20€ durant un període de 10 anys. Aquesta decisió va ser presa, amb l'objectiu d'assumir amb comoditat la pèrdua de 601.012,-€ dins els fons propis de l'entitat, en cas que M.I.Govern no reconeixes el deute.

Una de les conclusions del dictamen realitzat per l'empresa GAUDIT l'any 2001, contractada per RTVA,SA per fer un informe sobre aquesta qüestió, va ser el següent :

“RTVA,SA ha deixat de percebre 100 milions de pessetes per part del M.I.Govern, que havien estat aprovats dins del capítol 4 “transferències corrents”, i per tant se'n pot deduir que el M.I.Govern hauria finançat la seva aportació de capital minvant els recursos prèviament aprovats”.

Cal remarcar que en l'informe de tancament 2001 de la intervenció delegada citava l'opinió de la Intervenció General que dient el següent :

“Per al pagament dels 100MPTA corresponents al capital social, es va procedir a una transferència de crèdit en el pressupost de Govern, que afectava les partides següents :

- *Es van reduir els crèdits de la transferència corrent prevista en el pressupost del Govern destinada a RTVA,SA, passant de 305MPTA a 205MPTA.”*

Deutors pressupostaris per drets reconeguts – “Partides pendents d'aplicació”

L'entitat durant l'exercici 2003 va implantar un sistema de facturació que permet facturar la publicitat que es radia mensualment, sense tenir en compte la durada del contracte.

Des d'aleshores, l'entitat segueix amb el mateix sistema de facturació, menys amb els contractes d'intercanvi comercial, per que tant la factura del proveïdor com la nostra factura és per un import tancat i un temps estipulat.

Per tant, si la factura del proveïdor es periodifica perquè la despesa correspon a dos exercicis, també es periodifica la factura que l'entitat emet d'emissió de publicitat, comptabilitzant exclusivament els drets meritats aquest any i l'import que correspon a l'any següent en el compte “Partides pendents d'aplicació”.

Contractes de publicitat amb contraprestació articles o serveis pel funcionament de RTVA,SA. (intercanvi de serveis)

Els preus pactats en els contractes de publicitat segueixen les tarifes generals aprovades per la societat, el que varia són els números de falques o espots que s'estipulen en els contractes en funció dels preus pactats amb el proveïdor.

Límit pòlissa de crèdit contractada

La societat es troba en una situació crítica en relació aquest aspecte, degut a l'import ha contractar de la pòlissa de crèdit.

Si l'import cobreix el deute amb l'entitat bancària, per no pagar un 2% d'interessos respecte d'un període ordinari en el que no s'hagi excedit el límit, aleshores, l'entitat supera el que 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.

En cas contrari, la societat no supera l'imposa en l'article 13 de la Llei, però passa a pagar interessos per límit excedit, per tant cap de les dues situacions són adequades.

Controls de legalitat i financer

L'entitat va ser sotmesa als controls de legalitat i financers previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP, la intervenció general va emetre el seu informe de data desembre del 2010. (pendent d'aprovació pel M.I.Govern)

Departament d'administració i RR.HH. de RTVA,SA, abril de 2011.

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 2009, de
RAMADERS D'ANDORRA, SA

Octubre del 2010

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1.Objecte i abast.....	3
1.2.Metodologia.....	3
1.3.Naturalesa jurídica.....	4
1.4.Marc jurídic.....	4
1.5.Organització i control intern.....	4
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1.Balanç i compte de pèrdues i guanys.....	6
2.1.1.Existències.....	8
2.1.2.Crèdits i comptes per cobrar a curt termini.....	9
2.1.3.Tresoreria.....	9
2.1.4.Patrimoni net.....	10
2.1.5.Creditors comercials i altres comptes a pagar.....	12
2.1.6.Import net de la xifra de negocis.....	12
2.1.7.Altres negocis d'exploració.....	13
2.1.8.Altres ingressos no recurrents.....	14
2.1.9.Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials.....	14
2.1.10.Altres despeses d'exploració.....	15
2.1.11.Altres despeses no recurrents.....	15
2.2.Execució pressupostària.....	16
2.3.Altres aspectes a destacar.....	19
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	19
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	19
5. CONCLUSIONS	21
6. AL·LEGACIONS	21
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	23

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.

L'auditoria de Ramaders d'Andorra, 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 el 31 de març de 2010 i consta entre altres, dels següents estats, comptes i annexos:

- Balanç
- Compte de pèrdues i guanys
- Estat de canvis del patrimoni net
- Memòria
- Liquidació del pressupost

Addicionalment, l'entitat presenta l'estat de flux d'efectiu, el càlcul del romanent de tresoreria i la conciliació entre el resultat comptable i la liquidació pressupostària a 31 de desembre de 2009.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera de 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 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 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 auditat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 7 d'octubre del 2010.

1.3. Naturalesa jurídica

Ramaders d'Andorra, SA és una societat pública, per accions, creada per la Llei de creació de la societat Ramaders d'Andorra, SA de 10 de desembre de 1998.

El capital social està participat en el 51% pel Govern i el 49% per titulars en actiu d'una explotació ramadera.

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera i comptable de Ramaders d'Andorra, SA en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de creació de la societat Ramaders d'Andorra, SA de 10 de desembre de 1998
- Reglament intern de Ramaders d'Andorra, SA de 21 de setembre del 1999 i posteriors modificacions
- Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada
- Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris
- Decret 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

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.

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. Balanç i compte de pèrdues i guanys

Balanç

ACTIU			PASSIU		
Capítol	2009	2008	Capítol	2009	2008
B) ACTIUS CORRENTS	1.143.363	1.115.938	A) PATRIMONI NET	366.738	323.491
I Altres actius no corrents en venda	-	-	I Capital	150.253	150.253
II Existències	8.611	6.046	III Reserves	14.980	14.980
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	337.614	388.783	V Resultats d'exercicis anteriors	151.378	116.593
IV Inversions financeres a curt termini	-	-	VI Resultat de l'exercici	50.126	41.665
V Tresoreria	797.138	721.109			
VI Ajustaments per periodificació			C) PASSIUS CORRENTS	776.625	792.447
			I Creditors comercials i altres comptes a pagar	776.625	792.447
TOTAL ACTIU	1.143.363	1.115.938	TOTAL PASSIU	1.143.363	1.115.938

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

Capítol	2009	2008
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	1.514.109	1.500.714
1 Import net de la xifra de negocis	1.435.512	1.420.714
2 Altres ingressos d'explotació	78.597	80.000
Total Ingressos d'explotació	1.514.109	1.500.714
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ	-1.463.984	-1.460.367
1 Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials	-1.442.167	-1.451.680
4 Variació del deteriorament del circulant	-6.373	2.475
5 Altres despeses d'explotació	-15.444	-11.162
Total despeses d'explotació	-1.463.984	-1.460.367
Resultat de l'explotació	50.125	40.347
III RESULTAT FINANCER	-	-22
1 Resultat financer	-	-22
Resultat de les operacions	50.125	40.325
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	1	1.340
1 Altres ingressos. Despeses no recurrents	1	1.340
Total altres ingressos i despeses no recurrents	1	1.340
Resultat de l'exercici	50.126	41.665

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves	Instruments de capital propi	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
C) Saldo a 31/12/2008	150.253	-	-	14.980	-	116.593	-	41.665	-	323.491
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2008 i anteriors										-
II Ajustaments per errors 2008 i anteriors										-
D) Saldo ajustat a 01/01/2009	150.253	-	-	14.980	-	116.593	-	41.665	-	323.491
I Resultat de l'exercici						41.665		8.461		50.126
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net						-6.880				-6.880
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E) Saldo a 31/12/2009	150.253	-	-	14.980	-	151.378	-	50.126	-	366.738

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

En el quadre anterior, l'import del resultat de l'exercici, línia I de l'apartat D), apareix com diferència en relació al de l'exercici anterior.

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:

Concepte	Saldo 2009	Saldo 2008	Variació
Pinso engreix vedells	5.570	3.095	2.475
Pinso engreix corders	870	356	514
Pinso engreix ovelles	189	614	-425
Existències carn	1.982	1.981	1
Total	8.611	6.046	2.565

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:

Valoració de les existències de pinso

En la revisió efectuada s'ha detectat que les existències de pinso corresponents a engreix de vedells, que a 31 de desembre del 2009 figuraven comptabilitzades per un import de 5.570 euros, estaven sobrevalorades en 2.293 euros degut a un error en la seva valoració. L'entitat ha regularitzat aquesta diferència en l'exercici del 2010.

Debilitats en el control intern

De les proves efectuades s'observen algunes debilitats en el control intern de les transaccions de les operacions. Així, a més de la manca de l'adequada segregació de funcions entre les persones que intervenen en aquests procediments, s'han observat les incidències següents:

- No s'elabora cap tipus de registre d'incidències en relació al lliurament del pinso que justifiqui les diferències d'estocs
- No es formalitza albarà/document de lliurament del pinso al soci ramader que mostri la conformitat del lliurament i que permeti controlar que totes les sortides hagin estat facturades

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:

Concepte	Saldo 2009	Saldo 2008	Variació
Clients	219.310	245.279	-25.969
Clients de dubtós cobrament	8.937	-	8.937
Administracions Públiques	118.304	143.504	-25.200
Provisió per a insolvències de tràfic	-8.937	-	-8.937
Total	337.614	388.783	-51.169

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat cal observar:

Provisió per insolvències de tràfic

S'han detectat 2.362 euros pendents de cobrament per operacions de tràfic amb una antiguitat superior als 12 mesos.

D'acord amb els criteris de valoració del PGC, quan es produeix un retard en les estimacions de previsió cobrament o situacions latents d'insolvència, l'entitat ha de procedir a la correcció valorativa mitjançant l'enregistrament del deteriorament del valor d'aquests actius.

2.1.3. Tresoreria

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

Concepte	Saldo 2009	Saldo 2008	Variació
Crèdit Andorrà	678.502	230.025	448.477
Andbanc	118.636	491.084	-372.448
Total	797.138	721.109	76.029

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprèn:

Enregistrament del risc bancari

De l'anàlisi de la resposta a la circularització de l'entitat financera Andbanc, s'observa l'existència d'efectes descomptats pendents de venciment al 31 de desembre de 2009 per un total de 86.055 euros. L'entitat no enregistra el risc bancari que es desprèn de dita resposta. Si bé l'efecte de l'enregistrament no influeix en el resultat de l'exercici ni en la situació financera, a efectes de l'aplicació dels criteris de reconeixement i de registre comptable del PGC, i per tal de mostrar una major informació en els estats financers, l'entitat haurà d'enregistrar l'import esmentat amb càrrec als comptes del subgrup de crèdits i comptes a cobrar a curt termini amb abonament a comptes del subgrup de deutes a curt termini.

2.1.4. Patrimoni net

El moviment del patrimoni net es resumeix en el següent quadre:

Concepte	Saldo 31/12/2008	Aplicació a resultats	Resultat exercici	Altres moviments	Saldo 31/12/2009
Capital social	150.253	-	-	-	150.253
Reserva legal	14.980	-	-	-	14.980
Resultats d'exercicis anteriors (romanent)	116.593	41.665	-	-6.880	151.378
Resultat de l'exercici	41.665	-41.665	50.126	-	50.126
Total	323.491	-	50.126	-6.880	366.738

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

De la revisió efectuada es desprenen les observacions següents:

Formalització i comptabilització de l'ampliació de capital

La Junta General ordinària de 19 de febrer de 2004 va aprovar una ampliació de capital amb l'emissió de 2.000 noves accions nominatives amb un valor nominal de 60,10 euros cadascuna i la subscripció íntegra per part de Govern de les mateixes. En l'exercici 2005, el Govern va transferir 12.020 euros corresponents al desemborsament de 200 accions, però aquest import ha quedat comptabilitzat en el passiu en l'epígraf de creditors.

En data 4 d'octubre de 2007 la Junta General ordinària va acordar elevar a pública la referida ampliació. Amb tot, a data d'aquest informe no disposem de constància que aquest tràmit s'hagi produït.

Adaptació dels estatuts a la Llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada

L'entitat té pendent l'adaptació dels seus estatuts a la Llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada, incomplint el termini previst en l'esmentada llei per a aquesta adaptació.

Dotació de la reserva legal

La Junta General Ordinària celebrada el 3 de juny de 2008, aprovà que, en compliment de la nova legislació, s'establís una reserva legal mínima d'un 20% del capital social, incorporant els resultats a la mateixa. Aquest acord no ha estat enregistrat. A 31 de desembre de 2009, la reserva legal representa un 9,97% del capital social.

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'entitat ha rebut transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009, 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, l'import de les transferències no aplicades no poden ser considerades com a resultats de l'exercici havent de ser registrats com altres deutes de conformitat amb el que disposa el punt 1er de la secció 3a del capítol 1er del PGC aprovat pel Decret de data 23 de juliol de 2008.

Comptabilització de regularitzacions d'exercicis anteriors amb contrapartida a romanent

L'entitat ha realitzat regularitzacions diverses de comptes de proveïdors i de clients, i que corresponen majoritàriament a deteriorament de crèdits que s'han comptabilitzat directament contra patrimoni net minorant els resultats d'exercicis anteriors en 6.880 euros. Les correccions valoratives per deteriorament, així com la seva reversió quan l'import de la pèrdua disminueixi per causes relacionades amb un esdeveniment posterior, s'han de reconèixer com una despesa o un ingrés, respectivament en el compte de pèrdues i guanys. Per tant, aquest tipus de moviments s'haurien d'haver comptabilitzat en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici

2.1.5. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El desglossament de l'epígraf de creditors comercials i altres comptes a pagar és el següent:

Concepte	Saldo 2009	Saldo 2008	Variació
Proveïdors i creditors	424.764	498.221	-73.457
Primes pendent de repartir	351.861	294.226	57.635
Total	776.625	792.447	-15.822

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

De la revisió de l'apartat de creditors i altres comptes a pagar es desprèn la següent observació:

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.

Primes	Import	Data de cobrament de Govern	Data de pagament als ramaders
1 a 31 de desembre de 2008	36.920,00	4/09/2009	25/01/2010
1 de gener al 31 d'agost de 2009	196.886,00	27/11/2009	1/02/2010
1 de setembre al 30 de novembre de 2009	90.736,00	12/01/2010	18/06/2010
1 de desembre al 31 de desembre de 2009	27.568,00	17/05/2010	Pendent al setembre 2010

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.

2.1.6. Import net de la xifra de negocis

El detall dels ingressos obtinguts per vendes és el següent:

Concepte	Saldo 2009	Saldo 2008	Variació
Venda de vedells i corders	1.070.023	973.626	96.397
Venda de pinso	357.531	435.883	-78.352
Venda de pell i menuts	7.958	11.205	-3.247
Total	1.435.512	1.420.714	14.798

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

2.1.7. Altres negocis d'exploració

Ramaders d'Andorra, SA ha rebut en l'exercici 2009 les següents subvencions per a despeses corrents i serveis:

Concepte	Saldo 2009	Saldo 2008	Variació
Promoció i comercialització bestiar de renda	78.597	80.000	-1.403
Total	78.597	80.000	-1.403

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea es destaquen les següents incidències:

Comptabilització de la subvenció del Govern per al finançament dels dèficits de la societat.

El Pla general de comptabilitat vigent a Andorra a partir de l'exercici 2009 estableix que les subvencions atorgades per socis o propietaris no constitueixen ingressos i es registraran directament en els fons propis. Atès que el Govern és el soci majoritari de Ramaders d'Andorra, SA, les subvencions destinades a cobrir els dèficits d'exploració, atorgades per Govern, no s'han d'imputar en el compte de pèrdues i guanys. Aquest fet provoca que el resultat de l'exercici estigui sobrevalorat en 78.597 euros.

Acreditació de la justificació de la subvenció

La subvenció de renda cobrada per a promoció i comercialització de bestiar, per import de 80.000 euros, d'acord amb la memòria del pressupost de l'exercici 2009 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 2009 aquest conjunt de despeses han sumat la quantia de 15.444 euros, mentre que la subvenció rebuda ha estat finalment de 78.597 euros. No s'ha obtingut còpia del document acreditatiu de la concessió de la subvenció, que permeti manifestar-nos sobre l'obligació de reintegrament de la part de subvenció no utilitzada. Tal i com s'ha reflectit a la nota 2.1.4 l'import de les transferències no aplicades no poden ser considerades com a resultats de l'exercici havent de ser registrats com altres deutes i d'acord amb les diferents lleis de pressupost, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar a Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. L'aplicació d'aquests preceptes faria que Ramaders d'Andorra, SA hagués de minorar els resultats de l'exercici per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

2.1.8. Altres ingressos no recurrents

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2009:

Concepte	Saldo 2009	Saldo 2008	Variació
Ingressos extraordinaris	1	-	1
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-	4.833	-4.833
Total	1	4.833	-4.832

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 compres, sacrifici i transport:

Concepte	Saldo 2009	Saldo 2008	Variació
Compra de vedells i corders	1.066.418	997.791	68.627
Compra de pinso	339.286	417.942	-78.657
Sacrifici d'animals	15.114	13.123	1.991
Transport d'animals	21.349	22.824	-1.475
Total	1.442.167	1.451.680	-9.513

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta  rea destaca la següent incidència:

Principi de meritament

S'ha detectat una despesa suportada en l'exercici 2009, en concepte de compra de pinso per un import de 5.312 euros, que no s'ha imputat a aquest exercici. Per tant, el resultat de l'exercici 2009 hauria d'haver-se disminuït per aquest import i el saldo de creditors a 31 de desembre de 2009 està infravalorat pel mateix import.

2.1.10. Altres despeses d'exploració

El següent quadre resumeix les altres despeses d'exploració:

Concepte	Saldo 2009	Saldo 2008	Variació
Serveis de professionals independents	1.270	-	1.270
Assessorament comptable	9.915	9.722	192
Transports	-	389	-389
Serveis bancaris i similars	287	276	12
Publicitat	3.037	-	3.037
Altres serveis	148	-	148
Taxes i tributs	787	776	11
Total	15.444	11.163	4.281

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Es recull a continuació la incidència que s'ha observat de la revisió efectuada:

Integritat de les despeses per serveis exteriors:

En el compte de pèrdues i guanys de l'entitat no hi figuren la totalitat dels imports en concepte de "serveis exteriors" (lloguers, despeses de personal, material d'oficina, publicitat, etc.) que són prestats pel personal i en dependències del Ministeri d'Agricultura i Medi Ambient, ja que la gestió de l'entitat és suportada per aquest ministeri. Es recomana, a fi de conèixer el cost real de l'activitat i dels programes de l'entitat, que es repercuteixin en els seus comptes totes les despeses que es deriven de la seva gestió.

2.1.11. Altres despeses no recurrents

El detall d'aquests saldos són els següents:

Concepte	Saldo 2009	Saldo 2008	Variació
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	-	3.493	-3.493
Total	-	3.493	-3.493

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

2.2. Execució pressupostària

L'entitat presenta una liquidació de pressupost en la que es comparen les previsions inicials aprovades per la Llei del pressupost general per l'exercici fiscalitzat, amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat:

Liquidació de l'estat d'ingressos

COD CLASIF	NOMCLASIF	Pressupost 2009	Liquidat	Dif (Liq-Pres)	% liquidat (Liq/Pres)
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	1.719.407	1.435.512	-283.895	83,5%
30	VENDES	1.719.407	1.435.512	-283.895	83,5%
300	VENDES	1.719.407	1.435.512	-283.895	83,5%
30000	Venda carn	1.150.000	1.070.023	-79.977	93,0%
30001	Venda carn oví	144.000	-	-144.000	-
30002	Venda de pinso	412.407	357.531	-54.876	86,7%
30003	Venda de pells i menuts	13.000	7.958	-5.042	61,2%
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	80.000	78.597	-1.403	98,2%
42	TRANSFERÈNCIES DE L'ESTAT	80.000	78.597	-1.403	98,2%
420	GOVERN D'ANDORRA	80.000	78.597	-1.403	98,2%
42090	Altres transferències de Govern	80.000	78.597	-1.403	98,2%
TOTAL INGRESSOS		1.799.407	1.514.109	-285.298	84,1%

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Liquidació de l'estat de despeses

CODC LASIF	NOMCLASIF	Pressupost 2009	Liquidat	Dif (Liq-Pres)	% liquidat (Liq/Pres)
2	CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	1.798.430	1.457.324	-341.106	81,0%
22	MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	1.797.345	1.457.324	-340.022	81,1%
220	MATERIAL D'OFICINA	2.585	-	-2.585	-
22000	Material d'oficina ordinari i altres varis	1.500	-	-1.500	-
22040	Material d'informàtica	1.085	-	-1.085	-
221	SUBMINISTRAMENTS	1.731.623	1.405.852	-325.771	81,2%
22170	Compra bestiar	1.326.058	1.066.418	-259.640	80,4%
22172	Compra de pinso	402.853	339.286	-63.567	84,2%
22190	Altres subministraments	2.712	148	-2.564	5,5%
225	TRIBUTS	1.616	787	-829	48,7%
22520	Tributs locals	1.616	787	-829	48,7%
226	ALTRES SERVEIS	3.796	-	-3.796	-
22610	Atencions protocol·làries i de representació	2.169	-	-2.169	-
22660	Reunions conferències i cursets	1.627	-	-1.627	-
227	TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES	57.725	50.685	-7.040	87,8%
22730	Processament de dades	7.725	-	-7.725	-
22760	Estudis i treballs tècnics	15.000	14.222	-778	94,8%
22780	Sacrifici i transport animals	35.000	36.463	1.463	104,2%
23	INDEMNITZACIONS PER SERVEIS	1.085	-	-1.085	-
231	LOCOMOCIÓ I DESPLAÇAMENTS	1.085	-	-1.085	-
23100	Desplaçaments	1.085	-	-1.085	-
3	DESPESES FINANCERES	-	287	287	N/A
34	DE DIPÒSITS, FIANCES I ALTRES	-	287	287	N/A
349	ALTRES DESPESES FINANCERES	-	287	287	N/A
34910	Comissions serveis bancaris	-	287	287	N/A
TOTAL DESPESES		1.798.431	1.457.612	-340.818	81,0%
ESTALVI			56.497		

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

El quadre anterior, inclòs en els estats retuts, difereix del publicat en el BOPA en no incloure l'import de 976 euros en el capítol 3 despeses financeres.

Adicionalment en els comptes anuals, l'entitat presenta un estat de flux d'efectiu, un estat de romanent de tresoreria i una conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari que transcrivim a continuació:

Estat de flux d'efectiu

	2009
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	76.029
1. Resultat del període	50.126
2. Ajustaments del resultat	8.937
c) Variació de provisions (+/-)	8.937
3. Canvis en el capital corrent	16.966
a) Existències (+/-)	-2.564
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	34.904
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	-15.374
E) AUGMENTS/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	
(+/-A+/-B+/-C+/-D)	76.029
Efectiu o equivalents a l'inici del període	797.138
Efectiu o equivalents al final del període	721.109

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Romanent de tresoreria

Romanent de tresoreria	Exercici 2009	Exercici 2008
1 (+) Drets pendents de cobrament	346.551	388.783
(+) del pressupost corrent i pressupostos tancats	228.247	245.279
(+) d'operacions no pressupostàries	118.304	143.504
2 (-) Obligacions pendents de pagament	776.625	792.447
(+) del pressupost corrent i pressupostos tancats	412.744	486.201
(+) d'operacions no pressupostàries	363.881	306.246
3 (+) Fons líquids	797.138	721.109
I. Romanent de tresoreria afectat	367.064	317.445
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I+II)	367.064	317.445

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i la liquidació pressupostària

Conceptes	euros
Resultat de la comptabilitat	50.126
- variació d'existències	-2.564
+ provisió client dubtós	8.936
- ingressos no recurrents	-1
Resultat de la liquidació pressupostària	56.497

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

2.3. Altres aspectes a destacar

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

Controls de legalitat i financer

L'article 25 dels estatuts indica que l'entitat romandrà sotmesa al control financer de la intervenció general del Govern en els termes establerts en la LGFP mentre el percentatge del capital social de l'entitat subscrit pel Govern sigui majoritari o suficient per a tenir-ne el control.

Tot i l'anterior, l'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

Mancances en el control intern de l'entitat

Com s'esmenta en el cos de l'informe, de la fiscalització efectuada en deriven debilitats de control intern de l'entitat. Recomanem establir mecanismes de control més acurats per tal de garantir una adequada segregació de funcions en el processos de gestió i comptabilització, la correcta determinació dels ingressos i despeses, així com la formalització, justificació i reconeixement dels fets comptables.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

- El PGC estableix que les subvencions atorgades per socis o propietaris no constitueixen ingressos i es registraran directament en els fons propis. En aquest sentit, les subvencions destinades a cobrir els dèficits d'explotació, atorgades per Govern, no s'han d'imputar en el compte de pèrdues i guanys. Aquest fet provoca que el resultat de l'exercici estigui sobrevalorat en 78.597 euros. (nota 2.1.7)

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:

- Dels treballs de fiscalització s'han observat debilitats de procediments i de control intern, les quals es detallen a les notes anteriors d'aquest informe, que recomanem adequar per garantir la integritat dels recursos que es gestionen i administren a través de l'entitat. (notes 2.1.1 i 2.3)
- Figura pendent de formalitzar i comptabilitzar l'ampliació de capital aprovada per la Junta General Ordinària de 19 de febrer de 2004, d'import 120.200 euros. La Junta General, en sessió de 4 d'octubre de 2007 va acordar elevar a públic la referida ampliació, si bé a la data d'emissió d'aquest informe no s'ha pogut tenir constància d'aquest fet. (nota 2.1.4)
- L'entitat no ha adaptat els seus estatuts a la Llei de societat anònimes i de responsabilitat limitada. (nota 2.1.4)
- No ha estat enregistrada comptablement la resolució de la Junta General per la qual s'acordava la dotació de la reserva legal fins al 20% del capital social. (nota 2.1.4)
- L'entitat ha rebut una subvenció per un import de 78.597 euros destinada al finançament de les despeses de funcionament corrent de l'entitat. Amb tot, per a l'exercici de 2009 aquest conjunt de despeses ha sumat la quantia de 15.444 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 l'import de les transferències no aplicades no poden ser considerades com a resultats de l'exercici si no que han de ser registrats com altres deutes.

En aquets sentit, el Tribunal indicava en informes corresponents a exercici anteriors, que els organismes beneficiaris de transferències nominatives, d'acord amb les respectives lleis de pressupostos, haurien de retornar a Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament i que la diferència entre la subvenció rebuda i les despeses efectivament efectuades era per l'exercici 2004 per import de 61.038 euros, per l'exercici 2005 per import de 58.825 euros, per l'exercici 2006 per import de 63.407 euros, per l'exercici 2007 per import de 59.336 euros i per l'exercici 2008 per import de 68.876 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, l'imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Ramaders d'Andorra, SA a 31 de desembre de 2009, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i contenen la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a 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:

Observacions i recomanacions de l'auditoria de l'any 2009

El PGC estableix que les subvencions atorgades per socis o propietaris no constitueixen ingressos i es registraran directament en el fons propis. En aquest sentit, les subvencions destinades a cobrir els dèficits d'explotació atorgades per Govern, no s'han d'imputar en el compte de pèrdues i guanys. Aquest fet provoca que el resultat de l'exercici estigui sobrevalorat en 78.597 euros.

La subvenció rebuda de Govern s'ha imputat al compte de pèrdues i guanys vist que com indica l'epígraf del compte 740 de la guia d'aplicació del PGC, "Les rebudes de les administracions públiques, empreses o particulars amb l'objectiu, per norma general, d'assegurar una rendibilitat mínima o compensar "dèficit" d'explotació de l'exercici o d'exercicis previs."

Observacions i recomanacions d'anys anteriors

Dels treballs de fiscalització, s'han observat debilitats rellevants de procediment i de control intern, les quals es detallen a les notes anteriors d'aquest informe, que recomanen adequar per garantir la integritat dels recursos que es gestionen i administren a través de la societat.

Per la compra de pinso a granel, el ramader es posa en contacte amb el departament d'agricultura precisant la totalitat de quilos de pinso a encomanar; des del departament es realitza la comanda de pinso prop dels dos principals distribuïdors, Cooperativa de Bellcaire i Agrocat. Pel pinso comprat directament a comercial Tarrès el ramader contacta directament el distribuïdor per la comanda de pinso en sacs.

Es posarà en funcionament un sistema per controlar totes les sortides de pinso de Comercial Tarrés.

Al moment que un dels ramaders rebrà el pinso per part de Comercial Tarrés s'elaborarà un albarà on constarà, el número de l'explotació i la quantitat de pinso lliurada i aquest serà signat pel ramader, cada mes es controlaran les còpies dels albarans amb la relació que tramet Comercial Tarrés a Ramaders d'Andorra.

A partir del mes de juny de 2009 es va posar en funcionament un sistema de control perquè quedi constància dels animals lliurats a l'escorxador; quan un dels ramaders "lliura" els animals a l'escorxador signa un document on consta el número de l'explotació de on prové l'animal, el número sanitari de l'anima, i el pes de l'animal. La totalitat dels albarans es controla amb les factures de compra elaborades per 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.

La societat ha adequat els estatuts a la nova llei de societats, però estan pendents d'entrar a tràmit parlamentari. Una vegada els estatuts aprovats s'elevaran a públic.

L'entitat no ha adaptat els seus estatuts a la Llei de societat anònimes i de responsabilitat limitada.

La societat ha adequat els estatuts a la nova llei de societats, però estan pendents d'entrar a tràmit parlamentari per la seva aprovació.

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 2011.

El compte de resultat de la societat no conté les despeses que suporta directament el Ministeri d'Agricultura i Medi Ambient, el personal del qual és qui gestiona la societat.

*No es tenen en compte les despeses que suporta directament el Ministeri d'Agricultura i Medi ambient ja que existeix un acord entre el Govern d'Andorra i Ramaders d'Andorra S.A., de data 17 desembre de 2007, on es pacta la **cessió en caràcter gratuït de la utilització dels material, mitjans tècnics i humans necessaris.***

L'entitat no ha estat sotmesa al controls de legalitat i financers previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

Ramaders d'Andorra no ha estat sotmès als controls de legalitat i financers previstos en els article 31, 39 i 42 de la LGFP. Ramaders d'Andorra valoraria molt positivament disposar de la figura d'una intervenció delegada per tal de realitzar les seves operacions sota els controls previstos per la llei.

Vicenç ALAY FERRER

President de Ramaders d'Andorra SA

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2009, de
FUNDACIÓ OMT.THEMIS

Novembre del 2010

ÍNDIX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1. Objecte i abast	3
1.2. Metodologia	3
1.3. Naturalesa jurídica	4
1.4. Marc jurídic	4
1.5. Organització i control intern	5
1.6. Limitacions a l'abast.....	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial	7
2.1.1. Immobilitzat	12
2.1.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini.....	13
2.1.3. Inversions financeres a curt termini	14
2.1.4. Tresoreria	15
2.1.5. Patrimoni net	16
2.1.6. Provisions per reposició	16
2.1.7. Passius corrents	17
2.1.8. Ingressos d'explotació	19
2.1.9. Despeses de personal.....	19
2.1.10 Aprovisionaments i serveis exteriors	20
2.2. Execució pressupostària	21
2.3. Contractació pública	22
2.4. Altres aspectes revisats	22
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS DE L'EXERCICI	25
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	26
5. CONCLUSIONS	27
6. AL·LEGACIONS	27
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	35

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.

L'auditoria de la Fundació OMT.Themis 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 del 2010 i consta entre altres, dels següents estats, comptes i annexos:

- Balanç
- Compte del resultat economicopatrimonial
- Liquidació pressupostària
- Memòria, que inclou el quadre de finançament

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera de 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 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 Fundació OMT.Themis 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 auditat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament de l'exercici, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 23 de juliol de 2010.

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 d'estatuts per tal d'adaptar-los a la Llei 11/2008 de fundacions. Els referits acords, després dels tràmits normatius, es van elevar a públic 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 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 de que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

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

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

L'òrgan de govern de la Fundació és el seu Patronat integrat per dos membres de l'OMT, dos representants de Govern i un secretari.

La Fundació disposa d'un director general i s'estructura en programes, al capdavant dels quals es nomena un responsable.

Tot i que la Fundació disposa d'un manual de procediments administratius per escrit on es detalla la normativa establerta en quant a les dietes, les compres, la correspondència i els procediments administratius d'alguns dels programes que desenvolupa la Fundació, aquest no està totalment actualitzat així com tampoc s'aplica en la seva totalitat.

Durant l'exercici 2008 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

- D'acord amb la Llei 11/2008 de fundacions, la Fundació Themis té la consideració de fundació de sector públic i sota aquesta forma figura denominada en els seus estatuts i ha estat enregistrada en el Registre de Fundacions. Per aquest motiu, i d'acord amb l'article 41 c) de la norma esmentada, *ha d'adaptar la seva comptabilitat a les disposicions legals previstes en el Pla general de comptabilitat pública vigent* . Tot i el mandat anterior, la fundació elabora i presenta els seus estats i comptes anuals sobre la base del que disposa el PGC. Així, durant l'exercici fiscalitzat, la fundació no ha efectuat la gestió pressupostària que es desprèn de la Quarta part del PGCP, apartat 1, Normes d'elaboració dels comptes anuals, 1 Normes aplicables, no estructurant els seus procediments de gestió a les diferents fases de l'execució pressupostària d'ingressos i de despeses previstes a la norma. Tampoc ha presentat la totalitat dels documents que integren els comptes anuals, tal com es descriuen en l'apartat 2 de la Quarta part del PGCP, documents que integren els comptes anuals, i aquells que han estat presentats, no s'ajusten al 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 de la Llei general de les finances públiques 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.
- No s'ha rebut resposta de l'assessor legal de la Fundació sobre la possible existència de litigis en curs i, per tant, desconeixem si poden existir contingències no reflectides en els comptes anuals de la Fundació.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial

Balanç

ACTIU	Exercici 2009
B) IMMOBILITZAT	34.155,90
II. Immobilitzat Intangible	29.103,11
Marques, aplicacions informàtiques, pàgina web	31.241,72
Amortització	-2.138,61
III. Immobilitzat tangible	5.052,79
Instal·lacions tècniques	4.576,20
Altres Instal·lacions	3.458,88
Equips per a processos d'informació	54.862,50
Amortitzacions	-57.844,79
D) ACTIUS CORRENTS	1.140.616,90
III. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	66.654,98
Clients per vendes i prestació de serveis	29.326,64
Resta de crèdits i comptes a cobrar (deutors, patrocinadors)	37.328,34
IV. Inversions financeres a curt termini	194.142,64
VI. Tresoreria	879.819,28
TOTAL ACTIU	1.174.772,80

PASSIU	Exercici 2009
A) PATRIMONI NET	502.174,12
I. Fons Social	167.956,08
IV. Reserves	332.043,92
V. Romanent	43.218,00
VI. Resultat de l'exercici	-41.043,88
C) PROVISIONS PER REPOSICIÓ	65.535,96
Provisió per reposició de l'immobilitzat	65.535,96
E) PASSIUS CORRENTS	607.062,72
1. Bestretes de clients - Fons Projectes	490.709,07
Certificació TedQual	57.608,67
Programa Strategy	45.000,00
Escola Alta Gestió	28.512,11
Fons beques Itàlia	359.588,29
2. Creditors	91.119,00
3. Altres (Comptes amb Patrons i altres)	25.234,65
TOTAL PASSIU	1.174.772,80

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE	Exercici 2009
A) DESPESES	675.575,24
A2. DESPESES D'EXPLOTACIÓ	383.252,87
Consultors	202.426,19
Institucions col·laboradores	67.204,40
Altres serveis	92.928,48
Altres despeses de programes	20.693,80
A3. DESPESES DE PERSONAL	218.588,19
640. Sous i salaris	194.560,27
642. Càrregues socials	24.027,92
A4. AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT	10.822,96
A6. ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	62.774,71
Arrendaments i cànons	3.189,82
Reparacions i conservacions	11.946,70
Serveis de professionals indep.	6.949,52
Primes d'assegurances	703,80
Serveis bancaris i similars	955,17
Publicitat i relacions públiques	14.550,28
Subministraments	1.361,84
Altres serveis	23.117,58
A7. DESPESES FINANCERES I ASSIMILABLES	136,51
AII. RESULTAT FINANCER POSITIU	5.164,94
AIV. TOTAL ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	1.240,50

HAVER	Exercici 2009
B) INGRESSOS	634.531,36
B1. IMPORT NET XIFRA DE NEGOCIS	415.123,90
a) Serveis professionals	321.582,68
Auditories de qualitat	120.148,00
Cursos de formació	91.434,68
Assistència tècnica	110.000,00
d) Altres ingressos	93.541,22
Ingressos patrocinadors i col·laboracions	93.541,22
B4. ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	212.865,51
Resultats d'operacions en comú	11.904,00
Subvencions a l'explotació	200.000,00
Altres Subvencions	961,51
BI. RESULT. NEGATIU EXPLOTACIÓ	47.449,32
B7. Altres interessos o ingressos assimilats	5.301,45
BIII. RESULTAT DE LES OPERACIONS	42.284,38
B9. ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENENTS	1.240,50
BVI. RESULTAT NEGATIU DE L'EXERCICI	41.043,88

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Quadre de finançament i variació del capital circulant

Variacions del capital circulant	Exercici 2009	
	Incrementos	Disminucions
II. Existències	-	348,00
III. Deutors	40.283,41	-
IV. Inversions financeres temporals	43.306,47	-
IV. Creditors comercials	-	36.505,30
V. Altres deutes no comercials	28.735,00	-
VI. Tresoreria	-	106.522,38
VII. Ajustaments per periodificació	-	259,25
Total	112.324,88	143.634,93
Variació del capital circulant	-31.310,05	

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Correccions al resultat de l'exercici	Exercici 2009
Dotacions per a reposicions de l'immobilitzat	10.822,96

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Estat d'origen i aplicació de fons	Exercici 2009	
	Aplicació	Origen
Immobilitzacions	29.520,51	19.699,72
Recursos de les operacions	-	40.169,33
	-	961,51
Total	29.520,51	60.830,56
Variació del capital circulant	-31.310,05	

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

CAPITAL CIRCULANT 2008 Actiu circulat - Passiu circulat = 1.164.177,67 – 598.438,89 = 565.738,78
CAPITAL CIRCULANT 2009 Actiu circulat - Passiu circulat = 1.140.637,92 – 606.209,19 = 534.428,73
Variació capital circulant
-31.310,05

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 la fundació ha d'elaborar i presentar els seus comptes de conformitat amb les disposicions del Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra. La Fundació per l'exercici 2009, ha executat i efectuat una presentació dels estats i comptes anuals basant-se en les previsions que disposa el PGC per a les entitats privades. Aquest fet provoca que els comptes retuts no s'hagin elaborat a partir dels criteris i normes del mateix, ni que les operacions s'hagin meritat i valorat de conformitat amb el referit pla.

A la vegada, els comptes retuts no inclouen informació que és requerida pel PGCP, en la que cal esmentar el càlcul del romanent de tresoreria com expressió dels superàvits o dèficits acumulats que l'entitat presenta com a resultat de la seva gestió pressupostària al llarg dels diferents anys.

2.1.1. Immobilitzat

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

Immobilitzat intangible

Concepte	Saldo a 31/12/2008	Altes	Traspassos	Saldo a 31/12/2009
Aplicacions informàtiques	3.331,82	995,28	19.929,60	24.256,70
Altres immobilitzats intangibles	2.056,23	-	-	2.056,23
Acomptes Pàgina Web	4.800,00	15.129,60	-19.929,60	-
Acomptes Marques	-	4.928,79	-	4.928,79
Immobilitzat intangible brut	10.188,05	21.053,67	-	31.241,72

Amortització acumulada	Saldo a 31/12/2008	Altes	Traspassos	Saldo a 31/12/2009
Amortitz. acum. immobilitzat intangible	-784,66	-1.353,95	-	-2.138,61
Amortitz. acum. immobilitzat intangible	-784,66	-1.353,95	-	-2.138,61

Valor net comptable	9.403,39	19.699,72	-	29.103,11
----------------------------	-----------------	------------------	----------	------------------

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Immobilitzat tangible

Concepte	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009
Instal·lacions tècniques	4.576,20	-	-	4.576,20
Mobiliari	3.458,88	-	-	3.458,88
Equips per a processos d'informació	46.602,18	324,00	-	46.926,18
Equips de reproducció	7.936,32	-	-	7.936,32
Elements de transport	40.776,00	-	-40.776,00	-
Total immobilitzat tangible brut	103.349,58	324,00	-40.776,00	62.897,58

Amortització acumulada	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009
Amortització Ac. Equips per a processos inf	-44.840,60	-3.584,55	-	-48.425,15
Amortització Ac. Equips per a reproducció	-7.057,79	-254,07	-	-7.311,86
Amortització Ac. Elements de transport	-15.467,60	-4.932,90	20.400,50	-
Amortització Ac. Mobiliari	-1.410,29	-697,49	-	-2.107,78
Amortitz. acum. immobilitzat tangible	-68.776,28	-9.469,01	20.400,50	-57.844,79

Valor net comptable	34.573,30	-9.145,01	-20.375,50	5.052,79
----------------------------	------------------	------------------	-------------------	-----------------

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:

Béns adquirits amb anterioritat a l'exercici de 2006

Fins a l'exercici de 2006 la Fundació no activava determinats béns. Això fa que disposi d'actius per un cost d'adquisició 58.904 euros, els quals no figuren inventariats. D'acord amb les dades disponibles, el seu valor net comptable al tancament de l'exercici de 2009 seria de, aproximadament, 5.621 euros.

2.1.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

El detall d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2009, és el següent:

Concepte	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008
Clients	29.326,64	16.325,05
Deutors	1.946,59	2.146,15
Patrocinadors, afiliats i altres deutors	35.297,18	7.900,37
Partides pendents d'aplicació	84,57	-
Total	66.654,98	26.371,57

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

De la revisió dels comptes dels crèdits i comptes per cobrar a curt termini es desprèn la següent observació:

Saldos de dubtós cobrament

De l'anàlisi dels pendents de cobrament s'observen saldos que pel concepte i/o antiguitat, així com per inexistència de moviments durant l'exercici, són susceptibles de ser considerats de dubtós cobrament. El detall és el següent:

Concepte/tercer	Saldo a 31/12/2009
Universidad Antonio de Nebrija	5.060,00
Quotes participants C.Cooperac.Int.08	1.946,59
Total	7.006,59

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis (Imports en euros)

2.1.3. Inversions financeres a curt termini

El detall de l'epígraf d'inversions financeres a curt termini, a 31 de desembre de 2009, és el següent:

Concepte	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008
Participacions en FIAMM a curt termini	193.932,64	149.526,40
Interessos a curt termini de crèdits	-	1.219,77
Fiances constituïdes a curt termini	210,00	90,00
Total	194.142,64	150.836,17

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis (Imports en euros)

De la revisió dels comptes d'inversions financeres temporals es desprèn la següent observació:

Fons monetaris

A 31 de desembre de 2009 la Fundació té comptabilitzats fons monetaris per un import total de 193.933 euros. La normativa que regula les activitats de la Fundació no menciona de forma expressa que l'entitat estigui autoritzada a practicar aquesta tipologia de gestions ni en regula les condicions.

2.1.4. Tresoreria

El detall dels comptes de tresoreria, a 31 de desembre de 2009, és el següent:

Concepte	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008
Caixa	5.633,62	2 367,37
Bancs	871.032,56	980.616,00
Bancs en moneda estrangera	3.153,10	3.379,31
Total	879.819,28	986 362,68

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

De la revisió dels comptes de tresoreria i comptes financers es desprenen les següents observacions:

Control intern de les caixes d'efectiu

S'han observat procediments insuficients de supervisió i control de les caixes d'efectiu que disposa l'entitat que podrien afectar a la seva integritat. Es recomana la implantació de noves mesures de control intern.

Persones autoritzades

En la resposta rebuda de Crèdit Andorrà, SA figuren com a persones amb firma reconeguda per actuar mancomunadament, entre d'altres, el Secretari general i el Director d'administració de la OMT. Si bé el primer és membre del patronat de la fundació no hi té funcions executives, mentre que el segon no té vinculacions laborals amb l'entitat.

Mancomunació de signatures

D'acord amb la informació analitzada, el director executiu de la Fundació té capacitat per a realitzar individualment operacions fins a un import de 5.000 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.

2.1.5. Patrimoni net

Els moviments dels fons propis es resumeixen en el següent quadre:

Concepte	Saldo a 31/12/2008	Aplicació del resultat	Resultat exerc. 2009	Saldo a 31/12/2009
Fons social	167.956,08	-	-	167.956,08
Reserves	332.043,92	-	-	332.043,92
Fons de reposició de l'immobilitzat	-	-	-	-
Resultats anys anteriors	332.043,92	-	-	332.043,92
Romanent	-	30.819,88	-	30.819,88
Resultats d'exercicis anteriors	12.398,12	-	-	12.398,12
Pèrdues i guanys	30.819,88	-30.819,88	-41.043,88	-41.043,88
Total	543.218,00	-	-41.043,88	502.174,12

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis (Imports en euros)

2.1.6. Provisions per reposició

Els moviments d'aquest epígraf es resumeixen en el següent quadre:

Concepte	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009
Provisió per a reposició de l'immobilitzat	66.497,47	-	-961,51	65.535,96
Total	66.497,47	-	-961,51	65.535,96

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis (Imports en euros)

Del treball d'aquesta àrea es desprèn la següent observació:

Provisió per a reposició de l'immobilitzat

Fins a l'exercici 2009 la Fundació aplicava els criteris comptables recollits en el "Reglamento Financiero de la OMT" que estableix que s'ha de dotar un fons de reposició per a cada element d'immobilitzat adquirit, de forma que al final de la seva vida útil s'hagi constituït una provisió suficient per a la seva reposició. Sobre la base anterior, l'entitat dotava aquesta provisió per l'import equivalent a la dotació a l'amortització dels elements activats. La dotació d'aquest fons de reposició, addicional al fons d'amortització, no s'ajustava als principis i pràctiques comptables previstos al pla general de comptabilitat d'aplicació.

A l'exercici 2009 es deixa de dotar aquest fons de reposició i es procedeix a la seva cancel·lació a mesura que es produeixen noves adquisicions d'immobilitzat. El manteniment d'aquest saldo de fons de reposició continua sense ajustar-se al principis i normes comptables generalment acceptats.

Tal i com es descriu a la nota 4 b) de la memòria del 2009, aquesta provisió es destinarà a compensar les despeses per les quotes d'amortització de l'immobilitzat adquirit durant els propers exercicis.

2.1.7. Passius corrents

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2009:

Concepte	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008
Bestretes de clients	490.709,07	514.333,67
Proveïdors	81,48	369,54
Creditors per prestacions de serveis	91.037,52	30.314,15
Administracions públiques	2.688,13	2.762,38
Compte corrent amb socis i administradors	22.546,52	49.297,85
Total	607.062,72	597.077,59

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

L'apartat de Bestretes de clients es detalla de la manera següent:

Concepte	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008
Fons projecte Strategy	45.000,00	-
Acomptes Certificació TedQual	57.608,67	67.852,00
Fons Programa de voluntaris	-	43.116,06
Fons Pla de Viabilitat	28.512,11	28.512,11
Fons en Fideïcomís - Beques Itàlia	359.588,29	374.853,50
Total	490.709,07	514.333,67

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

De la revisió dels passius corrents 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 2009 la Fundació té comptabilitzats fons en fideïcomís pendents d'execució per un import de 359.588 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.

Els projectes pels quals s'han autoritzat fons durant l'exercici són els següents:

Concepte	Import	Total
Curs Blended D. Sostenible i pobresa - idiomes	30.000,00	
10 Beques Curs Voluntaris ES-EN (Àfrica)	33.000,00	
Missions Curtes STEP-Àfrica	24.800,00	
Missions llargues STEP - Àfrica	8.500,00	
Promoció TQ: Egipte, Àfrica, Europa	4.860,00	
Mentoring Àfrica: 2 projectes	32.000,00	
3 Subvencions a la Certificació Àfrica	9.000,00	
Total previsió projectes i programes		142.160,00
Reserva honoraris novembre 2008- octubre 2010 Tècnic OMT	120.000,00	
Total acordat Patronat de la Fundació		262.160,00
Total aplicat a 2009	15.265,21	
Pendent d'aplicar projectes acordats		246.894,79

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Per a determinar els imports a imputar, la Fundació ha seguit en aquests anys el criteri d'addicionar a les despeses directament vinculades amb l'activitat finançada unes despeses indirectes de les que no coneixem l'existència d'un criteri objectiu per a quantificar-les.

Suport documental d'un projecte i estudi de viabilitat

El conveni relatiu al desenvolupament del projecte i estudi de viabilitat de l'escola internacional d'alta gestió turística d'Andorra preveu que els imports sobrants seran reemborsats a les institucions aportants a menys que es decideixi destinar el romanent a desenvolupaments ulteriors del projecte. No consta que s'hagi adoptat cap acord en relació al saldo restant d'aquest projecte, per import de 28.512 euros pel que es desconeix la exigibilitat d'aquest import.

Certificació TedQual

La Fundació realitza certificacions de qualitat de formació per a diferents centres. Quan la Fundació rep l'encàrrec, acostuma a rebre un import anticipat del servei i una vegada realitzada la certificació és quan aquests imports es registren com ingressos de l'exercici en que es realitza el servei.

S'han detectat diverses bestretes rebudes per un import total de 26.600 euros que procedeixen dels exercicis 2006 al 2008 i per les quals encara no s'ha registrat cap ingrés. L'entitat argumenta que encara no s'han realitzat els serveis encomanats, sense que existeixi cap motiu específic que ho justifiqui.

2.1.8. Ingressos d'exploració

Els comptes d'ingressos per prestacions de serveis presenten els següents imports a 31 de desembre de 2009:

Concepte	Exercici 2009	Exercici 2008	Variació
Import net de la xifra de negoci	415.123,90	239.207,23	175.916,67
Vendes	321.582,68	239.207,23	82.375,45
Sistema certificació qualitat	120.148,00	57.416,00	62.732,00
Organització d'events	1.128,04	-	1.128,04
Organització cursos de formació	90.306,64	125.782,81	-35.476,17
Investigació i consultories	110.000,00	56.008,42	53.991,58
Altres serveis	93.541,22	-	93.541,22
Altres serveis professionals	93.541,22	-	93.541,22
Altres ingressos d'exploració	212.865,51	200.000,00	12.865,51
Resultats d'operacions en comú	11.904,00	-	11.904,00
Altres subvencions traspassades al rtat ex	961,51	-	961,51
Subvencions d'exploració	200.000,00	200.000,00	-
Total ingressos d'exploració	627.989,41	439.207,23	188.782,18

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis (Imports en euros)

De la revisió d'aquests apartat en deriva l'observació següent:

Registre de les aportacions finalistes

L'entitat ha comptabilitzat a l'exercici 2009 fons rebuts de caire finalista, l'import dels quals és de 110.000 euros, com a "Vendes" i "Altres serveis" quan, atenent a la seva naturalesa, s'haurien de considerar com a "Subvencions d'exploració".

2.1.9. Despeses de personal

El desglossament de les despeses de personal presenta el següent detall:

Concepte	Exercici 2009	Exercici 2008	Variació
Sous, salaris i assimilats	194.560,27	181.228,73	13.331,54
Seguretat social per compte de l'empresa	23.677,92	20.348,99	3.328,93
Altres despeses socials	350,00	702,20	-352,20
Total	218.588,19	202.279,92	16.308,27

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis (Imports en euros)

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

Contractacions de personal per prestar serveis a l'oficina de la OMT a Madrid

La Fundació manté un lloc de treball a la Oficina de la OMT de Madrid anomenat "enllaç tècnic de la Fundació UNWTO Themis a Madrid".

Durant l'exercici fiscalitzat, el lloc de treball ha estat ocupat de manera successiva per tres persones.

La Fundació formalitza amb aquestes persones el que anomena un contracte de col·laborador el qual, atenent a les seves funcions, ha de ser considerat de naturalesa laboral.

Aquestes persones han 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'aquestes persones 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.

2.1.10 Aprovisionaments i serveis exteriors

El següent quadre resumeix les despeses per aprovisionaments i serveis exteriors:

Concepte	Exercici 2009	Exercici 2008	Variació
Consultors	202.426,19	71.073,31	131.352,88
Institucions col·laboradores	67.204,40	33.492,44	33.711,96
Altres despeses	92.928,48	3.364,07	89.564,41
Treballs realitzats per altres institucions	20.693,80	20.692,72	1,08
Aprovisionaments	383.252,87	128.622,54	254.630,33
Lloguers i cànon	3.189,82	7.260,37	-4.070,55
Reparacions i conservacions	11.946,70	8.766,89	3179,81
Serveis de professionals independents	6.949,52	4.144,44	2.805,08
Primes d'assegurances	703,80	2.077,29	-1373,49
Serveis bancaris i similars	955,17	764,50	190,67
Publicitat i reunions	14.550,28	3.661,95	10.888,33
Subministraments	1.361,84	1.278,37	83,47
Altres serveis	19.570,46	44.969,86	-25399,4
Reemborsament òrgans de govern	3.044,06	-	3.044,06
Pèrdues de crèdits incobrables	503,06	-	503,06
Serveis exteriors	62.774,71	72.923,67	-10.148,96

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 pèrdues i guanys la despesa corresponent al lloguer de les oficines donat que la paga directament el Govern d'Andorra. Es recomana la comptabilització d'aquestes despeses per tal que els estats financers recullin la totalitat de les transaccions necessàries per al funcionament de l'entitat.

2.2. Execució pressupostària

Es presenta a continuació la liquidació pressupostària que s'incorpora als comptes anuals de l'exercici 2009:

Ingressos	Pressupostat	Executat	%
Strategic Development Programme (SEGIB fund)	70.000,00	70.000,00	100%
Capacity Building Prog. (Practicum)	29.199,22	21.318,78	73%
Capacity Building Prog. (Master WTO-UOC)	10.000,00	23.304,00	233%
Capacity Building Prog. (Bhutan, Angola)	14.600,00	9.199,57	63%
Volunteer Prog. (Cooperation Course)	138.600,00	137.086,27	99%
TedQual Prog. (Certification-Renewals)	189.525,00	126.060,04	67%
Patrons	200.000,00	200.000,00	100%
Altres Ingressos	40.000,00	47.562,70	119%
TOTAL INGRESSOS	691.924,22	634.531,36	92%

Despeses	Pressupostat	Executat	%
Programa d'acció			
HR development strategy	80.000,00	70.225,75	88%
Capacity Building	116.199,22	87.548,78	75%
Volunteers	229.112,42	127.466,73	56%
TedQual	94.991,00	59.466,99	63%
Communicacions	29.000,00	17.499,88	60%
Desenvolupament institucional	40.908,16	23.568,45	58%
Investigació	40.000,00	37.121,35	93%
Total Programa d'acció	630.210,80	422.897,93	67%
Estructura			
16-personal	209.535,93	195.019,74	93%
17-Altres despeses	50.000,00	57.657,57	115%
Total Estructura	259.535,93	252.677,31	97%
TOTAL DESPESES	889.746,73	675.575,24	76%

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.3. 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.

2.4. Altres aspectes revisats

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat les següents observacions a fer menció:

Retiment de comptes

Segons el registre d'entrada del Tribunal de Comptes, la Fundació OMT. Themis va remetre els estats financers corresponents al 2009 el 29 de juny del 2010. Es recomana que es remetin els estats financers abans de l'1 de abril de l'any següent al del tancament de l'exercici, tal i com es regula en el Títol II de la Llei del Tribunal de Comptes.

Termini de les aportacions

Com en exercicis anteriors les aportacions anuals que, segons l'establert en el conveni, l'OMT i el Govern d'Andorra s'han de fer durant els primers 60 dies naturals de cada any, es realitzen amb retard. Es recomana fer les gestions necessàries per millorar el compliment del conveni en aquest aspecte.

Registres de facturació

Si bé se'ns ha facilitat un registre extracomptable consistent en una relació de factures emeses, aquest no es troba conciliat amb els ingressos de la Fundació. Així mateix, no existeixen expedients sobre els ingressos que obté la fundació.

Part dels projectes que comporten ingressos de la Fundació tenen una durada que pot ser superior a un exercici econòmic. Amb l'objectiu de millorar el control del tall d'operacions i del suport documental dels projectes, recomanem que la Fundació confeccioni un registre d'expedients per cada projecte d'ingressos i elabori un registre de facturació conciliat amb els ingressos de la Fundació.

Controls de legalitat i financer

Durant l'exercici 2009 l'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

Tampoc ha estat sotmesa a auditoria externa, tal i com preveu l'article 27 de la Llei de Fundacions.

Control d'eficàcia i eficiència.

L'entitat no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall els costos de les activitats que es realitzen. Per altre part, en el pressupost aprovat per l'Entitat no s'estableixen els objectius a assolir. Aquest fets provoquen que no es puguin dur a terme avaluacions d'eficàcia i eficiència de les seves operacions.

Altres controls de la fundació OMT.Themis

La Fundació OMT.Themis va ser objecte de control per part dels *Commissaires aux Comptes* de l'ONU. En l'informe de data 26 de maig de 2010 es presenten un conjunt de recomanacions encaminades a clarificar les relacions de la fundació amb l'OMT i de les missions que aquesta organització li encomana, així com de les missions que deriven de les relacions que l'OMT manté directament amb Andorra, això com a conseqüència del desenvolupament de les activitats de la Fundació i de l'evolució del paper d'aquesta, que en fan un operador exclusiu de l'OMT en matèria d'educació i formació i, al mateix temps assumeix el paper de prestatari de serveis per Andorra en els mateixos àmbits. Aquest informe considera que aquesta doble evolució hauria d'implicar una revisió de la convenció entre l'OMT i Andorra, que tingués en compte el desenvolupament de les cooperacions mútues més enllà de la Fundació, així com una formalització més clara de les relacions entre els dos fundadors.

Les conclusions del document són:

“VI. CONCLUSION SUR LA FONDATION THEMIS ET, PLUS LARGEMENT, SUR LES ORGANISMES CREES DANS SA MOUVANCE

1. En ce qui concerne la Fondation

81. Malgré les incontestables progrès enregistrés au cours des dernières années, de nombreuses initiatives devraient être prises pour clarifier les rapports que l'OMT souhaite entretenir avec la Fondation. La mise en œuvre des recommandations formulées dans ce rapport devrait y concourir. Elle implique, en tout état de cause, une révision et une clarification des statuts ainsi que des textes conventionnels entre l'OMT et la Fondation.

2. En ce qui concerne plus largement les rapports de l'OMT avec les organismes créés dans sa mouvance au cours des dernières années

L'Auditeur externe a pris en compte les récentes délibérations des instances dirigeantes de l'Organisation.

82. L'Assemblée générale de l'OMT, réunie à Astana (Kazakhstan) en octobre 2009, (reprenant les termes de la délibération du Conseil exécutif de l'OMT lors de sa 85ème session tenue à Bamako les 7 et 8 mai 2009), « ayant pris note du statut actuel et des activités des différentes entités externes associées à l'OMT parmi lesquelles :

- la Fondation Thémis (Andorre);*

○ ...

- «salue l'initiative du Secrétaire général d'examiner les accords d'association existants avec ces organismes externes et leurs relations avec le secrétariat de l'OMT et son programme de travail»;
- «reconnait que des principes directeurs pertinents devraient être adoptés concernant tous ces organismes»;
- «demande au Secrétaire général de préparer, dans le cadre des principes directeurs susmentionnés, un projet régissant la relation de gouvernance avec l'OMT, ainsi que la gestion et les aspects financiers applicables à toutes les entités associées à l'Organisation qui ne sont pas basées au siège, en prenant exemple notamment sur d'autres organismes des Nations Unies et Organisations internationales qui ont des entités similaires et en se fondant sur leur expérience»;
- «et charge le Secrétaire général de présenter cette proposition à la 88ème session du Conseil exécutif, qui aura lieu en 2010, après avoir consulté les entités mentionnées plus haut».

83. En réalité cette étude n'a pas été engagée, les responsables de l'OMT exposant que «l'audit de la Cour des comptes servira de base pour la réalisation de l'analyse des organismes liés à l'OMT».

3. Les conclusions du rapport sur la Fondation ST-EP de Séoul et sur le Bureau de l'OMT pour l'Asie et le Pacifique à Osaka s'appliquent également, pour partie, à la Fondation Thémis

Rappel des conclusions du rapport sur la Fondation ST-EP de Séoul et sur le Bureau de l'OMT pour l'Asie et le Pacifique à Osaka.

Dans les deux cas, pourtant fort dissemblables, force est de constater que le siège n'a pas établi avec les responsables des deux organismes audités des relations de travail claires et parfaitement efficaces. Sans doute des missions périodiques d'audit seront-elles de nature à mieux l'éclairer. Mais on ne peut que l'inciter à :

- mieux définir les objectifs qu'il poursuit dans chacun des cas ;
- veiller à une information mutuelle mieux assurée et mieux partagée entre les différents responsables du siège sur les activités et les comptes de ces deux organismes ;
- subordonner la faculté de se recommander de son sigle et de celui des Nations Unies à la prise en compte de ces objectifs dans le cadre de conventions pluriannuelles ;
- prévoir, dans ces conventions, des évaluations du résultat des actions conduites au regard des objectifs définis d'un commun accord et des moyens effectivement mis en œuvre.

84. La situation de la Fondation OMT-Thémis se distingue incontestablement de celle des deux précédents organismes :

- ses objectifs sont clairement cohérents avec ceux de l'OMT puisqu'elle devient son opérateur exclusif ;
- quelles que soient les carences du contrôle de ses comptes, ces derniers existent et sont audités. Il n'en reste pas moins que les relations entre l'OMT, la Principauté d'Andorre en général et la Fondation OMT-Thémis doivent encore être précisées.

Recommandation n°17 :

d'une manière générale, l'OMT aurait intérêt à prendre en compte les efforts déployés au cours de la dernière période par plusieurs institutions spécialisées de l'ONU (et notamment l'UNESCO) pour redéfinir les modalités selon lesquelles elle est susceptible de collaborer avec des institutions extérieures partageant ses objectifs.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS DE L'EXERCICI

- La Fundació, contràriament al que li requereix l'article 41 c) no té adaptada la seva comptabilitat a les disposicions legals previstes en el PGCP, elaborant i presentant els seus estats i comptes anuals sobre la base del que disposa el PGC per a les entitats privades. 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)
- Es detecta l'existència de saldos deutors, per import de 7.007 euros els quals, atenent a la seva naturalesa i/o concepte, han de ser considerats de dubtós cobrament. (nota 2.1.2)
- 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)
- L'entitat no té implantat un procediment de mancomunació de signatures per a efectuar pagaments d'importos inferiors a 5.000 euros, fet que comporta una debilitat de control intern. (nota 2.1.4)
- S'han detectat diverses bestretes rebudes per un import total de 26.600 euros que procedeixen dels exercicis 2006 al 2008 i per les quals encara no s'ha registrat cap ingrés. L'entitat argumenta que encara no s'han realitzat els serveis encomanats, sense que existeixi cap motiu específic que ho justifiqui. (nota 2.1.7)
- 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 2.4)

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, al qual s'ha de subjectar d'acord amb el que li requereix l'article 41 d) de la llei de fundacions. (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:

- S'observa certa confusió en relació als contractes, operacions i transaccions que afecten la Fundació OMT.Themis i la pròpia OMT, provocant que no quedin ben delimitades qüestions en relació a les contractacions de persones i de béns. (nota 1.6)
- No s'ha rebut resposta de l'assessor legal de la Fundació sobre la possible existència de litigis en curs i, per tant, desconeixem si poden existir contingències no reflectides en els comptes anuals de la mateixa. (nota 1.6)
- No hem disposat de convenis o altra documentació que reguli l'administració dels fons que gestiona la Fundació aportats d'altres ens. No hem pogut comprovar, per tant, que s'hagin acomplert els termes i condicions de la seva concessió. Al 31 de desembre de 2009 la Fundació té comptabilitzats fons en fideïcomís pendents d'execució per un import de 359.588 euros. (notes 1.6 i 2.1.7)
- Fins a l'exercici de 2006 la Fundació no activava determinats béns. Això fa que disposi d'actius per un cost d'adquisició 58.904 euros, els quals no figuren inventariats. (nota 2.1.1)
- La Fundació manté una provisió per a reposició de l'immobilitzat dotada, incorrectament, en exercicis anteriors. Des d'aquest exercici, l'entitat destina aquests saldos a compensar les despeses per les quotes d'amortització de l'immobilitzat adquirit durant els propers exercicis. (nota 2.1.6)
- El conveni relatiu al desenvolupament del projecte i estudi de viabilitat de l'escola internacional d'alta gestió turística d'Andorra preveu que els imports sobrants del mateix seran reembossats a les institucions aportants a menys que es decideixi destinar el romanent a desenvolupaments ulteriors del projecte. No consta que s'hagi adoptat cap acord en relació al saldo restant d'aquest projecte, per import de 28.512 euros pel que es desconeix la exigibilitat d'aquest import. (nota 2.1.7)
- 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 2.1.9)
- L'entitat no té registrada en el compte de pèrdues i guanys la despesa corresponent al lloguer de les oficines que utilitza, donat que la paga directament el Govern d'Andorra. Es recomana la comptabilització d'aquestes despeses per tal que els estats financers recullin la totalitat de les transaccions necessàries per al funcionament de l'entitat. (nota 2.1.10)

- Durant l'exercici 2009 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 2.3)

5. CONCLUSIONS

Atès que, d'acord amb la limitació descrita en el punt 1.6, l'entitat no ha executat ni presentat els seus estats i comptes anuals de conformitat amb el que disposa el PGCP, ni elabora i executa un pressupost de conformitat amb les disposicions que deriven del mateix Pla, a la vegada que la liquidació del pressupost no informa d'elements essencials de la gestió del mateix com és el romanent de tresoreria, no podem expressar una opinió sobre els estats i comptes anuals retuts per la fundació referits l'exercici de 2009.

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:

Tribunal de Comptes d'Andorra
Principat d'Andorra.

Andorra la Vella, 14 de abril del 2011

Ref: Informe d'al·legacions - Auditoria dels Comptes de la Fundació OMT.Themis, any 2009.

Distingit President,

Amb aquesta documentació espero que quedin degudament cobertes les seves necessitats d'esclariments i ampliacions d'informació de la auditoria dels Comptes de la Fundació OMT.Themis del any 2009.

Comptes anuals 2009 – Al·legacions

- Sobre la primera observació del punt 3 de observacions i recomanacions de l'exercici, referent a la adaptació de la comptabilitat a les disposicions legals previstes en el PGCP, comentar que quan es van tancar els comptes del exercici 2009 en data del 14 de abril del 2010 la fundació encara estava en procés de inscripció al Registre de Fundacions, es a dir, en el procés de qualificació previ per part del Registre. La data de inscripció al registre va ser notificada per diligència del Ministeri d'Interior el 16 d' abril del 2010 quan va ser inscrita definitivament com "Fundació del sector públic" amb les conseqüències pròpies que es deriven de la esmentada qualificació com es en aquest cas l'adaptació del seus comptes al LGCP. Comentar sobre l'informe de l'estat de romanent de tresoreria que en cap moment va ser reclamat ni comentat en el procés d'auditoria in situ que es va fer al 2010 pels auditors i que igualment tampoc es va fer cap comentari de la manca d'idoneïtat dels comptes ni del seu format per no estar adaptades a la LGCP. Els adjuntem els comptes anuals adaptats al PGCP.

- Sobre la observació del pressupost i la seva funció preventiva i no limitativa comentar que en els dos últims anys no s'han sobrepassat les despeses pressupostades per la qual cosa no ha sigut necessari recórrer a figures com suplementos de crèdits, transferències de crèdits o crèdits extraordinaris per al finançament de programes o ajustaments pressupostaris.

- Sobre la observació referent a les signatures del Secretari General i del Director d'Administració de OMT comentar que són signatures contemplades per a casos excepcionals d'absència del President Executiu i no per a la gestió habitual de l'organització, i la seva utilització ha estat pràcticament nul fins al moment.

- Sobre la manca de mancomunació de signatures per els pagaments d 'Imports inferiors a 5.000,00 € comentar que en auditories anteriors s'havia ressaltat el fet de la falta d'autonomia del Director de la Fundació, raó per la qual el Patronat va decidir atorgar poders al director per a pagaments inferiors a 5000. Aquest procediment està

en procés d'implementació, i s'espera autorització del Patronat per apoderar un altre col·laborador per signar mancomunadament amb el Director Executiu.

- Sobre la observació referent a diverses bestretes del 2006 al 2008 comentar que durant l'any 2010 la major part d'aquestes activitats pendents és van realitzar i els fons és van portar a ingressos.

- Sobre la observació referent als saldos deutors per 7.007, comentar que durant 2010 i actualment s'està negociant amb aquests deutors el seu cobrament, en cas contrari és comptabilitzarà com de dubtós cobrament.

- Sobre la observació dels procediments de contractació que garanteixin els principis de publicitat, concurrència i objectivitat, comentar que la major part de les contractacions de la fundació es realitzen a nivell internacional, obrint concursos entre entitats col·laboradores (membres de la Red TedQual). Actualment, per contractacions superiors al límit establert per la llei (7.500,00 €) que es realitzin al Principat, s'observen aquests requeriments.

Respecte a anys anteriors:

- Sobre la manca de resposta de l'assessor legal comentar que en diverses ocasions ens hem posat en contacte amb el mateix demanant aquesta resposta sense rebre notícies d'aquest proveïdor.

- Sobre l'observació referent a la manca de convenis que regulin l'administració dels fons, comentar que en els darrers anys s'han formalitzat documentalment totes les transferències de fons entre l'OMT i la Fundació.

- Sobre l'observació de la provisió de reposició de l'immobilitzat comentar que es va crear seguint les normes comptables d'OMT segons l'acord a què es va arribar a nivell de patronat en anys anteriors i que al exercici 2008 es va acordar a nivell de Patronat deixar d'aplicar aquest sistema per adaptar-se a les normes comptables establertes al Principat d'Andorra, PGC i PGCP actualment. Aquesta provisió acumulada actualment funciona com una reserva general per a despeses de funcionament general.

- Sobre el lloc de treball a les oficines de l'OMT d'enllaç comentar que ja s'han iniciat els tràmits per donar d'alta la fundació a hisenda i la seguretat social espanyola, com organització estrangera que contracta a un resident a Espanya sota règim laboral.

ANNEXOS – Comptes anuals adaptades al PGCP

ACTIU

B) IMMOBILITZAT	34.155,90 €
II. Immobilitzacions immaterials	29.103,11 €
Aplicacions informàtiques	31.241,72 €
Amortitzacions	-2.138,61 €
III. Immobilitzacions materials	5.052,79 €
Instal·lacions tècniques	4.576,20 €
Altres instal·lacions	3.458,88 €
Equips per processos d'informació	54.862,50 €
Amortitzacions	-57.844,79 €
D) ACTIU CIRCULANT	1.140.616,90 €
II. Deutors	66.654,98 €
Deutors pressupostaris	30.103,59 €
Deutors no pressupostaris	1.169,64 €
Administraciones públiques	35.381,75 €
IV. Inversions financeres temporals	194.142,64 €
VI. Tresoreria	879.819,28 €
TOTAL ACTIU	1.174.772,80 €

PASSIU

A) FONS PROPIS	502.174,12 €
I. Fons Social	167.956,08 €
II. Reserves	332.043,92 €
V. Resultat d'exercicis anteriors	43.218,00 €
VI. Resultat de l'exercici	-41.043,88 €
C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	65.535,96 €
Provisió reposició de l'immobilitzat	65.535,96 €
E) CREDITORS A CURT TERMINI	607.062,72 €
Drets cobrats pendents aplicació	490.709,07 €
Certificació TedQual	57.608,67 €
Programa Strategy	45.000,00 €
Escola Alta Gestió	28.512,11 €
Fons beques Italia	359.588,29 €
Creditors pressupostaris	89.603,60 €
Creditors no pressupostaris	1.515,40 €
Altres creditors	25.234,65 €
TOTAL PASSIU	1.174.772,80 €

DEURE

A) DESPESES

2. Aprovisionaments

Consultors	202.426,19 €
Institucions col.laboradores	67.204,40 €
Altres serveis	92.928,48 €

3. D'espeses gestió ordinària, funcionament i socials

a) Despeses de personal	218.588,19 €
Sous, salaris i assimilats	194.560,27 €
Càrregues socials	24.027,92 €
c) Dotacions ambortitzacions im mobilitzat	10.822,96 €
e) Altres despeses de gestió	62.774,71 €
Serveis exteriors	39.657,13 €
Altres serveis	23.117,58 €
f) Despeses financeres i assimilables	136,51 €

4. Transferències i subvencions

b) Subvencions corrents	20.693,80 €
-------------------------	-------------

H A V E R

B) Ingressos

1. Vendes i prestacions de serveis	333.486,68 €
a) Prestacions de serveis	333.486,68 €
Auditorias de qualitat	120.148,00 €
Cursos de formació	103.336,68 €
Assistència tècnica	110.000,00 €
4. Altres ingressos en gestió ordinària	5.301,45 €
Altres interessos i ingressos assimilats	5.301,45 €
5. Transferències i subvencions	293.541,22 €
a) Transferències corrents	200.000,00 €
b) Subvencions corrents	93.541,22 €
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	2.202,01 €
d) Ingressos extraordinaris	2.202,01 €

Desestalvi**-41.043,88 €****675.575,24 €****634.531,36 €**

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT 2009

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	EXERCICI 2.009		EXERCICI 2.008	
	INCREMENTS	DISMINUCIONS	INCREMENTS	DISMINUCIONS
II. Existències	0,00	348,00	348,00	
III. Deutors	40.283,41	0,00		84.272,48
a) Presupostaris	40.283,41			84.272,48
b) No presupostaris				
IV. Inversions financeres temporals	43.306,47		56.011,09	
IV. Creditors comercials		36.810,71	46.753,04	
a) Presupostaris		36.810,71	46.753,04	
b) No presupostaris				
V. Altres deutes no comercials	28.186,88	0,00	0,00	41.809,61
VI. Tresoreria		106.543,40	55.272,08	
VII. Ajustaments per periodificació		259,25		1.205,93
TOTAL	111.776,76	143.961,36	158.384,21	127.288,02
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	-32.184,60			31.096,19

CORRECCIONS AL RESULTAT DE L'EXERCICI	EXERCICI 2.009	EXERCICI 2.008
Dotacions per a reposicions de l'immobilitzat	10.822,96	11.633,56

CAPITAL CIRCULANT 2007 Actiu circulat - Passiu circulat = 1.199.024,91 - 609.982,92 = 594.642,59

CAPITAL CIRCULANT 2008 Actiu circulat - Passiu circulat = 1.164.177,67 - 598.498,89 = 565.738,78

Variació capital circulat **31.096,19**

CAPITAL CIRCULANT 2008 Actiu circulat - Passiu circulat = 1.164.177,67 - 598.498,89 = 565.738,78

CAPITAL CIRCULANT 2009 Actiu circulat - Passiu circulat = 1.140.616,90 - 607.062,72 = 533.554,18

Variació capital circulat **-32.184,60**

FUNDACIÓ OMT.THEMIS - QUADRE DE FINANÇAMENT 2009

Fons Aplicats	2009	2008	Fons obtinguts	2009	2008
1.- Recursus aplicats en operacions de gestió	41.043,88 €	40.774,61 €	1.- Recursus procedents d'operacions de gestió		
			h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals		
2.- Pagaments pendents d'aplicació			2.- Aportacions a fons patrimonial		
3.- Despeses de formalització de deutes			3.- Subvencions de capital		
4.- Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	19.695,72 €	6.071,57 €	4.- Cobraments pendents d'aplicació		
5.- Disminucions directes del patrimoni			5.- Incrementos directes de patrimoni		
6.- Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg			6.- Deutes a llarg termini		
7.- Provisions per riscos i despeses	961,51 €		7.- alienacions i altres baixes d'immobilitzat	29.520,51 €	11.444,90 €
			8.- Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions		66.497,47 €
TOTAL D' APLICACIONS	61.705,11 €	46.846,18 €	TOTAL D' ORIGENS	29.520,51 €	77.942,37 €
Excés d'origens sobre aplicacions			Excés d'aplicacions sobre crígens		
(Augment del capital circulant)	0,00 €	31.096,19 €	(Disminucions del capital circulant)	32.184,60 €	0,00 €

FUNDACIÓ OMT/THEMIS - ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA 2009

Conceptes	Imports
1.- Drets pendents de cobrament	434.174,09 €
del pressupost corrent	49.232,34 €
de pressupostos tancats	11.193,00 €
d'operacions no pressupostàries	1.169,64 €
de cobrament dubtós	5.060,00 €
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	490.709,07 €
2.- Obligacions pendents de pagaments	116.353,65 €
del pressupost corrent	97.208,25 €
de pressupostos tancats	17.630,00 €
d'operacions no pressupostàries	1.515,40 €
obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	0,00 €
3.- Fons líquids	1.073.961,92 €
I Romanent de tresoreria afectat	57.608,67 €
II Romanent de tresoreria no afectat	465.825,51 €
III Romanent de tresoreria total	523.434,18 €

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 2009, del
COL·LEGI SANT ERMENGOL

Febrer del 2011

ÍNDEX

1.	INTRODUCCIÓ	3
1.1.	Objecte i abast.....	3
1.2.	Metodologia.....	3
1.3.	Naturalesa jurídica.....	4
1.4.	Marc jurídic.....	4
1.5.	Organització i control intern.....	5
2.	FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1.	Subvencions atorgades pel Govern.....	6
2.2.	Balanç i compte de pèrdues i guanys.....	7
2.2.1.	Immobilitzat.....	10
2.2.2.	Deutors.....	12
2.2.3.	Tresoreria.....	12
2.2.4.	Ajustaments per periodificació.....	13
2.2.5.	Fons propis.....	13
2.2.6.	Ingressos a distribuir en diferents exercicis.....	14
2.2.7.	Creditors i altres deutes.....	14
2.2.8.	Ingressos d'exploració.....	15
2.2.9.	Aprovisionaments, deteriorament del circulat i altres despeses d'exploració.....	15
2.2.10.	Despeses de personal.....	16
2.2.11.	Resultats financers.....	17
2.2.12.	Altres ingressos i despeses no recurrents.....	17
2.3.	Execució pressupostària.....	18
3.	OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	19
4.	OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	19
5.	CONCLUSIONS	20
6.	AL·LEGACIONS	20
7.	OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	20

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 2.b de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest òrgan fiscalitzar les subvencions, els crèdits i els ajuts amb càrrec als pressupostos dels ens públics.

El Col·legi Sant Ermengol és perceptor de subvencions atorgades pel Govern per despeses de funcionament i inversions.

L'auditoria del Col·legi Sant Ermengol 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, per tenir coneixement del destí final de les subvencions atorgades pel Govern. En cap cas, aquests treballs constitueixen una fiscalització de la totalitat de l'activitat economicofinancera d'aquestes escoles.

La informació comptable, corresponent a l'exercici 2009, objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2010, i consta de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux de tresoreria i memòria. La informació que es presenta correspon a la consolidació de les comptabilitats del Col·legi Sant Ermengol i del seu Patronat Rector.

Així, l'entitat porta dues comptabilitats separades, una pel Patronat Rector i una segona pel Col·legi, sent l'activitat que desenvolupa aquesta darrera la que és objecte de subvenció per part del Govern, tot i el que s'esmenta a l'apartat de l'immobilitzat i fons propis de l'informe.

1.2. Metodologia

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

L'actuació portada a terme ha estat la fiscalització dels comptes del Col·legi amb l'objecte de verificar la correcta aplicació, destí i comptabilització de les subvencions i ajudes públiques.

Tot i que el treball s'orienta a la finalitat esmentada, en el cos de l'informe s'han inclòs aquelles observacions i incidències que, no formant part de l'abast de la fiscalització, s'han posat de manifest en la revisió que s'ha dut a terme i que s'han d'entendre com a recomanacions de millora que es formulen a l'entitat fiscalitzada.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Col·legi Sant Ermengol en l'exercici 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.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 2 de febrer de 2011.

1.3. Naturalesa jurídica

L'acta fundacional estableix que el Col·legi Sant Ermengol és una institució cultural dedicada a l'ensenyament i formació de la joventut andorrana. També afegeix que tindrà personalitat jurídica pròpia, podent efectuar tota mena d'actes i contractes per la realització de la seva finalitat.

Es contempla com a centre públic no 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 del Col·legi Sant Ermengol en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Acta fundacional del Col·legi de l'1 de maig de 1965
- Contracte entre el Patronat Rector i el Molt Il·lustre Consell General de 16 de juny de 1976
- Llei qualificada d'educació, de 3 de setembre de 1993
- Reglament de règim intern, aprovat pel Patronat el 19 de juny de 2001
- Llei 8/2003, del 12 de juny, sobre el contracte de treball
- Llei 30/2007 del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris
- Decret del 23 de juliol de 2008 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat
- Llei 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de relacions laborals
- Llei 2/2009 del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009

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 2009	Pendent de pagament 31/12/09
Subvenció de funcionament	3.770.519,00	942.629,75
Subvencions d'inversions	-	-
Subvencions beques menjador	19.855,50	19.855,50
Total	3.790.374,50	962.485,25

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Govern
(Imports en euros)

El pressupost presentat pel col·legi, i aprovat pel Govern, ha estat de 4.040.519 euros. Atès que 270.000 euros del pressupost aprovat han estat finançats amb el romanent de la subvenció de l'exercici 2006, l'import de la subvenció a abonar pel Govern per l'any 2009 ha estat de 3.770.519 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. Balanç i compte de pèrdues i guanys

Balanç

ACTIU	Exercici 2009	Exercici 2008
A) ACTIUS NO CORRENTS	4.971.762,03	5.249.191,61
I. Immobilitzat intangible	1.607,25	621,01
4. Altres actius intangibles	1.607,25	621,01
II. Immobilitzat tangible	4.970.154,78	5.248.570,60
1. Terrenys i construccions	4.407.715,96	3.455.681,96
2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat tangible	562.438,82	1.792.888,64
B) ACTIUS CORRENTS	2.286.407,06	2.255.629,06
III. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	986.745,16	54.339,97
1. Clients per vendes i prestació de serveis	22.352,31	15.329,38
3. Resta de crèdits i comptes a cobrar	964.392,85	39.010,59
V. Tresoreria	1.284.574,27	2.174.156,27
VI. Ajustaments per periodificació	15.087,63	27.132,82
TOTAL ACTIU	7.258.169,09	7.504.820,67

PASSIU	Exercici 2009	Exercici 2008
A) PATRIMONI NET	6.628.535,11	6.786.813,52
I. Fons social	5.342.531,19	5.342.531,19
V. Resultat d'exercicis anteriors	1.470.708,83	1.432.130,88
VI. Resultat de l'exercici	-184.704,91	12.151,45
B) PASSIUS NO CORRENTS	173.593,62	204.735,11
IV. Subvencions	173.593,62	204.735,11
C) PASSIUS CORRENTS	456.040,36	513.272,04
III. Deutes a curt termini	61.397,55	76.344,91
4. Altres	61.397,55	76.344,91
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	281.127,33	321.351,43
1. Proveïdors	116.966,63	159.973,41
3. Creditors varis	66.229,31	75.812,15
5. Altres	97.931,39	85.565,87
VI. Ajustaments per periodificació	113.515,48	115.575,70
TOTAL PASSIU	7.258.169,09	7.504.820,67

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

	Exercici 2009	Exercici 2008
I. Ingressos d'explotació		
2. Altres ingressos d'explotació	4.651.635,59	4.867.307,27
Total ingressos d'explotació	4.651.635,59	4.867.307,27
II. Despeses d'explotació		
1. Consum de mercaderies	268.296,26	289.390,89
2. Despeses de personal	3.553.931,08	3.480.376,58
a) Sous, salaris i assimilats	3.125.092,51	3.070.393,49
b) Càrregues socials	417.038,54	399.060,85
c) Altres despeses de personal	11.800,03	10.922,24
3. Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	352.294,48	368.630,86
4. Variació del deteriorament del circulat	115,08	2.839,12
5. Altres despeses d'explotació	672.175,31	791.364,92
Total despeses d'explotació	4.846.812,21	4.932.602,37
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-195.176,62	-65.295,10
III. Ingressos i despeses financeres		
1. Ingressos financers	10.485,67	59.951,33
2. Despeses financeres	-6,60	-983,61
Resultat financer	10.479,07	58.967,72
RESULTAT DE LES OPERACIONS	-184.697,55	-6.327,38
IV. Altres ingressos i despeses no recurrents		
1. Altres ingressos no recurrents	3.408,14	25.341,19
2. Altres despeses no recurrents	-3.415,50	-6.862,36
Total ingressos i despeses no recurrents	-7,36	18.478,83
RESULTAT DE L'EXERCICI	-184.704,91	12.151,45

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
C) Saldos a 31/12/2008	5.342.531,19	1.432.130,88	12.151,45	6.786.813,52
II. Ajustaments per errors d'exercicis anteriors	-	26.426,50	-	26.426,50
D) Saldo ajustat a 01/01/2009	5.342.531,19	1.458.557,38	12.151,45	6.813.240,02
I. Resultat de l'exercici	-	-	-184.704,91	-184.704,91
III. Operacions amb socis i propietaris	-	12.151,45	-12.151,45	-
5. Altres moviments	-	12.151,45	-12.151,45	-
E) Saldos a 31/12/2009	5.342.531,19	1.470.708,83	-184.704,91	6.628.535,11

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Estat de flux de tresoreria

	2009
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	-839.271,98
1. Resultat del període	-184.704,91
2. Ajustaments del resultat	314.566,09
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+)	352.294,48
c) Variació de provisions (+/-)	115,08
d) Imputació de subvencions (-)	-31.141,49
g) Ingressos financers (-)	-10.485,67
h) Despeses financeres (+)	6,60
k) Altres ingressos i despeses (+/-)	3.777,09
3. Canvis del capital corrent	-979.578,76
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	-932.520,27
c) Altres actius corrents (+/-)	10.173,19
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	-40.224,10
e) Altres passius corrents (+/-)	-17.007,58
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	10.445,60
a) Pagaments d'interessos (-)	-6,60
c) Cobrament d'interessos (+)	10.452,20
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/- 1+/-2+/-3+/-4)	-839.271,98
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	-48.438,40
6. Pagaments per inversions (-)	-48.438,40
b) Immobilitzat intangible	-1.474,00
c) Immobilitzat tangible	-46.964,40
7. Cobraments per desinversions (+)	-
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)	-48.438,40
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	-
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	-
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	-
11. Pagaments de dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10-11)	-
E) AUGMENTS/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/-A+/-B+/-C+/-D)	-887.710,38
Efectiu o equivalents a l'inici del període	2.172.251,18
Efectiu o equivalents al final del període	1.284.540,80

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.1. Immobilitzat

Els moviments de l'immobilitzat es resumeixen en els següents quadres.

Immobilitzat intangible

Cost	Saldo al 31/12/08	Altes	Baixes	Saldo al 31/12/09
Aplicacions informàtiques	14.354,59	1.474,00	-	15.828,59
Total	14.354,59	1.474,00	-	15.828,59

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Amortització acumulada	Saldo al 31/12/08	Dotació	Baixes	Saldo al 31/12/09
Aplicacions informàtiques	-13.733,58	-487,76	-	-14.221,34
Total	-13.733,58	-487,76	-	-14.221,34

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Valor net comptable	Saldo al 31/12/08	Altes /Dotació	Baixes	Saldo al 31/12/09
Aplicacions informàtiques	621,01	986,24	-	1.607,25
Valor net comptable	621,01	986,24	-	1.607,25

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Immobilitzat tangible

Cost	Saldo al 31/12/08	Altes	Regularitz.	Traspassos	Saldo al 31/12/09
Terrenys i béns naturals	495.158,85	-	-	-	495.158,85
Construccions	7.096.156,96	5.024,46	-	-1.738,04	7.099.443,38
Instal·lacions tècniques	781.411,49	18.983,76	267,00	21.418,35	822.080,60
Maquinària	235.649,75	220,89	-	-	235.870,64
Utilatge	211.129,80	-	306,05	-	211.435,85
Altres instal·lacions	199.044,89	1.140,00	-	-	200.184,89
Mobiliari	856.697,61	16.912,49	3.910,24	-	877.520,34
Equips processos de dades	239.033,15	4.682,80	-	-	243.715,95
Elements de transport	26.650,00	-	-	-	26.650,00
Altres immobilitzat material	26.548,14	-	-	-19.680,31	6.867,83
Total	10.167.480,64	46.964,40	4.483,29	-	10.218.928,33

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Amortització acumulada	Saldo al 31/12/08	Dotació	Regularitz.	Traspassos	Saldo al 31/12/09
A.A. Construccions	-4.135.633,85	-212.882,92	19.439,34	1.142.191,16	-3.186.886,27
A.A. Instal·lacions tècniques	-209.493,72	-55.957,10	-8.569,93	-225.201,22	-499.221,97
A.A. Maquinària	-128.860,98	-23.769,90	-	-35.053,53	-187.684,41
A.A. Utillatge	-36.674,53	-4.412,69	1.899,19	-157.514,74	-196.702,77
A.A. Altres instal·lacions	-45.447,23	-3.014,34	-	-141.738,81	-190.200,38
A.A. Mobiliari	-258.695,22	-35.856,37	771,26	-460.089,29	-753.869,62
A.A. Equips processos dades	-92.481,95	-11.655,03	-	-122.593,57	-226.730,55
A.A. Elements de transport	-2.512,09	-3.997,50	-	-	-6.509,59
A.A. Altre immobilitzat material	-9.110,47	-260,87	8.403,35	-	-967,99
Total	-4.918.910,04	-351.806,72	21.943,21	-	-5.248.773,55

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Valor net comptable	Saldo al 31/12/08	Altes /Dotació	Regularitz.	Traspassos	Saldo al 31/12/09
Terrenys i béns naturals	495.158,85	-	-	-	495.158,85
Construccions	2.960.523,11	-207.858,46	19.439,34	1.140.453,12	3.912.557,11
Instal·lacions tècniques	571.917,77	-36.973,34	-8.302,93	-203.782,87	322.858,63
Maquinària	106.788,77	-23.549,01	-	-35.053,53	48.186,23
Utillatge	174.455,27	-4.412,69	2.205,24	-157.514,74	14.733,08
Altres instal·lacions	153.597,66	-1.874,34	-	-141.738,81	9.984,51
Mobiliari	598.002,39	-18.943,88	4.681,50	-460.089,29	123.650,72
Equips processos dades	146.551,20	-6.972,23	-	-122.593,57	16.985,40
Elements de transport	24.137,91	-3.997,50	-	-	20.140,41
Altre immobilitzat material	17.437,67	-260,87	8.403,35	-19.680,31	5.899,84
Valor net comptable	5.248.570,60	-304.842,32	26.426,50	-	4.970.154,78

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

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

Titularitat de l'immobilitzat tangible

La titularitat jurídica d'una part significativa de l'immobilitzat tangible 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 han de portar a que els resultats de l'exercici del Patronat no es vegin alterats com a conseqüència de la dotació a l'amortització dels béns que són de titularitat o que ha finançat el Govern.

Cobertura de riscos de l'immobilitzat

S'ha detectat que l'entitat no disposa d'una cobertura de riscos per l'immobilitzat. L'entitat manifesta haver rebut comunicació verbal que els immobles estan coberts per la pòlissa de Govern. Es recomana que s'obtingui la confirmació per escrit tot i analitzar les assignacions de responsabilitats, en relació a l'immoble i les instal·lacions, i que es comprovi que, qui en sigui responsable, disposi de la corresponent cobertura de riscos.

2.2.2. Deutors

El saldo dels comptes que integren els deutors del balanç presenten el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Diferència
Clients per vendes i prestacions de serveis	22.352,31	15.329,38	7.022,93
Resta de crèdits i comptes a cobrar	964.392,85	39.010,59	925.382,26
Total	986.745,16	54.339,97	932.405,19

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

El detall de partides i contribucions als saldos es detalla a continuació:

Descripció	Col·legi 2009	Patronat 2009	Consolidat 2009
Alumnes	11.067,72	41.284,59	52.352,31
Deutors diversos	500,00	1.407,60	1.907,60
Administracions públiques	962.485,25	-	962.485,25
Provisió per insolvències de tràfic	-	-30.000,00	-30.000,00
Total	974.052,97	12.692,19	986.745,16

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.3. Tresoreria

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Diferència
Imposicions a termini	1.065.290,92	1.916.430,30	-851.139,38
Caixa	353,32	411,56	-58,24
Bancs	218.930,03	257.314,41	-38.384,38
Total	1.284.574,27	2.174.156,27	-889.582,00

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

El detall de les contribucions als saldos es detalla a continuació:

Descripció	Col·legi 2009	Patronat 2009	Consolidat 2009
Imposicions a termini	-	1.065.290,92	1.065.290,92
Caixa	160,30	193,02	353,32
Bancs	51.756,22	167.173,81	218.930,03
Total	51.916,52	1.232.657,75	1.284.574,27

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 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Diferència
Despeses anticipades	15.087,63	27.132,82	-12.045,19
Total	15.087,63	27.132,82	-12.045,19

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Ajustament per periodificació de passiu

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Diferència
Ingressos anticipats	11.646,20	13.821,50	-2.175,30
Provisió vacances	101.869,28	101.754,20	115,08
Total	113.515,48	115.575,70	-2.060,22

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.5. Fons propis

El quadre de moviments d'aquest apartat es resumeix en el següent quadre:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Aplicació de resultats	Correccions	Resultat exercici	Saldo a 31/12/2009
Fons social	5.342.531,19	-	-	-	5.342.531,19
Resultat d'exercicis anteriors	1.432.130,88	12.151,45	26.426,50	-	1.470.708,83
Resultat de l'exercici	12.151,45	-12.151,45	-	-184.704,91	-184.704,91
Total	6.786.813,52	-	26.426,50	-184.704,91	6.628.535,11

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 2009, el compte fons social presenta un saldo creditor de 5.342.531 euros que correspon en part, segons l'entitat, al valor dels immobilitzats finançats directament per Govern i que figuren en l'actiu dels 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, els imports de les subvencions del Govern no aplicades a la seva finalitat no poden ser considerades resultat de l'exercici donat que han de ser reintegrades al Govern o bé tenir-se en compte aquest romanent per rebaixar aportacions posteriors, com ha estat en l'exercici que es fiscalitza.

2.2.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

Els moviments d'aquest epígraf es resumeixen en el següent quadre:

Descripció	Saldo a 31/12/08	Reclassificacions	Baixes	Saldo a 31/12/09
Subvencions oficials de capital	204.735,11	-	-31.141,49	173.593,62
Total	204.735,11	-	-31.141,49	173.593,62

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol (Imports en euros)

2.2.7. Creditors i altres deutes

Els deutes amb tercers a la data de tancament de l'exercici són els següents:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Diferència
Deutes a curt termini	61.397,55	76.344,91	-14.947,36
Creditors comercials i altres comptes a pagar	281.127,33	321.351,43	-40.224,10
Total	342.524,88	397.696,34	-55.171,46

Font: Elaboració pròpia a partir de la 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 2009	Patronat 2009	Consolidat 2009
Proveïdors	116.966,63	-	116.966,63
Factures pendents de rebre	2.094,12	83,20	2.177,32
Fons mútua personal	-	61.098,72	61.098,72
Creditors varis	1.108,42	62.943,57	64.051,99
Organismes de la seguretat social creditors	97.931,39	-	97.931,39
Hisenda creditora per ISI	298,83	-	298,83
Total	218.399,39	124.125,49	342.524,88

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol (Imports en euros)

2.2.8. Ingressos d'exploració

El detall dels ingressos d'exploració és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Diferència
Altres ingressos d'exploració	4.651.635,59	4.867.307,27	-215.671,68
Total	4.651.635,59	4.867.307,27	-215.671,68

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 2009	Patronat 2009	Consolidat 2009
Subvenció del M.I.G. a funcionament	3.770.519,00	-	3.770.519,00
Ingressos per arrendaments	-	10.881,52	10.881,52
Activitats culturals: estades	-	13.000,00	13.000,00
Fotocopiadora-reprografia	-	10.589,26	10.589,26
Ingrés per alimentació Comunitat	-	16.600,00	16.600,00
Menjador de professors	-	570,30	570,30
Menjador escolar	-	726.869,51	726.869,51
Menjador prof. Meritxell	-	628,25	628,25
Cobraments APSER	-	1.271,27	1.271,27
Facturació despeses a alumnes	-	38.722,96	38.722,96
Ingressos facturació alumnes per despeses	5.278,09	-	5.278,09
Ingressos per serveis diversos	24.739,27	-	24.739,27
Altres ingressos	-	824,67	824,67
Subvencions de capital traspasades a resultats	-	31.141,49	31.141,49
Total	3.800.536,36	851.099,23	4.651.635,59

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol (Imports en euros)

2.2.9. Aprovisionaments, deteriorament del circulat i altres despeses d'exploració

El següent quadre resumeix les despeses per aprovisionaments i serveis exteriors:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Diferència
Consum de mercaderies	268.296,26	289.390,89	-21.094,63
Deteriorament del circulat	115,08	2.839,12	-2.724,04
Altres despeses d'exploració	672.175,31	791.364,92	-119.189,61
Total	940.586,65	1.083.594,93	-143.008,28

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 2009	Patronat 2009	Consolidat 2009
Compres menjador/aliments	-	216.909,61	216.909,61
Compres material	32.304,77	19.081,88	51.386,65
Consum de mercaderies	32.304,77	235.991,49	268.296,26
Aplicació provisió vacances	96.293,17	5.576,11	101.869,28
Provisió vacances	-95.550,51	-6.203,69	-101.754,20
Deteriorament del circulant	742,66	-627,58	115,08
Conservació – manteniment – reparacions	150.208,21	13.034,33	163.242,54
Serveis exteriors	170.296,98	94.678,31	264.975,29
Transports	814,39	-	814,39
Assegurances	3.568,57	-	3.568,57
Serveis bancaris	136,00	238,92	374,92
Relacions públiques	16.250,64	-	16.250,64
Subministraments	153.997,41	-	153.997,41
Serveis diversos	11.742,81	43.551,15	55.293,96
Taxes	550,81	357,25	908,06
Activitats escolars	-	12.749,53	12.749,53
Altres despeses d'explotació	507.565,82	164.609,49	672.175,31
Total	540.613,25	399.973,40	940.586,65

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 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Diferència
Sous, salaris i assimilats	3.125.092,51	3.070.393,49	54.699,02
Càrregues socials	417.038,54	399.060,85	17.977,69
Altres despeses de personal	11.800,03	10.922,24	877,79
Total	3.553.931,08	3.480.376,58	73.554,50

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 2009	Patronat 2009	Consolidat 2009
Sous i salaris	2.954.529,68	170.562,83	3.125.092,51
Cass	394.296,29	22.742,25	417.038,54
Altres despeses socials	11.800,03	-	11.800,03
Total	3.360.626,00	193.305,08	3.553.931,08

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol (Imports en euros)

2.2.11. Resultats financers

Els ingressos i despeses financers presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Diferència
Ingressos financers	10.485,67	59.951,33	-49.465,66
Despeses financeres	-6,60	-983,61	977,01
Total	10.479,07	58.967,72	-48.488,65

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 2009	Patronat 2009	Consolidat 2009
Interessos bancaris	1.526,62	8.959,05	10.485,67
Interessos creditors bancs		-6,60	-6,60
Total	1.526,62	8.952,45	10.479,07

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 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Diferència
Altres ingressos no recurrents	3.408,14	25.341,19	-21.933,05
Altres despeses no recurrents	-3.415,50	-6.862,36	3.446,86
Total	-7,36	18.478,83	-18.486,19

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 2009	Patronat 2009	Consolidat 2009
Despeses extraordinàries	-62,58	-3.352,92	-3.415,50
Ingressos extraordinaris	457,33	2.950,81	3.408,14
Total	394,75	-402,11	-7,36

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.3. Execució pressupostària

L'execució pressupostària de les quantitats sol·licitades al Govern és la següent:

Concepte	Pressupost (1)	Despesa real Col·legi (2)	% execució (2) / (1)
Explotació			
Despeses de personal	3.482.912,00	3.360.626,00	96,49%
Consum de béns i serveis	557.607,00	539.870,59	96,82%
Total explotació	4.040.519,00	3.900.496,59	96,53%
Inversions	-	-	-
Total inversions	-	-	-
Total explotació + inversió	4.040.519,00	3.900.496,59	96,53%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol (Imports en euros)

Aquest quadre es basa en el pressupost de despeses presentat pel Col·legi al Govern i no inclou altres ingressos obtinguts pel Col·legi així com tampoc les inversions realitzades pel Patronat i que sí queden reflectits en els estats financers presentats.

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

Excedent de subvenció de funcionament

El pressupost subvencionat i a justificar en l'exercici 2009 ha estat de 4.040.519 euros, dels quals 3.770.519 euros s'han finançat a càrrec del pressupost per a 2009 i 270.000 euros han estat finançats per aplicació del romanent de 2006. Del quadre anterior es desprèn que la subvenció atorgada ha estat superior en 140.022 euros a les despeses executades, que han estat de 3.900.497 euros.

Així mateix, es van produir excedents en els exercicis de 2007 i 2008, d'importos de 261.877 i de 53.543 euros, respectivament.

D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009, el Govern pot o bé sol·licitar de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari. Atenent al regulat per la norma anteriorment esmentada, l'import de les transferències no aplicades no poden ser considerades com a resultats de l'exercici havent de ser registrats com altres deutes de conformitat amb el que disposa el punt 1er de la secció 3a del capítol 1er del PGC aprovat pel Decret de data 23 de juliol de 2008.

Liquidació pressupostària

L'entitat no realitza un seguiment de l'execució pressupostària de les subvencions rebudes de Govern, ni formula una liquidació. Recomanem que es realitzi aquest seguiment, formulant també la liquidació corresponent, per tal de conèixer el grau d'acompliment del pressupost presentat i el seu nivell d'execució.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

L'observació i recomanació en relació amb les subvencions públiques rebudes és la següent:

- El total de la subvenció d'explotació a justificar en l'exercici 2009 és de 4.040.519 euros i per tant és superior en 140.022 euros a les despeses executades durant el mateix exercici, que han estat de 3.900.497 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 reducció de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari".

Per altra banda resten pendent d'aplicació els excedents de subvenció percebudes a l'exercici 2008, per import de 53.543 euros, a l'exercici 2007, per l'import de 261.877 euros. (nota 2.3)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

L'observació i recomanació formulada en exercicis anteriors que segueix pendent, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recull a continuació:

- La titularitat jurídica d'una part significativa de l'immobilitzat material que figura en el balanç del Patronat, com ara l'edifici, correspon al Govern. Tot i així els estats financers no recullen adequadament aquest fet, pel que l'entitat ha de procedir a la seva adaptació. (nota 2.2.1 i nota 2.2.5)

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.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Col·legi 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, dels

**COL·LEGIS M. JANER I
SAGRADA FAMÍLIA**

Octubre del 2010

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1.Objecte i abast.....	3
1.2.Metodologia.....	3
1.3.Naturalesa jurídica.....	4
1.4.Marc jurídic.....	4
1.5.Organització i control intern.....	4
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	5
2.1.Subvencions atorgades pel Govern.....	5
2.2.Comptes anuals.....	7
2.2.1.Retiment de comptes.....	12
2.2.2.Actius no corrents.....	13
2.2.3.Crèdits i comptes per cobrar a curt termini.....	14
2.2.4.Patrimoni net.....	15
2.2.5.Subvencions.....	15
2.2.6.Deutes a curt termini.....	16
2.2.7.Creditors comercials i altres comptes a pagar.....	16
2.2.8.Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials, i altres despeses d'exploració.....	16
2.2.9.Despeses de personal.....	17
2.3.Execució pressupostària.....	19
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	21
4. CONCLUSIONS	21
5. AL·LEGACIONS	21
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	21

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 2.b de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest òrgan fiscalitzar les subvencions, els crèdits i els ajuts amb càrrec als pressupostos dels ens públics.

Els col·legis M. Janer i Sagrada Família són perceptors de subvencions atorgades pel Govern per despeses de funcionament i inversions.

L'auditoria dels col·legis M. Janer i Sagrada Família 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 d'aquestes escoles, desenvolupada en l'exercici 2009, 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 2009 objectes d'aquesta fiscalització van ser lliurades al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2010, i consta entre altres de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat d'execució pressupostària i memòria.

1.2. Metodologia

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

L'actuació portada a terme ha estat la fiscalització dels comptes d'aquestes escoles amb l'objecte de verificar la correcta aplicació, destí i comptabilització de les subvencions i ajudes públiques.

Tot i que el treball s'orienta a la finalitat esmentada, en el cos de l'informe s'han inclòs aquelles observacions i incidències que, no formant part de l'abast de la fiscalització, s'han posat de manifest en la revisió que s'ha dut a terme, i que s'han d'entendre com a recomanacions de millora que es formulen a l'entitat fiscalitzada.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pels col·legis M. Janer i Sagrada Família en l'exercici 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.

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

El treball de camp a les dependències dels ens auditats va concloure l'11 d'octubre del 2010.

1.3. Naturalesa jurídica

El col·legi M. Janer i el col·legi Sagrada Família són centres docents gestionats per l'ordre de l'Institut de Germanes de la Sagrada Família d'Urgell, sense que disposin de personalitat jurídica pròpia i diferenciada de la institució titular.

Es 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
- Llei de 8/2003, del 12 de juny, sobre el contracte de treball
- Llei 30/2007 del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris
- Decret del 23-7-2008 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 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 de que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

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

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que

puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'organització i control intern de l'entitat s'estructura de la forma següent:

L'entitat acumula en una sola persona determinades activitats administratives relatives a l'execució i control de totes les fases dels processos de gestió econòmica i financera de la mateixa. Així, aquesta persona té responsabilitats en el registre de les operacions economicopatrimonials, 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.

Aquesta orientació organitzativa, en estar mancada d'una adequada segregació de funcions, i en absència de controls interns aliens als que pugui dur a terme la mateixa persona que executa els procediments, no pot garantir l'adequada salvaguarda i protecció d'actius i recursos ni assegurar la fiabilitat i integritat de la informació comptable.

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 31/12/09
Subvenció de funcionament	3.565.157,00	1.434.232,00	-	-	4.999.389,00	-
Subvenció d'inversió	-	-	-	-	-	-
Subvenció beques menjador	-	-	58.290,00	-	58.290,00	56.480,00
Altres subvencions	-	-	-	4.383,50	4.383,50	-
Total	3.565.157,00	1.434.232,00	58.290,00	4.383,50	5.062.062,50	56.480,00

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

Diferència entre els imports satisfets pel Govern i els registrats

De contrastar els imports satisfets pel Govern d'aquells que figuren enregistrats en els estats dels comptes dels Col·legis, es posa de manifest una diferència de 4.000 euros la qual, segons manifesta l'entitat es correspon a una reserva per jubilació que ha estat aprovada pel consell. No hem disposat de cap documentació que doni suport a aquest import.

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		
	Exercici 09	Exercici 08		Exercici 09	Exercici 08
A) ACTIUS NO CORRENTS	17.593,77	33.795,87	A) PATRIMONI NET	61.805,09	-89.476,23
I IMMOBILITZAT INTANGIBLE			I CAPITAL		
4 Altres actius intangibles		516,54	1 Fons institucional	10.327,65	10.327,65
II IMMOBILITZAT TANGIBLE			V RESULTATS EXERCICIS ANTERIORS		
Instal·lacions tècniques i altre immob. Material	17.593,77	33.279,33	1 Romanent	1.214.543,17	1.214.543,17
B) ACTIUS CORRENTS	178.957,79	31.105,45	2 Resultats negatius d'exercicis anteriors	-1.314.347,05	-1.279.844,45
CRÈDITS I COMPTES PER COBRAR A CURT TERMINI			VI RESULTATS DE L'EXERCICI	151.281,32	-34.502,60
3 Resta de crèdits i comptes a cobrar		785,62	B) PASSIUS NO CORRENTS	14.859,22	29.694,04
INVERSIONS FINANCERES A CURT TERMINI			IV SUBVENCIONS	14.859,22	29.694,04
2 Resta de crèdits i comptes a cobrar			C) PASSIUS CORRENTS	119.887,25	124.683,51
V TRESORERIA	172.861,65	25.739,79	III DEUTES A CURT TERMINI		
VI AJUSTAM. PERIODIFICACIÓ	6.096,14	4.580,04	2 Deutes amb entitats de crèdit	3.166,20	4.196,99
			4 Altres	88.779,40	78.618,27
			CREDITORS COMERCIALS I ALTRES		
			V CPTES A PAGAR		
			3 Creditors variis	27.941,65	41.868,25
TOTAL ACTIU	196.551,56	64.901,32	TOTAL PASSIU	196.551,56	64.901,32

Font: Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Balanç col·legi Sagrada Família

ACTIU			PASSIU		
	Exercici 09	Exercici 08		Exercici 09	Exercici 08
A) ACTIUS NO CORRENTS	4.789,15	12.432,10	A) PATRIMONI NET	99.551,72	28.216,00
I IMMOBILITZAT INTANGIBLE			I CAPITAL		
4 Altres actius intangibles		516,54	1 Fons institucional		
II IMMOBILITZAT TANGIBLE			V RESULTATS EXERCICIS ANTERIORS		
Instal·lacions tècniques i altre immob.			1 Romanent	431.452,76	365.028,17
Material	4.789,15	11.915,56	2 Resultats negatius d'exercicis anteriors	-403.236,76	-403.236,76
B) ACTIUS CORRENTS	143.554,24	68.445,16	VI RESULTATS DE L'EXERCICI	71.335,72	66.424,59
CRÈDITS I COMPTES PER COBRAR A CURT TERMINI			B) PASSIUS NO CORRENTS	4.789,15	12.432,10
3 Resta de crèdits i comptes a cobrar		10,00	IV SUBVENCIONS	4.789,15	12.432,10
INVERSIONS FINANCERES A CURT TERMINI			C) PASSIUS CORRENTS	44.002,52	40.229,16
2 Resta de crèdits i comptes a cobrar			III DEUTES A CURT TERMINI		
V TRESORERIA	142.156,74	63.476,06	2 Deutes amb entitats de crèdit	691,96	2.024,19
VI AJUSTAM. PERIODIFICACIÓ	1.397,50	4.959,10	4 Altres	34.580,87	29.854,02
TOTAL ACTIU	148.343,39	80.877,26	V CREDITORS COMERCIALS I ALTRES CPTES A PAGAR		
			3 Creditors varis	8.650,99	8.350,95
			5 Altres	78,70	
			TOTAL PASSIU	148.343,39	80.877,26

Font: Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys col·legi M. Janer

		Exercici 09	Exercici 08
I	Ingressos d'explotació		
4	Altres ingressos d'explotació	3.565.157,00	3.356.507,72
4	Altres ingressos d'explotació	14.834,82	27.220,12
	Total ingressos d'explotació	3.579.991,82	3.383.727,84
II	Despeses d'explotació		
1	Consum de mercaderies, materies 1eres i altres materials	61.268,34	63.993,06
2	Despeses de personal		
	a) Sous i salaris i assimilats	2.865.344,98	2.788.762,32
	b) Càrregues socials	378.728,28	360.727,78
	c) Altres despeses de personal	1.780,07	2.752,48
3	Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa d'immob.		
	a) Amortització	16.202,10	28.587,41
5	Altres despeses d'explotació		
	b) Reparacions i conservació	14.902,90	21.317,47
	c) Serveis de professionals independents	3.339,03	3.175,16
	d) Subministraments	77.393,07	115.842,55
	f) Altres serveis exteriors	1.987,72	1.934,34
	Total despeses d'explotació	3.420.946,49	3.387.092,57
	Resultat de l'explotació	159.045,33	-3.364,73
III	Ingressos i despeses financeres		
1	Ingressos financers		
	b) D'altres actius financers	210,17	2.663,93
2	Despeses financeres		
	b) Altres deutes	8.283,73	33.816,36
	Resultat financer	-8.073,56	-31.152,43
IV	Altres despeses i ingressos no recurrents		
1	Altres ingressos no recurrents	309,96	14,73
2	Altres despeses no recurrents	0,41	0,17
	Total altres ingressos i despeses no recurrents	309,55	14,56
	RESULTAT DE L'EXERCICI	151.281,32	-34.502,60

Font: Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys col·legi Sagrada Família

		Exercici 09	Exercici 08
I	Ingressos d'explotació		
4	Altres ingressos d'explotació	1.434.232,00	1.360.871,28
4	Altres ingressos d'explotació	7.642,95	14.069,69
	Total ingressos d'explotació	1.441.874,95	1.374.940,97
II	Despeses d'explotació		
1	Consum de mercaderies, materies 1eres i altres materials	1.671,43	911,74
2	Despeses de personal		
	a) Sous i salaris i assimilats	1.142.444,67	1.087.828,31
	b) Càrregues socials	152.491,97	139.982,86
	c) Altres despeses de personal	3.673,60	1.242,05
3	Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa d'immob.		
	a) Amortització	7.642,95	14.069,69
5	Altres despeses d'explotació		
	b) Reparacions i conservació	3.980,45	3.257,02
	c) Serveis de professionals independents	3.339,03	3.175,16
	d) Subministraments	52.283,85	50.075,49
	f) Altres serveis exteriors	910,57	884,34
	Total despeses d'explotació	1.368.438,52	1.301.426,66
	Resultat de l'explotació	73.436,43	73.514,31
III	Ingressos i despeses financeres		
1	Ingressos financers		
	b) D'altres actius financers	126,84	470,36
2	Despeses financeres		
	b) Altres deutes	2.227,55	7.560,08
	Resultat financer	-2.100,71	-7.089,72
IV	Altres despeses i ingressos no recurrents		
1	Altres ingressos no recurrents		
2	Altres despeses no recurrents		
	Total altres ingressos i despeses no recurrents	-	-
	RESULTAT DE L'EXERCICI	71.335,72	66.424,59

Font: Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net col·legi Janer

	Exercici 09	Exercici 08
A) PATRIMONI NET		
A-1 Fons propis		
I. Capital	10.327,65	10.327,65
1. Capital escriturat	10.327,65	10.327,65
II. Prima d'emissió		
III. Reserves		
V. Resultats d'exercicis anteriors	-99.803,88	-65.301,28
1. Romanent	1.214.543,17	1.214.543,17
2. Resultats negatius	-1.314.347,05	-1.279.844,45
VI. Resultats de l'exercici	151.281,32	-34.502,60
TOTAL FONS PROPIS	61.805,09	-89.476,23
A-3		
Subvencions, donacions i llegats rebuts	14.859,22	26.694,04

Font: Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net col·legi Sagrada Família

	Exercici 09	Exercici 08
A) PATRIMONI NET		
A-1 Fons propis		
I. Capital	-	-
1. Capital escriturat	-	-
II. Prima d'emissió		
III. Reserves		
V. Resultats d'exercicis anteriors	28.216,00	-38.208,59
1. Romanent	431.452,76	365.028,17
2. Resultats negatius	-403.236,76	-403.236,76
VI. Resultats de l'exercici	71.335,72	66.424,59
TOTAL FONS PROPIS	99.551,72	28.216,00
A-3		
Subvencions, donacions i llegats rebuts	4.789,15	12.432,10

Font: Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Presentació dels comptes anuals: estat de canvis del patrimoni net

El model presentat d'estat de canvis del patrimoni net per ambdós col·legis no s'ajusta al model que figura en el Pla general de comptabilitat vigent.

Presentació dels comptes anuals: memòria

La memòria presentada per ambdós col·legis no presenta determinada informació com, la referent a transaccions amb empreses vinculades o fets posteriors, tal i com és preceptiu segons el PGC.

2.2.1. Retiment de comptes

No consta en la documentació examinada que els comptes anuals que s'han rebut hagin estat formulats o aprovats per òrgan o càrrec representant de l'ordre que gestiona els centres.

Així no consta en el llibre d'actes dels òrgans de direcció qüestions relatives a assumptes d'ordre econòmic i financer, així com d'aprovació de tràmits relacionats amb aquests assumptes.

2.2.2. Actius no corrents

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

Concepte	Col·legi M. Janer				Col·legi Sagrada Família			
	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009
Cost adquisició								
Aplicacions informàtiques	8.002,70	-	-	8.002,70	3.952,77	-	-	3.952,77
IM. INTANGIBLE BRUT	8.002,70	-	-	8.002,70	3.952,77	-	-	3.952,77
Amortització acumulada								
A.A.I.INTANGIBLE	-7.486,16	-516,54	-	-8.002,70	-3.436,23	-516,54	-	-3.952,77
A.A.I.INTANGIBLE	-7.486,16	-516,54	-	-8.002,70	-3.436,23	-516,54	-	-3.952,77
Total IM.INTANGIBLE NET	516,54	-516,54	-	-	516,54	-516,54	-	-
Cost d'adquisició								
Instal·lacions tècniques	50.116,88	-	-	50.116,88	46.391,23	-	-	46.391,23
Maquinària	50.491,37	-	-	50.491,37	16.096,62	-	-	16.096,62
Biblioteca, videoteca i equip didàctic	57.415,07	-	-	57.415,07	24.937,30	-	-	24.937,30
Equipament esportiu	19.312,93	-	-	19.312,93	9.435,35	-	-	9.435,35
Mobiliari	219.677,23	-	-	219.677,23	104.836,55	-	-	104.836,55
Equipament informàtic	48.224,00	-	-	48.224,00	8.423,68	-	-	8.423,68
Altre immobilitzat material	37.375,32	-	-	37.375,32	4.702,47	-	-	4.702,47
IM. TANGIBLE BRUT	482.612,80	-	-	482.612,80	214.823,20	-	-	214.823,20
Amortització acumulada								
A.A.I.TANGIBLE	-449.333,47	-15.685,56	-	-465.019,03	-202.907,64	-7.126,41	-	-210.034,05
A.A.I.TANGIBLE	-449.333,47	-15.685,56	-	-465.019,03	-202.907,64	-7.126,41	-	-210.034,05
Total IM.TANGIBLE NET	33.279,33	-15.685,56	-	17.593,77	11.915,56	-7.126,41	-	4.789,15

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:

Elements de l'immobilitzat pendents d'amortitzar

El Col·legi M. Janer no ha amortitzat dos elements de l'immobilitzat tangible, concretament les instal·lacions tècniques, per un import de 1.342 euros. Així mateix, tampoc s'ha enregistrat el traspàs de la subvenció de capital al resultat de l'exercici per l'import esmentat. Si bé aquest fet no altera els resultats de l'exercici, suposa que els ingressos i despeses estiguin infravalorats en aquest import.

2.2.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

El desglossament de l'epígraf de crèdits i comptes per cobrar a curt termini segons el balanç retut es resumeix en el quadre següent:

Col·legi M. Janer	Import
Resta de crèdits i comptes a cobrar	-
Total Col·legi Janer	-

Col·legi Sagrada Família	Import
Resta de crèdits i comptes a cobrar	-
Subvencions concedides	-
Total Col·legi Sagrada Família	-

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 2009 han estat de 58.290 euros, i que al tancament de l'exercici estan pendents de cobrament per un import de 56.480 euros, figuren en els registres comptables de l'ordre de l'Institut de les Germanes de la Sagrada Família i de l'Institut Sagrada Família d'Escaldes juntament amb les despeses que s'han suportat en l'aplicació de la referida ajuda.

El detall pendent de cobrament per col·legi, al tancament de l'exercici era el següent:

Entitat subvencionada	Import
Col·legi Janer	33.855,00
Col·legi Sagrada Família	22.625,00
Total	56.480,00

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família (Imports en euros)

2.2.4. Patrimoni net

Els moviments dels conceptes que corresponen al patrimoni net es resumeixen en el següent quadre:

Concepte	Col·legi M.Janer				Col·legi Sagrada Família			
	Saldo a 31/12/2008	Aplicació del resultat	Resultat exerc. 2009	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Aplicació del resultat	Resultat exerc. 2009	Saldo a 31/12/2009
Fons institucional	10.327,65	-	-	10.327,65	-	-	-	-
Resultats positius d'exercicis anteriors	1.214.543,17	-	-	1.214.543,17	365.028,17	66.424,59	-	431.452,76
Resultats negatius exercicis anteriors	-1.279.844,45	-34.502,60	-	- 1.314.347,05	- 403.236,76	-	-	-403.236,76
Resultat de l'exercici (beneficis)	-34.502,60	34.502,60	151.281,32	151.281,32	66.424,59	-66.424,59	71.335,72	71.335,72
Total	-89.476,23	-	151.281,32	61.805,09	28.216,00	-	71.335,72	99.551,72

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

2.2.5. Subvencions

El resum dels moviments de l'exercici és el següent:

Concepte	Col·legi M. Janer	Col·legi Sagrada Família
Saldo a 31 de desembre de 2008	29.694,04	12.432,10
Altes	-	-
Traspàs a resultats	14.834,82	7.642,95
Saldo al 31 de desembre de 2009	14.859,22	4.789,15

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:

Concepte	Col·legi M. Janer	Col·legi Sagrada Família
Deutes a curt termini		
Deute amb entitats de crèdit	3.166,20	691,96
Altres	88.779,40	34.580,87
Total	91.945,60	35.272,83

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família (Imports en euros)

L'entitat té formalitzades pòlisses de tresoreria amb l'entitat Crèdit Andorrà per uns límits de 600.000 i 300.000 euros pel Col·legi M. Janer i el Col·legi Sagrada Família, respectivament. D'aquests contractes no se n'informa en la memòria dels comptes anuals.

2.2.7. Creditors comercials i altres comptes a pagar

Segons el següent detall:

Concepte	Col·legi M. Janer	Col·legi Sagrada Família
Creditors		
Creditors varis	27.941,65	8.650,99
Altres	-	78,70
Total	27.941,65	8.729,69

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:

	Col·legi M. Janer		Col·legi Sagrada Família	
	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	61.268,34	63.993,06	1.671,43	911,74
Altres despeses d'explotació				
b) Reparacions i conservació	14.902,90	21.317,47	3.980,45	3.257,02
c) Serveis de professionals independents	3.339,03	3.175,16	3.339,03	3.175,16
d) Subministraments	77.393,07	115.842,55	52.283,85	50.075,49
f) Altres serveis exteriors	1.987,72	1.934,34	910,57	884,34
Total altres despeses d'explotació	97.622,72	142.269,52	60.513,90	57.392,01

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família (Imports en euros)

Prima d'assegurances

No figuren enregistrades en els comptes dels centres revisats, les despeses en concepte d'assegurança corresponents a la cobertura de l'immobilitzat. Aquestes assegurances estan incloses dins dels comptes de l'Institut de les Germanes de la Sagrada Família.

Aquestes despeses haurien de figurar comptabilitzades en els comptes de cadascun dels col·legis per la part que li correspongui.

Despeses de manteniment

Els comptes del col·legi Sagrada Família no inclouen les despeses de manteniment de l'edifici les quals les paga directament el Govern, titular de l'immoble.

2.2.9. Despeses de personal

Les despeses de personal es resumeixen a continuació:

	Col·legi M. Janer		Col·legi Sagrada Família	
	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008
Despeses de personal				
a) Sous i salaris i assimilats	2.865.344,98	2.788.762,32	1.142.444,67	1.087.828,31
b) Càrregues socials	378.728,28	360.727,78	152.491,97	139.982,86
c) Altres despeses de personal	1.780,07	2.752,48	3.673,60	1.242,05
Total despeses de personal	3.245.853,33	3.152.242,58	1.298.610,24	1.229.053,22

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família (Imports en euros)

El desglossament presenta el següent detall:

Concepte	Col·legi M.Janer		Col·legi Sagrada Família	
	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008
Sou personal docent	2.355.451,81	2.294.121,26	959.558,85	908.079,67
Sou personal auxiliar i administratiu	332.082,15	305.728,72	93.922,52	58.518,66
Sou personal neteja i manteniment	127.434,41	158.821,13	72.972,58	92.436,10
Sou personal transport escolar	-	-	9.013,77	9.099,42
Substitucions	42.398,44	21.738,53	5.169,35	17.854,82
Pastoral	479,90	300,00	-	-
Programa FEAC	5.234,17	5.978,04	-	-
Sous i salaris	2.863.080,88	2.786.687,68	1.140.637,07	1.085.988,67
CASS a càrrec de l'empresa	365.945,89	360.727,78	147.610,81	139.627,52
Altres CASS	12.782,39	-	4.881,17	355,34
CASS	378.728,28	360.727,78	152.491,98	139.982,86
Formació i perfeccionament del personal	1.600,17	2.401,23	3.493,70	1.242,05
Altres despeses socials	-	171,35	-	-
Complements extra-escolars	2.264,10	2.074,64	1.807,60	1.839,64
Permisos de treball	179,90	179,90	179,90	-
Altres despeses de personal	4.044,17	4.827,12	5.481,20	3.081,69
Total	3.245.853,33	3.152.242,58	1.298.610,25	1.229.053,22

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

2.3. Execució pressupostària

La comparació entre el pressupost dels col·legis i l'execució del mateix és la següent:

	Col·legi M. Janer			Col·legi S. Família		
	PRESSUPOST	DESPESES REAL	% EXEC.	PRESSUPOST	DESPESES REAL	% EXEC.
PERSONAL						
Personal docent	2.410.841,78	2.355.451,81	97,70%	1.021.744,04	959.558,85	93,91%
Cot. Empr. 14,5%	313.409,43	306.208,74	97,70%	132.826,72	124.742,65	93,91%
Total personal docent	2.724.251,21	2.661.660,55	97,70%	1.154.570,76	1.084.301,50	93,91%
Personal administratiu-auxiliar	356.689,78	332.082,15	93,10%	81.629,99	93.922,52	115,06%
Cot. Empr. 14,5 %	46.369,67	43.170,68	93,10%	10.611,90	12.209,93	115,06%
Total personal administratiu-auxiliar	403.059,45	375.252,83	93,10%	92.241,89	106.132,45	115,06%
Personal neteja i manteniment	158.720,91	127.434,41	80,29%	78.904,23	72.972,58	92,48%
Cot. Empr. 14,5 %	20.633,72	16.566,47	80,29%	10.257,55	9.486,44	92,48%
Total personal neteja	179.354,63	144.000,88	80,29%	89.161,78	82.459,02	92,48%
Personal transport	-	-	-	9.105,02	9.013,77	99,00%
Cot. Empr. 14,5 %	-	-	-	1.183,65	1.171,79	99,00%
Total personal transport	-	-	-	10.288,67	10.185,56	99,00%
Programa FEAC	5.870,44	5.234,17	89,16%	-	-	-
Substitucions	20.950,00	42.398,44	202,38%	7.910,00	5.169,35	65,35%
Altres CASS	1.373,74	12.782,39	930,48%	669,27	4.881,17	729,33%
Complements extra-escolars	4.696,80	2.264,10	48,21%	2.200,00	1.807,60	82,16%
Formació i perfeccionament	5.500,00	1.600,17	29,09%	4.000,00	3.493,70	87,34%
Permisos de treball	-	179,90	-	-	179,90	-
Total personal	3.345.056,27	3.245.373,43	97,02%	1.361.042,37	1.298.610,25	95,41%
FUNCIONAMENT						
Llum, aigua, telèfon. combustible	111.083,42	77.393,07	69,67%	58.476,85	52.283,85	89,41%
Material oficina, mant. fotocopies.	9.500,00	7.238,31	76,19%	5.125,00	3.980,45	77,67%
Material fungible aules	2.910,30	3.265,78	112,21%	1.310,40	1.671,43	127,55%
Piscina, producte i manteniment	2.600,00	6.323,06	243,19%	-	-	-
Primes d'assegurança (RC)	890,50	913,00	102,53%	360,25	357,50	99,21%
Subscripcions revistes	1.150,60	1.074,72	93,41%	725,00	553,07	76,29%
Col·laboradors pastoral-formació	750,00	479,90	63,99%	-	-	-
Manteniment seguretat	2.000,00	1.341,53	67,08%	-	-	-
Treballs realitzats per altres empreses (transport escolar)	64.435,90	58.002,56	90,02%	-	-	-
Assessorament qualitat (treb.real.altres empreses)	-	3.339,03	-	-	3.339,03	-
TOTAL FUNCIONAMENT	195.320,72	159.370,96	81,59%	65.997,50	62.185,33	94,22%
DESPESES FINANCERES	24.780,00	7.764,01	31,33%	7.192,12	2.100,71	29,21%
TOTAL PPP FUNCIONAMENT	3.565.156,99	3.412.508,40	95,72%	1.434.231,99	1.362.896,29	95,03%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família (Imports en euros)

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

Excedent de subvenció de funcionament

El total de la subvenció d'exploració atorgada en l'exercici 2009, destinada a despeses de funcionament, ha estat de 4.999.389 euros i, per tant, superior en 223.984 euros a les despeses executades que han estat de 4.775.405 euros. No s'ha trobat constància de la finalitat amb la qual ha estat transferit els 223.984 euros de la resta de l'import de l'excés de finançament.

Igualment, resta pendent d'aplicació els excedents de la subvenció d'exploració atorgada, segons el següent detall:

Exercici	Import
Exercici 2006	127.555
Exercici 2007	113.706
Exercici 2008	33.289
Total	274.550

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 reducció de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari"*.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

L'observació en relació amb les subvencions públiques rebudes és la següent:

El total de la subvenció d'explotació atorgada en l'exercici 2009, destinada a despeses de funcionament, ha estat de 4.999.389 euros i, per tant, superior en 223.984 euros a les despeses executades que han estat de 4.775.405 euros. No s'ha trobat constància de la finalitat amb la qual ha estat transferit els 223.984 euros de la resta de l'import de l'excés de finançament.

D'acord amb allò que preveu la llei del pressupost per l'exercici, *“un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari”*.

En relació als excedents de subvenció percebudes a l'exercici 2008, per import de 33.289 euros, a l'exercici 2007, per l'import de 113.706 euros, i a l'exercici 2006, per l'import de 127.555 euros no consten actuacions tendents a donar compliment als requeriments de la llei del pressupost. (nota 2.3)

4. CONCLUSIONS

Subjecte al destí que s'hagi previst per l'excés de subvenció detallat anteriorment, de les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que les subvencions del Govern atorgades als centres col·legi M. Janer i col·legi Sagrada Família s'han destinat raonablement a la finalitat per la qual foren concedides, de conformitat amb els principis i normes que les regulen i es justifiquen adequadament.

5. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre als col·legis M. Janer i Sagrada Família el present informe per tal que poguessin presentar les al·legacions que consideressin oportunes.

6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2009, de
**L'ESCOLA ESPECIALITZADA
NOSTRA SENYORA DE MERITXELL**

Novembre del 2010

ÍNDIX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1. Objecte i abast.....	3
1.2. Metodologia.....	3
1.3. Naturalesa jurídica.....	4
1.4. Marc jurídic.....	4
1.5. Organització i control intern.....	5
1.6. Limitacions a l'abast.....	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1. Subvencions atorgades pel Govern i la CASS.....	6
2.1.1. Subvencions d'exploració atorgades pel Govern.....	6
2.1.2. Subvencions de capital atorgades pel Govern.....	6
2.1.3. Subvencions d'exploració atorgades per la Caixa Andorrana de la Seguretat Social.....	7
2.2. Comptes anuals.....	8
2.2.1. Immobilitzat.....	13
2.2.2. Existències.....	14
2.2.3. Deutors.....	14
2.2.4. Inversions financeres temporals.....	15
2.2.5. Tresoreria.....	16
2.2.6. Patrimoni net.....	16
2.2.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis.....	17
2.2.8. Creditors a llarg termini.....	17
2.2.9. Deutes amb entitats de crèdit a curt termini.....	17
2.2.10 Creditors.....	18
2.2.11 Ingressos per vendes i prestació de serveis.....	18
2.2.12 Aprovisionaments i serveis exteriors.....	19
2.2.13 Despeses de personal.....	20
2.3. Altres aspectes a destacar.....	20
3. OBSERVACIONS	21
4. CONCLUSIONS	21
5. AL·LEGACIONS	21
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	21

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 2.b de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest òrgan fiscalitzar les subvencions, els crèdits i els ajuts amb càrrec als pressupostos dels ens públics.

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.

L'auditoria de l'Escola 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, 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 2009 objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2010, i consta entre altres de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de flux d'efectiu, estat de canvis de patrimoni net i memòria.

1.2. Metodologia

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

L'actuació portada a terme ha estat la fiscalització dels comptes de l'Escola amb l'objecte de verificar la correcta aplicació, destí i comptabilització de les subvencions i ajudes públiques. Aquestes subvencions i ajudes es materialitzen en el marc del conveni de data 2 de maig de 2002, entre l'Escola i el Govern, segons el qual aquest darrer col·labora econòmicament en cada programa, servei o tractament que rebin els beneficiaris dins dels programes: Impuls, Edes, Progrés, Trànsit, Agentas, Xeridell i Residència Albó.

Tot i que el treball s'orienta a la finalitat esmentada, en el cos de l'informe s'han inclòs aquelles observacions i incidències que, no formant part de l'abast de la fiscalització, s'han posat de manifest en la revisió que s'ha dut a terme, i que s'han d'entendre com a recomanacions de millora que es formulen a l'entitat fiscalitzada.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'Escola en l'exercici 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.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure l'11 de novembre de 2010.

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 8/2003, del 12 de juny, sobre el contracte de treball (en vigor fins el 18 de març de 2009)
- 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 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 de que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

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

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

L'organització i control intern de l'entitat s'estructura com segueix:

La Junta rectora és l'òrgan col·legiat de govern i de gestió de l'associació. Entre els seus càrrecs hi figuren un president, un vicepresident, un secretari i un tresorer.

Sota la supervisió del tresorer, l'Escola disposa d'un departament administratiu financer encapçalat per un gerent financer que, recolzat per una plantilla de dos administratives, s'encarrega d'executar els mandats de la Junta rectora en la gestió del pressupost aprovat per l'assemblea.

L'Escola no disposa de reglaments ni normes internes que regeixin el seu funcionament.

Utilitza un aplicatiu comptable pel registre de les operacions. Disposa d'un manual de procediments per les compres.

1.6. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball s'ha posat de manifest la següent limitació:

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no ha respòs a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Subvencions atorgades pel Govern i la CASS

2.1.1. Subvencions d'exploració atorgades pel Govern

Les subvencions d'exploració atorgades pel Govern a l'entitat fiscalitzada es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Import concedit 2009	Pendent de cobrament 2009
Ministeri d'Educació i Cultura	1.722.589,13	301.837,40
Quotes Ministeri d'Educació	1.684.088,78	280.350,48
Transport escolar	34.460,27	17.446,84
Beques Menjador	4.040,08	4.040,08
Ministeri de Salut i Benestar	772.449,54	148.109,13
Total	2.495.038,67	449.946,53

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

De la comparació dels imports concedits 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 112.770 euros inferior al que reconeix Govern en la resposta a la circularització. La diferència correspon a factures de l'exercici 2008 que Govern ha liquidat al 2009 per un import de 115.856 euros, i a una factura de 3.086 euros que l'Escola té registrada a la comptabilitat al mes de novembre i Govern no reconeix.

2.1.2. Subvencions de capital atorgades pel Govern

Les subvencions de capital atorgades pel Govern a l'entitat fiscalitzada es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Import concedit 2009	Pendent de cobrament 2009
Ampliació de l'escola	83.536,53	-
Total	83.536,53	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

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 480.908 euros, pel que hauria d'haver reconegut drets de cobrament i subvenció de capital per import de 397.372 euros.

2.1.3. Subvencions d'explotació atorgades per la Caixa Andorrana de la Seguretat Social

Els imports que figuren comptabilitzats per aquest concepte són els següents:

Concepte	Import concedit 2009	Pendent de cobrament 2009
Caixa Andorrana de la Seguretat Social (CASS)	1.318.527,19	111.355,70
Total	1.318.527,19	111.355,70

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	2009	2008
ACTIUS NO CORRENTS	2.078.589,26	2.326.347,41
Immobilitzat Intangible	4.166,43	4.644,75
Aplicacions Informàtiques	10.369,17	10.352,77
Amort. Acum. Immobilitzat Immaterial	-6.202,74	-5.708,02
Immobilitzat Tangible	2.073.125,83	2.320.405,66
Donació Terreny	1,00	1,00
Edificis i Instal·lacions	4.329.611,86	3.947.538,84
Mobiliari	134.095,94	130.518,23
Equips Informàtics	80.003,81	74.775,41
Maquinària	138.442,03	137.333,03
Utilatge	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	65.486,76	66.212,20
Amort. Acum. Immobilitzat Material	-2.786.794,03	-2.148.251,51
Immobilitzacions Financeres	1.297,00	1.297,00
Dipòsits i Finances Constituïts a Llarg Termini	1.297,00	1.297,00
ACTIUS CORRENTS	756.571,28	840.739,20
Existències	14.263,50	16.455,11
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	671.255,62	752.069,37
Clients	86.504,52	84.883,45
Deutors	59.547,60	52.797,84
Provisió per Operacions de Tràfic Deutors	-17.954,67	-16.524,40
Administració Pública	561.302,23	649.056,54
Provisió per Operacions de Tràfic Admin. Públiques	-18.144,06	-18.144,06
Tresoreria	67.562,78	69.666,64
Dipòsit Or "Crèdit Andorrà"	12.421,38	19.706,05
Caixa	4.006,59	3.930,58
Bancs	51.134,81	46.030,01
Ajustaments per periodificació	3.489,38	2.548,08
TOTAL ACTIU	2.835.160,54	3.167.086,61

PASSIU	2009	2008
PATRIMONI NET	-621.593,43	-606.576,31
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-550.123,72	-591.071,81
Resultat de l'exercici	-71.469,71	-15.504,50
PASSIUS NO CORRENTS	1.798.136,31	2.562.988,36
Deutes a ll/t	147.724,06	233.868,62
Préstec a ll/t Crèdit Andorrà	147.724,06	233.868,62
Subvencions	1.650.412,25	2.329.119,74
Subvencions en Capital	1.530.139,31	2.187.292,23
Donatius	12.421,38	19.706,05
Ingressos diferits per donacions	107.851,56	122.121,46
PASSIUS CORRENTS	1.658.617,66	1.210.674,56
Deutes a c/t	1.071.229,99	952.934,23
Bancs	727.417,83	501.766,08
Xecs pendents de càrrec	2.475,31	567,54
Préstec c/t Crèdit Andorrà	89.440,97	91.246,86
Deute c/t Crèdits Disposats	250.000,00	350.000,00
Interessos a c/t amb Entitats de Crèdit	1.895,88	9.353,75
Creditors comercials i altres comptes a pagar	584.253,17	255.192,33
Creditors	453.202,33	110.601,63
INAF Creditor 5% CASS Article 18	2.693,51	1.151,27
Seguretat Social, creditora	103.505,62	90.791,22
Alumnes Residència	18.243,81	17.128,23
Remuneracions Pendents de Pagament	6.607,90	35.519,98
INGRESSOS ANTICIPATS	3.134,50	2.548,00
TOTAL PASSIU	2.835.160,54	3.167.086,61

Font: EENSM
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

	2009	2008
INGRESSOS	4.637.866,29	4.514.485,82
Ingressos Ministeri Salut i Benestar	772.449,54	747.022,42
Ingressos Ministeri Educació i Transport, Ministeri Educació	1.684.088,78	1.676.709,31
Ingressos CASS	34.460,27	32.048,46
Ing. Dept. d'Educació de la	1.318.527,19	1.287.136,35
Ingressos 10% CASS Pares	19.668,35	7.101,00
Ingressos Menjador Quotes	55.184,36	54.007,62
Ingressos Pares Quotes	48.531,97	52.103,23
Quotes Socis	119.936,18	116.350,59
Vendes Mercaderia	20.763,25	20.801,83
Prestació Serveis	100.597,47	101.319,67
Ingressos Donacions Trasp. Rtats. Exercici	325.045,50	319.417,12
Altres Ingressos	132.762,94	92.538,70
Excés provisió insolvències de tràfic	3.144,12	4.768,93
	2.706,37	3.160,59
DESPESES	4.708.962,47	4.519.293,60
Aprovisionaments	148.084,72	167.071,82
Despeses salarials	4.067.438,86	3.877.474,64
Despeses salaris personal	3.654.685,25	3.432.950,22
Cobertura 100% salaris	10.248,93	35.665,07
Formació personal	4.766,09	4.588,51
Sous i salaris Xeridell	61.272,36	68.396,23
Sous i salaris Agentas	336.466,23	335.874,61
Amortitzacions	153.741,26	112.313,31
Dotació amort. immob. immaterial	592,04	570,81
Dotació amort. immob. material	20.386,28	18.213,44
Dotació amort. donacions	132.762,94	92.538,70
Pèrdues procedents immob.	-	990,36
Deteriorament del circulant	5.747,22	7.736,10
Dotació provisió insolvències de	4.136,64	1.486,06
Pèrdues per crèdits incobrables	1.610,58	6.250,04
Altres despeses d'explotació	333.950,41	354.697,73
Arrendaments	7.185,30	7.194,01
Serveis Exteriors	260.760,83	269.237,76
Comunicació i Altres Serveis	48.244,20	55.505,52
Tributs	6.077,09	5.943,27
Impostos Indirectes Suportats	11.169,14	16.331,20
Altres Despeses	513,85	485,97
RESULTATS D'EXPLOTACIÓ	-71.096,18	-4.807,78
RESULTATS FINANCERS	-22.277,47	-53.474,22
Despeses Financeres	-22.139,81	-54.691,88
Ingressos Financers	2,91	13,78
Diferències de canvi de divises	-140,57	1.203,88
RESULTATS DE LES OPERACIONS	-93.373,65	-58.282,00
ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	21.903,94	42.777,50
Ingressos per donatius	21.848,94	32.890,49
Ingressos extraordinaris	55,00	1.560,01
Despeses extraordinàries	-	-1.206,80
Resultat d'exercicis anteriors	-	9.533,80
RESULTAT DEL PERÍODE	-71.469,71	-15.504,50

Font: EENSM
(Imports en euros)

Estat de canvis de Patrimoni net

	Capital	Prima d'emissió	Reserva revalorització	Altres reserves	Instruments capital propi	Resultats exerc. Ant	Altres aport socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
31/12/2007	-	-	-	-	-	-326.197,51	-	-199.234,52	-	-525.432,03
Ajustament per canvis de criteris comptables 2007 i anteriors	-	-	-	-	-	-65.639,78	-	-	-	-65.639,78
Ajustament per errors 2007 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
01/01/2008	-	-	-	-	-	-391.837,29	-	-199.234,52	-	-591.071,81
Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	-15.504,50	-	-15.504,50
Ingr. i despeses en patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions amb socis i propietaris (aplicació de resultats)	-	-	-	-	-	-199.234,52	-	199.234,52	-	-
31/12/2008	-	-	-	-	-	-591.071,81	-	-15.504,50	-	-606.576,31
Ajustament per canvis de criteris comptables 2008 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustament per errors 2008 i anteriors	-	-	-	-	-	51.349,88	-	-	-	51.349,88
01/01/2009	-	-	-	-	-	-539.721,93	-	-15.504,50	-	-555.226,43
Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	-71.469,71	-	-71.469,71
Ingr. i despeses en patrimoni net	-	-	-	-	-	5.102,71	-	-	-	5.102,71
Operacions amb socis i propietaris (aplicació de resultats)	-	-	-	-	-	-15.504,50	-	15.504,50	-	-
31/12/2009	-	-	-	-	-	-550.123,72	-	-71.469,71	-	-621.593,43

Font: EENSM
(Imports en euros)

Estat de flux d'efectiu

	2009
1. Resultat del període	-71.469,71
2. Ajustaments del resultat	153.290,30
a) Amortitzacions d'immobilitzat intangible i tangible	153.741,26
b) Correccions valoratives per deteriorament	-
c) Variació de provisions	1.430,27
d) Imputació de subvencions	-132.762,94
Subvenció BPA Xeridell	14.495,99
Altres subvencions	88.864,97
e) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible	-
f) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-
g) Ingressos financers	-2,91
h) Despeses financeres	22.280,38
i) Diferències de canvi	140,57
j) Variació de valor raonable en instruments financers	-
k) Altres ingressos i despeses	5.102,71
3. Canvis en capital corrent	411.113,13
a) Existències	2.191,61
b) Deutors i altres comptes a cobrar	-8.370,83
c) Altres actius corrents	86.813,01
d) Creditors i altres comptes a pagar	343.432,70
e) Altres passius corrents	-12.953,36
f) Altres actius i passius no corrents	-
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	-22.277,47
a) Pagaments d'interessos	-22.280,38
b) Cobraments de dividends	-
c) Cobraments d'interessos	2,91
d) Altres pagaments (cobraments)	-
5. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	470.656,25
6. Pagaments per inversions	-499.877,03
a) Empreses del grup i associades	-
b) Immobilitzat intangible	-3.216,40
c) Immobilitzat tangible	-493.408,63
d) Inversions immobiliàries	-
e) Altres actius financers	-
f) Altres actius no corrents en venda	-
g) Altres actius	-3.252,00
7. Cobraments per desinversions	-
8. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	-499.877,03
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	-
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	-193.017,36
a) Emissió	-
b) Devolució i amortització	-
i. Obligacions i valors similars	-
ii. Deutes amb entitats de crèdit	-193.017,36
iii. Deutes amb empreses del grup i associades	-
iv. Altres	-
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-
12. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	-193.017,36
D) EFECTE DE LES VARIACIONS DEL TIPUS DE CANVI	-140,57
E) AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	-222.378,71
Efectiu o equivalents a l'inici del període	-452.373,03
Efectiu o equivalents al final del període	-674.751,74

Font: EENSM
(Imports en euros)

2.2.1 Immobilitzat

Els moviments de l'immobilitzat intangible en l'exercici 2009 han estat els següents:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Reclass.	Saldo a 31/12/2009
Aplicacions informàtiques	10.352,77	3.216,40	-3.200,00	-	10.369,17
Immobilitzat intangible brut	10.352,77	3.216,40	-3.200,00	-	10.369,17
Amort. acum. immob. Intangible	-5.708,02	-1.188,01	693,29	-	-6.202,74
Total immobilitzat intangible net	4.644,75	2.028,39	-2.506,71	-	4.166,43

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

Els moviments de l'immobilitzat tangible en l'exercici 2009 han estat els següents:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Reclass.	Saldo a 31/12/2009
Donació terreny	1,00	-	-	-	1,00
Construccions	3.947.538,84	482.248,47	-100.175,45	-	4.329.611,86
Maquinària	137.333,03	1.109,00	-	-	138.442,03
Utilatge	6.030,10	-	-	-	6.030,10
Altres Instal·lacions	21.276,78	-	-	-	21.276,78
Mobiliari	130.518,23	3.577,71	-	-	134.095,94
Equips per a processos d'informació	74.775,41	5.228,40	-	-	80.003,81
Elements de transport	84.971,58	-	-	-	84.971,58
Altre Immobilitzat	66.212,20	1.245,05	-1.970,49	-	65.486,76
Immobilitzat tangible brut	4.468.657,17	493.408,63	-102.145,94	-	4.859.919,86
Amort. Acum. Immob. Tangible	-2.148.251,51	-152.766,57	102.145,94	-587.921,89	-2.786.794,03
Total immobilitzat tangible net	2.320.405,66	340.642,06	-	-587.921,89	2.073.125,83

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 2009 és la següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2009
Dipòsits constituïts a llarg termini	1.297,00	-	-	-	1.297,00
Total immobilitzacions financeres	1.297,00	-	-	-	1.297,00

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 2009 és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Mercaderies (Xeridell)	14.263,50	16.455,11	-2.191,61
Total	14.263,50	16.455,11	-2.191,61

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

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

Inventari d'existències

L'Escola no elabora un inventari permanent que permeti verificar les entrades i sortides de mercaderies des de la data del tancament, així com els preus d'aquestes operacions, pel que no ha pogut ser analitzada la raonabilitat de les existències a la data del tancament ni de les seves variacions.

Així mateix, no consta l'existència de controls sobre la obsolescència dels elements que formen part de l'inventari.

2.2.3 Deutors

El saldo de deutors que figura a l'actiu del balanç es desglossa com segueix:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Clients Xeridell	46.366,55	42.049,80	4.316,75
Clients Agentas	40.137,97	42.833,65	-2.695,68
Clients	86.504,52	84.883,45	1.621,07
Deutors varis	23.380,19	27.062,89	-3.682,70
Deutors per retorns quotes Escola	6.085,50	4.418,12	1.667,38
Deutors per retorns quotes residència Albó	14.416,37	14.531,50	-115,13
Deutors fulls grocs residència Albó	15.665,54	6.785,33	8.880,21
Deutors	59.547,60	52.797,84	6.749,76
Ministeri d'Educació i Cultura	301.837,40	455.815,66	-153.978,26
Ministeri de Salut	148.109,13	81.375,29	66.733,84
Caixa Andorrana de la Seguretat Social	111.355,70	111.865,59	-509,89
Administracions Públiques	561.302,23	649.056,54	-87.754,31
Provisions per insolvències de tràfic	-17.954,67	-16.524,40	-1.430,27
Provisions	-17.954,67	-16.524,40	-1.430,27
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	671.255,62	752.069,37	-80.813,75

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 2009:

Ministeri d'Educació i Cultura

Descripció	Import
Saldo comptable	301.837,40
Saldo segons resposta Ministeri d'Educació i Cultura	298.751,78
Diferència	3.085,62

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

La diferència correspon a una factura que l'Escola ha comptabilitzat al mes de novembre per un import de 3.086 euros i Govern no reconeix en la seva resposta.

Ministeri de Salut, Benestar i Treball

Descripció	Import
Saldo comptable	148.109,13
Saldo segons resposta Ministeri de Salut	130.199,64
Diferència	17.909,49

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

La diferència correspon a una factura de l'exercici 2004, per un import de 18.144 euros, que figura dotada a insolvències per l'Escola, i a un abonament de 235 euros del programa Agentas.

2.2.4 Inversions financeres temporals

El resum de les inversions financeres temporals a 31 de desembre de 2009 és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Dipòsit or "Crèdit Andorrà"	12.421,38	19.706,05	-7.284,67
Total	12.421,38	19.706,05	-7.284,67

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

La variació registrada en l'exercici es correspon a la minusvàlua per actualització al valor de mercat del valor comptable del lingot d'or del qual és propietària la institució. L'actualització de valor s'ha fet amb càrrec a un compte d'ingressos a distribuir en diferents exercicis.

2.2.5 Tresoreria

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Caixa	4.006,59	3.930,58	76,01
Bancs	51.134,81	46.030,01	5.104,80
Total	55.141,40	49.960,59	5.180,81

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'avalis

L'entitat ha comptabilitzat com menor import de les existències de tresoreria amb contrapartida al compte "1890001" "Garanties financeres a llarg termini" el avalis concedits per una entitat bancària a favor de Govern (Gestor privat de residus i Gestió de residus) per un import de 3.252 euros.

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 dels fons propis es resumeixen en el següent quadre:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Aplicació resultats	Reclass.	Resultat de l'exercici	Saldo a 31/12/2009
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-591.071,81	-15.504,50	56.452,59	-	-550.123,72
Resultats període	-15.504,50	15.504,50	-	-71.469,71	-71.469,71
Total	-606.576,31	-	56.452,59	-71.469,71	-621.593,43

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 2009, la comptabilitat de l'Escola presenta un fons de maniobra negatiu per un import de 902.046 euros. A l'import anterior, d'acord amb el que s'assenyala a la nota 2.1.2, caldria addicionar la quantia de 397.372 euros, pel que el fons de maniobra seria negatiu en 504.674 euros. Aquest fet pot suposar que l'entitat incorri en dificultats per atendre les seves obligacions de pagament a curt termini.

2.2.7 Ingressos a distribuir en diferents exercicis

Els moviments d'aquest epígraf es resumeixen en el següent quadre:

Concepte	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2009
Subvencions de capital sector públic	2.187.292,23	83.536,53	-740.689,45	-	1.530.139,31
Donatius	19.706,05	-	-7.284,67	-	12.421,38
Ingressos diferits per donacions	122.121,46	60.021,88	-74.291,78	-	107.851,56
Total	2.329.119,74	143.558,41	-822.265,90	-	1.650.412,25

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 Creditors a llarg termini

La composició del saldo al tancament de l'exercici 2009 és:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Préstec Crèdit Andorrà	147.724,06	233.868,62	-86.144,56
Total	147.724,06	233.868,62	-86.144,56

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell (Imports en euros)

2.2.9 Deutes amb entitats de crèdit a curt termini

El detall dels saldos que componen aquesta rúbrica és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Préstec Crèdit Andorrà	89.440,97	91.246,86	-1.805,89
Deute c/t crèdits disposats	250.000,00	350.000,00	-100.000,00
Bancs (saldos creditors)	729.893,14	502.333,62	227.559,52
Interessos a c/t amb entitats de crèdit	1.895,88	9.353,75	-7.457,87
Total	1.071.229,99	952.934,23	118.295,76

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell (Imports en euros)

2.2.10 Creditors

Els deutes amb tercers per béns i serveis a la data de tancament de l'exercici, són els següents:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Creditors per prestacions de serveis	453.202,33	110.601,63	342.600,70
INAF Creditors 5% CASS article 18	2.693,51	1.151,27	1.542,24
Deutes amb alumnes Residència	18.243,81	17.128,23	1.115,58
Pagaments diferits (CASS desembre)	103.505,62	90.791,22	12.714,40
Remuneracions pendents de pagament	6.607,90	35.519,98	-28.912,08
Total	584.253,17	255.192,33	329.060,84

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.

2.2.11 Ingressos per vendes i prestació de serveis

El desglossament dels ingressos per vendes i prestació de serveis és el següent:

Descripció	2009	2008	Variació
Ministeri Salut, Benestar Social i Família	772.449,54	747.022,42	25.427,12
Ministeri d'Educació i Formació Professional	1.684.088,78	1.676.709,31	7.379,47
Caixa Andorrana de Seguretat Social	1.318.527,19	1.287.136,35	31.390,84
Departament d'Educació de la Generalitat	19.668,35	7.101,00	12.567,35
Menjador quotes	48.531,97	52.103,23	-3.571,26
Pares quotes	175.120,54	170.358,21	4.762,33
Quotes socis	20.763,25	20.801,83	-38,58
Transport	34.460,27	32.048,46	2.411,81
Vendes mercaderia	100.597,47	101.319,67	-722,20
Prestació serveis	325.045,50	319.417,12	5.628,38
Total	4.499.252,86	4.414.017,60	85.235,26

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

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

Principi de meritament

L'entitat comptabilitza els ingressos acreditats pels serveis per compte del Govern en el mes següent al seu meritament. Si bé el compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici conté ingressos corresponents a dotze mensualitats, l'entitat tindria ingressos meritats i imports pendents de cobrament per import de 54.586 euros pendent de registrar i ha comptabilitzat com a ingressos de l'exercici 51.869 euros meritats en exercicis anteriors.

2.2.12 Aprovisionaments i serveis exteriors

El següent quadre resumeix les despeses per aprovisionaments i serveis exteriors:

Descripció	2009	2008	Variació
Compres	144.712,54	140.336,31	4.376,23
Despeses compres	1.180,57	467,87	712,7
Variació d'existències	2.191,61	26.267,64	-24.076,03
Aprovisionaments	148.084,72	167.071,82	-18.987,10
Arrendaments	7.185,30	7.194,01	-8,71
Reparació i conservació	54.973,48	63.501,20	-8.527,72
Serveis de professionals independents	106.922,34	82.643,09	24.279,25
Assegurances	9.517,44	7.269,61	2.247,83
Serveis bancaris i similars	136,11	235,88	-99,77
Publicitat, propaganda i relacions públiques	3.787,61	4.161,05	-373,44
Subministraments	85.423,85	111.426,93	-26.003,08
Comunicacions i altres serveis	48.244,20	55.505,52	-7.261,32
Altres despeses	513,85	485,97	27,88
Serveis exteriors	316.704,18	332.423,26	-15.719,08
Tributs	6.077,09	5.943,27	133,82
Impostos indirectes suportats	11.169,14	16.331,20	-5.162,06
Tributs	17.246,23	22.274,47	-5.028,24
Total	482.035,13	521.769,55	-39.734,42

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	2009	2008	Variació
Sous i salaris personal	3.255.967,26	3.084.874,91	171.092,35
Sous i salaris usuaris	370.169,40	373.885,45	-3.716,05
Previsió salaris litigi	-	-	-
Sous i salaris	3.626.136,66	3.458.760,36	167.376,30
CASS Sous i salaris personal	428.774,88	403.585,40	25.189,48
CASS Sous i salaris usuaris	27.569,19	30.385,39	-2.816,20
Previsió CASS litigi	-	-	-
Seguretat Social	456.344,07	433.970,79	22.373,28
Altres despeses socials	4.766,09	4.588,51	177,58
Retenció 1%	-19.807,96	-19.845,02	37,06
Total	4.067.438,86	3.877.474,64	189.964,22

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 19.808 euros.

Contractes de personal

L'Escola Meritxell no disposa de contractes laborals formalitzats per aquells treballadors fixos que es van incorporar als seus llocs de treball l'any 2004 o anteriors. En atenció al que disposa, l'article 12 de la Llei del Codi de relacions laborals, el centre hauria de formalitzar els referits contractes amb els seus treballadors.

2.3. Altres aspectes a destacar

Execució pressupostària

Els estats financers i la memòria anual de l'exercici 2009 no presenten l'execució pressupostària corresponent.

3. OBSERVACIONS

L'entitat enregistra les subvencions en capital destinades al finançament de les obres d'ampliació de l'escola en el moment del seu cobrament. Atenent al volum d'inversió efectuat i justificat davant el Govern, a 31 de desembre de 2009 hauria acreditat subvenció en capital per import 397.372 euros superior al reconegut. (nota 2.1.2)

4. CONCLUSIONS

De les revisions efectuades d'acord amb els procediments d'auditoria es desprèn que les subvencions públiques atorgades a l'Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell durant l'exercici 2009 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.