

**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 2012**

## Índex

Govern d'Andorra .....	3
Tribunal Constitucional.....	146
Caixa Andorrana de la Seguretat Social (CASS) .....	181
Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya (EFPEM) ....	247
Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA) .....	277
Institut d'Estudis Andorrans (IEA).....	337
Institut Nacional Andorrà de Finances (INAF) .....	373
Residència Solà d'Enclar (RSE).....	404
Servei Andorrà d'Atenció Sanitària (SAAS).....	441
Servei de Telecomunicacions d'Andorra (STA).....	490
Universitat d'Andorra.....	537
Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU .....	574
Andorra Turisme, SAU .....	606
Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA .....	637
Ràdio i Televisió d'Andorra, SA (RTVA,SA).....	669
Ramaders d'Andorra, SA.....	705
Fundació OMT. Themis .....	738
Col·legi Sant Ermengol .....	773
Col·legis M. Janer i Sagrada Família .....	797
Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell .....	826

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

## **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2012, del  
**GOVERN D'ANDORRA**

Juny del 2013

## ÍNDEX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ</b> .....	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast .....	4
1.2. Metodologia .....	4
1.3. Marc jurídic .....	5
1.4. Organització i control intern .....	7
1.5. Limitacions a l'abast .....	7
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA</b> .....	<b>8</b>
2.1. Pressupost de l'exercici .....	8
2.1.1. Pressupost inicial .....	8
2.1.2. Modificacions pressupostàries .....	9
2.1.3. Despeses plurianuals .....	19
2.2. Liquidació del pressupost .....	20
2.2.1. Impostos directes i indirectes .....	23
2.2.2. Taxes i altres ingressos .....	24
2.2.3. Transferències corrents d'ingressos .....	25
2.2.4. Ingressos patrimonials .....	25
2.2.5. Despeses de personal .....	26
2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis .....	31
2.2.7. Transferències i subvencions atorgades .....	33
2.2.8. Inversions reals .....	40
2.2.9. Actius financers .....	43
2.2.10. Passius financers i despeses financeres .....	43
2.3. Comptes anuals .....	45
2.3.1. Immobilitzat .....	50
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius .....	60
2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis .....	61
2.3.4. Deutors, vendes i ingressos .....	61
2.3.5. Tresoreria i comptes financers .....	62
2.3.6. Fons propis .....	64
2.3.7. Provisions per a riscos i despeses .....	66
2.3.8. Endeutament .....	67
2.3.9. Creditors a llarg termini .....	72
2.3.10. Creditors a curt termini .....	72
2.3.11. Resultats extraordinaris .....	74
2.4. Estat del romanent de tresoreria .....	76
2.5. Contractació pública .....	77
2.6. Altres observacions .....	80
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals .....	85
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS</b> .....	<b>92</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS</b> .....	<b>92</b>
<b>5. CONCLUSIONS</b> .....	<b>97</b>
<b>6. AL·LEGACIONS</b> .....	<b>97</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES</b> .....	<b>139</b>

## Abreviacions

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

# 1. INTRODUCCIÓ

## 1.1. Objecte i abast

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

L'auditoria del Govern forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2012, 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 2012.

La liquidació de comptes del Govern corresponent a l'exercici 2012 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 28 de març de 2013 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions de gestió, i l'estat del romanent de tresoreria.

## 1.2. Metodologia

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

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

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

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Govern en l'exercici 2012 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències del Govern va concloure el 14 de juny de 2013.

### **1.3. Marc jurídic**

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

- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de bases de l'ordenament tributari, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei del Govern, de 15 de desembre de 2000
- Llei de la funció pública, de 15 de desembre de 2000
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny de modificació de l'article 7 de la LQTC
- 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
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques

- 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
- 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 11/2010, del 22 d'abril, de modificació de la Llei 27/2008, del 20 de novembre, d'impostos especials
- Llei 55/2010, del 22 de setembre, de modificació de la Llei 5/2008, del 15 de maig, d'acompanyament del Projecte de Llei del pressupost 2008 sobre les noves formes de contractació i finançament d'obres públiques
- Llei 93/2010, del 16 de desembre, de mesures de promoció de l'activitat econòmica i social, i de racionalització i d'optimització dels recursos de l'administració
- Llei 94/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals
- Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats
- Llei 96/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques
- Llei 17/2011, de l'1 de desembre, de modificació de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats
- Llei 18/2011, de l'1 de desembre, de modificació de la Llei 94/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals
- Llei 19/2011, de l'1 de desembre, de modificació de la Llei 96/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques
- Llei 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici 2012



## 1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

## 1.5. Limitacions a l'abast

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

- En l'administració i custòdia dels béns que integren el seu immobilitzat, el Govern no disposa d'instruments ni de procediments de control suficients que ens permetin manifestar-nos sobre la raonabilitat i integritat de l'immobilitzat reflectit en el balanç així com de la seva valoració. Així, la subadministració de l'immobilitzat es constitueix, principalment, del detall de les transaccions que han originat anotacions comptables en el balanç, sense incloure, sovint, detalls dels béns que l'integren, la seva ubicació, informació sobre l'estat d'ús, etc. Igualment, no consta que l'entitat tingui implantats procediments de revisió periòdica dels seus béns i de la bondat de la seva subadministració de l'immobilitzat
- A la data del nostre informe, vuit dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis
- A la data del nostre informe, sis entitats financeres relacionades amb les ambaixades que presenten en el balanç a 31 de desembre de 2012 un saldo deutor per un import total de 1.379.512 euros no han respost a la circularització efectuada

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Pressupost de l'exercici

#### 2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despesa	Pressupost Inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost Inicial
<b>DESPESES</b>		<b>INGRESSOS</b>	
1 Despeses de personal	96.639.607,99	1 Impostos directes	25.851.269,35
2 Consums de béns corrents	45.958.927,01	2 Impostos indirectes	276.920.957,25
3 Despeses financeres	33.931.150,41	3 Taxes i altres ingressos	20.346.404,19
4 Transferències corrents	133.860.714,92	4 Transferències corrents	22.041,85
		5 Ingressos patrimonials	10.774.227,49
<b>Despeses corrents</b>	<b>310.390.400,33</b>	<b>Ingressos corrents</b>	<b>333.914.900,13</b>
6 Inversions reals	35.917.103,66	6 Alienació d'inversions	-
7 Transferències de capital	46.313.630,73	7 Transferències de capital	-
8 Actius financers	214.678,00	8 Actius financers	60.810,64
9 Passius financers	254.200.303,34	9 Passius financers	313.060.405,29
<b>Despeses de capital</b>	<b>336.645.715,73</b>	<b>Ingressos de capital</b>	<b>313.121.215,93</b>
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>647.036.116,06</b>	<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>647.036.116,06</b>

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

#### *Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost*

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

#### *Estructura pressupostària*

La normativa bàsica en relació a la gestió economicofinancera de les entitats públiques d'àmbit estatal es recull en la LGFP, el PGCP i la Llei de pressupost vigent per a l'exercici. Cap d'aquests textos defineix una estructura pressupostària. Es recomana que s'aprovi una estructura pressupostària d'obligat compliment, que hauria de definir de forma clara els comptes pressupostaris que s'han d'utilitzar en l'elaboració del pressupost, tant per ingressos com per despeses, i la correlació amb els comptes definits en el PGCP.

## 2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

### *Estat d'ingressos del pressupost*

Capítol	Pressupost Inicial	Modificacions	Pressupost final
<b>INGRESSOS</b>			
1 Impostos directes	25.851.269,35	-	25.851.269,35
2 Impostos indirectes	276.920.957,25	-	276.920.957,25
3 Taxes i altres ingressos	20.346.404,19	-	20.346.404,19
4 Transferències corrents	22.041,85	-	22.041,85
5 Ingressos patrimonials	10.774.227,49	-	10.774.227,49
<b>Ingressos corrents</b>	<b>333.914.900,13</b>	-	<b>333.914.900,13</b>
6 Alienació d'inversions	-	-	-
7 Transferències de capital	-	-	-
8 Actius financers	60.810,64	-	60.810,64
9 Passius financers	313.060.405,29	-	313.060.405,29
<b>Ingressos de capital</b>	<b>313.121.215,93</b>	-	<b>313.121.215,93</b>
<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>647.036.116,06</b>	-	<b>647.036.116,06</b>

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

### Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Reconducció del pressupost	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdit	Pressupost final
<b>DESPESES</b>									
1 Despeses personal	96.639.607,99	311.384,46	-	-	-	5.458,83	9.983,47	1.022.600,30	97.989.035,05
2 Despeses en béns corrents	45.958.927,01	2.612.090,84	-	-	222.402,16	195.666,91	19.743,00	-1.257.316,33	47.751.513,59
3 Despeses financeres	33.931.150,41	15.588,38	-	-	-	61,64	-	1.420,87	33.948.221,30
4 Transferències corrents	133.860.714,92	5.396.268,97	-	-	1.882.772,20	55.999,43	101.610,06	257.505,42	141.554.871,00
<b>Despeses corrents</b>	<b>310.390.400,33</b>	<b>8.335.332,65</b>	-	-	<b>2.105.174,36</b>	<b>257.186,81</b>	<b>131.336,53</b>	<b>24.210,26</b>	<b>321.243.640,94</b>
6 Inversions reals	35.917.103,66	132.858.102,04	494.140,50	-	-222.402,16	-234.068,99	8.387,04	5.900,00	168.827.162,09
7 Transferències de capital	46.313.630,73	831.876,00	-	-	-	-65.212,30	-	-30.110,26	47.050.184,17
8 Actius financers	214.678,00	-	-	4.382.879,14	-	42.094,48	120.202,37	-	4.759.853,99
9 Passius financers	254.200.303,34	-	-	-	-	-	94.963.800,00	-	349.164.103,34
<b>Despeses de capital</b>	<b>336.645.715,73</b>	<b>133.689.978,04</b>	<b>494.140,50</b>	<b>4.382.879,14</b>	<b>-222.402,16</b>	<b>-257.186,81</b>	<b>95.092.389,41</b>	<b>-24.210,26</b>	<b>569.801.303,59</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>647.036.116,06</b>	<b>142.025.310,69</b>	<b>494.140,50</b>	<b>4.382.879,14</b>	<b>1.882.772,20</b>	<b>-</b>	<b>95.223.725,94</b>	<b>-</b>	<b>891.044.944,53</b>

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

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

#### *Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos*

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

#### *Registre i presentació dels suplementos de crèdit*

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 2012 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 2012, s'ha aprovat suplementos de crèdit per import de 2.105.174 euros, dels quals un import de 222.402 euros ha estat finançat per transferència d'altres crèdits. D'acord amb l'anterior, el total dels suplementos de crèdit que figura a l'estat retut, estaria minorat en l'import de 222.402 euros, el quals s'haurien de reflectir de forma diferenciada com a baixes de consignació.

#### *Crèdits reconduïts al pressupost 2012*

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 2012 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 2010 i anteriors reconduïts al pressupost de 2012

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

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

De la revisió dels compromisos reconduïts a l'exercici fiscalitzat, s'ha observat l'existència de crèdits reconduïts que financen compromisos de despesa corrent que provenen de l'exercici 2010 i anteriors.

Exercici reconduït	Núm. de compromís 2011	Descripció del compromís	Exercici inicial	Import reconduït	Import liquidat
2011	5172	Formació lot 1.1	2010	2.269,93	2.269,93
2011	5173	FORMACIÓ LOT 1.2	2010	4.237,27	4.237,27
2011	5174	Formació lot 1.3	2010	6.894,63	6.894,63
2011	5176	Formació lot 1.5	2010	3.075,00	3.075,00
2011	5177	Formació lot 1.6	2010	2.214,00	2.214,00
2011	5196	Altres Llengües	2010	15,50	15,50
2011	5327	Treballs de vigilància	2010	10.075,00	-
2011	5342	MILLORA PROG.INF. EPF-EFT LOT 3	2010	7.873,32	7.873,32
2011	5374	ISI SUPORTAT AUDITORIA ISO 9001	2010	85,94	85,94
2011	5375	DIETES AUDITORS	2010	47,45	47,45
2011	5492	Pla acció de l'OACI. Auditoria	2007	7.000,00	7.000,00
2011	5493	ISI Pla acció de l'OACI	2007	280,00	280,00
2011	5559	Modificació tarifària usuaris túnel	2009	2.126,98	2.126,98
2011	5650	Llibre Commemoratiu COEX	2009	2.752,88	2.752,88
2011	5756	Ajut al foment, recerca i desenvolup	2006	5.000,00	5.000,00
2011	5757	Estudi de recerca P.A.M a l'associa	2008	58.673,82	58.673,82
2011	5758	Pla de recerca patates	2008	29.553,18	29.553,18
2011	5759	Pla de recerca tofona negra Andorra	2009	15.075,00	15.075,00
2011	5760	conveni raça bruna	2010	7.500,00	7.500,00
2011	5835	Llei de Protecció Civil	2006	42.000,00	-
2011	5939	VESTUARI AGENTS 2010	2010	4.899,14	4.899,14
2011	5940	VESTUARI POLOS AGENTS 2010	2010	1.382,52	1.382,52
2011	5960	ENQUESTA DE SALUT NACIONAL 2010-11	2010	30.600,00	30.600,00
2011	5961	ISI-ENQ.DE SALUT NACIONAL 2010-11	2010	1.224,00	1.224,00
2011	6087	REVISIÓ I ACTUALIT. PROGRAMA DEP PR	2010	1.600,00	1.600,00
2011	6088	REVISIÓ PROGRAMA DEP EN ESTETICA I	2010	1.600,00	1.600,00
2011	6137	ECO-A-CTP CONV. 09	2009	3.600,23	3.600,23
2011	6138	VITAL SPORT-CTP CONV. 09	2009	1.116,37	1.116,37
2011	6139	AJUDES CTP IEA-1 ANY 2010	2010	1.200,00	-
2011	6140	AJUDES CTP IEA-2 ANY 2010	2010	2.400,00	-
2011	6141	AJUDES CTP FUND.PRIV.OBSERVATORI 10	2010	5.000,00	-
2011	6142	AJUT TEMATICA AND. SR.FONT 2010	2010	4.000,00	4.000,00
2011	6221	Reparació parquet	2010	546,62	-
2011	6222	Desinsectació	2010	707,20	-
2011	6267	Ajut investig.Cebria Baraut 2010	2010	4.000,00	4.000,00
2011	6268	Ajut I.Lingüíst.Lidia Armengol 2010	2010	4.000,00	4.000,00
2011	6269	Publicació nomenclator toponímia	2010	23.915,84	5.330,00
2011	6270	Impressió llibre Diplomatarí S.XVII	2010	3.997,72	3.997,72
2011	6271	Estudi legal entorn protecció St.Es	2010	3.300,00	3.300,00
2011	6272	ISI Sup.Bayona:Estudi entorn protec	2010	132,00	132,00
2011	6325	Disseny/Maquetació llibre Cartulari	2010	1.326,00	1.326,00
2011	6326	Digitalització fons històric B. Nac	2010	1.990,00	1.990,00
2011	6327	ISI Suport Artyplan Pressupsot. 199	2010	79,60	79,60
<b>Total</b>				<b>309.367,14</b>	<b>228.852,48</b>

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

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

Atesa l'antiguitat d'alguns compromisos, cap la possibilitat que no existeixi un compromís ferm associat a aquestes consignacions pressupostàries. Es recomana que siguin analitzades aquestes operacions i, en el seu cas, siguin convenientment regularitzades.

#### b) Crèdits reconduïts per transferències de capital

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

De la revisió efectuada, aquesta incidència es posa de manifest en els crèdits pressupostaris reconduïts al pressupost 2012 per transferències de capital que es detallen a continuació:

Referència Moviment	Descripció del projecte	Concepte	Import del crèdit
Rec. 2011 02868	Tribunal Constitucional	701	21.788,30
Rec. 2011 40800	A l'exterior	792	33.534,42
Rec. 2011 04254	SAAS	761	19.465,06
Rec. 2011 04255	SAAS	761	25.506,80
Rec. 2011 04256	SAAS	761	2.084,55
Rec. 2011 04257	SAAS	761	4.472,00
Rec. 2011 04258	SAAS	761	161.065,12
Rec. 2011 05079	Patronats educatius i socials	782	449.085,88
Rec. 2011 03821	Ajuts a la conservació del patrimoni cultural	782	12.071,67
Rec. 2011 03823	Ajuts a la conservació del patrimoni cultural	782	15.243,49
Rec. 2011 03824	Ajuts a la conservació del patrimoni cultural	782	15.073,24
Rec. 2011 03825	Ajuts a la conservació del patrimoni cultural	782	5.568,70
Rec. 2011 03827	Ajuts a la conservació del patrimoni cultural	782	41.335,28
Rec. 2011 03828	Ajuts a la conservació del patrimoni cultural	782	25.581,49
<b>Total</b>			<b>831.876,00</b>

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

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

Durant l'exercici 2012, s'han comptabilitzat i aprovat en dates properes al tancament de l'exercici, modificacions pressupostàries, segons el següent detall:

- Crèdits ampliables:

Nom del departament	Núm. Projecte	Descripció del projecte	Econ.	Import proposat	Data aprovació
Departament d'Economia	0012	Administració del transport	204	61.268,44	19/12/2012
Departament d'Economia	0023	Promoció activitat econòmica	841	3.943,86	19/12/2012
Departament d'Economia	0023	Promoció activitat econòmica	841	38.150,62	19/12/2012
Protecció Civil i Gestió d'Emergències	0001	Prot. civil i gestió d'emergències	229	4.353,90	12/12/2012
<b>Total</b>				<b>107.716,82</b>	

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

- Transferències de crèdit:

Departament i Capítol	Import	Data aprovació
<b>Capítol 1</b>	<b>2.295.692,15</b>	
Departament Afers Bilaterals i Consulars	81.053,49	28/12/2012
Departament d'Agricultura	32.336,90	28/12/2012
Departament de Benestar	48.530,71	28/12/2012
Departament de Duana	16.585,28	28/12/2012
Departament de Finances	24.045,36	28/12/2012
Departament de Joventut i Voluntariat	4.440,46	28/12/2012
Departament de Justícia	174.714,56	28/12/2012
Departament de Medi Ambient	678,27	28/12/2012
Departament de Patrimoni Cultural	86.004,69	28/12/2012
Departament de Patrimoni Natural	81.185,50	28/12/2012
Departament de Policia	90.559,88	28/12/2012
Departament de Pressupost i Patrimoni	6.857,26	28/12/2012
Departament de Protocol	18.704,04	28/12/2012
Departament de Recursos Sanitaris	10,06	28/12/2012
Departament de Sistemes d'Informació	13.047,00	28/12/2012
Departament de Suport	4.933,26	28/12/2012
Departament de Treball	23.665,19	28/12/2012
Departament de Turisme	14.698,85	28/12/2012
Departament d'Economia	54.418,71	28/12/2012
Departament d'Escola Andorrana	561.585,22	28/12/2012
Departament d'Estadística	6.072,40	28/12/2012
Departament d'Habitatge	2.439,03	28/12/2012
Departament d'Immigració	3.208,33	28/12/2012
Departament d'Interior	28.929,47	28/12/2012
Departament d'Intervenció General	5.564,47	28/12/2012
Departament d'Ordenament Territorial	118.074,76	28/12/2012
Dept. d'Afers Multilaterals i Cooperació	56.340,91	28/12/2012
Dept. d'Institucions Penitenciàries	23.759,34	28/12/2012
Direcció General de Salut i Benestar	5.399,71	28/12/2012
Dpt d'Ensenyament Superior i Recerca	28.761,82	28/12/2012
Dpt. Formac. Prof.i Serv. Esc.	66.742,47	28/12/2012
Dpt. Sist. Educ. i Rel. Int.	48.155,30	28/12/2012
Dpt.Promoció Cultural i Pol.lingüística	37.670,33	28/12/2012
Dpt.Suport Enseny. Innov.i Avaluació Edu	126.282,67	28/12/2012
Gabinet del Cap de Govern	15.428,01	28/12/2012
Prevenc. i Extinc. d'Incendis i Salvam.	131.133,51	28/12/2012



Protecció Civil i Gestió d'Emergències	735,65	28/12/2012
Secretaria d'Estat de Funció Pública	152.204,61	28/12/2012
Secretaria d'Estat d'Esports	25.575,11	28/12/2012
Secretaria General	29.603,83	28/12/2012
Tributs	5.333,28	28/12/2012
Unitat Intel·ligència Financera (UIF)	40.222,45	28/12/2012
<b>Capítol 2</b>	<b>430.016,85</b>	
Departament Afers Bilaterals i Consulars	770,72	28/12/2012
Departament d'Agricultura	3.226,52	28/12/2012
Departament de Benestar	668,97	28/12/2012
Departament de Duana	59.364,70	28/12/2012
Departament de Finances	9.999,50	28/12/2012
Departament de Justícia	24.581,71	28/12/2012
Departament de Medi Ambient	87.236,16	28/12/2012
Departament de Patrimoni Cultural	2.540,72	28/12/2012
Departament de Patrimoni Natural	144,30	28/12/2012
Departament de Policia	11.208,37	28/12/2012
Departament de Pressupost i Patrimoni	5,10	28/12/2012
Departament de Protocol	2.090,00	28/12/2012
Departament de Suport	310,48	28/12/2012
Departament de Treball	7,23	28/12/2012
Departament de Turisme	6.500,00	28/12/2012
Departament d'Economia	101.410,04	28/12/2012
Departament d'Escola Andorrana	2.047,22	28/12/2012
Departament d'Estadística	119,20	28/12/2012
Departament d'Habitatge	19,62	28/12/2012
Departament d'Immigració	475,49	28/12/2012
Departament d'Interior	34.453,08	28/12/2012
Departament d'Ordenament Territorial	20.786,45	28/12/2012
Dept. d'Afers Multilaterals i Cooperació	12.930,62	28/12/2012
Direcció General de Salut i Benestar	897,63	28/12/2012
Dpt d'Ensenyament Superior i Recerca	195,31	28/12/2012
Dpt. Formac. Prof.i Serv. Esc.	213,24	28/12/2012
Dpt. Sist. Educ. i Rel. Int.	871,17	28/12/2012
Dpt.Promoció Cultural i Pol.lingüística	14.098,28	28/12/2012
Dpt.Suport Enseny. Innov.i Avaluació Edu	239,24	28/12/2012
Gabinet del Cap de Govern	6.031,99	28/12/2012
Prevenc. i Extinc. d'Incendis i Salvam.	17,28	28/12/2012
Protecció Civil i Gestió d'Emergències	11.635,01	28/12/2012
Secretaria d'Estat de Funció Pública	2.463,54	28/12/2012
Secretaria d'Estat d'Esports	7.786,09	28/12/2012
Secretaria General	3.392,12	28/12/2012
Tributs	53,31	28/12/2012
Unitat Intel·ligència Financera (UIF)	1.226,44	28/12/2012
<b>Capítol 3</b>	<b>7.036,76</b>	
Departament de Pressupost i Patrimoni	7.036,76	28/12/2012
<b>Capítol 4</b>	<b>48.773,99</b>	
Secretaria General	48.773,99	28/12/2012
<b>Capítol 6</b>	<b>26.428,58</b>	
Departament Afers Bilaterals i Consulars	8.351,86	28/12/2012
Departament de Justícia	128,00	28/12/2012
Departament de Patrimoni Cultural	2.000,00	28/12/2012
Departament de Pressupost i Patrimoni	200,00	28/12/2012
Departament de Suport	6.662,01	28/12/2012
Departament d'Ordenament Territorial	8.645,37	28/12/2012
Prevenc. i Extinc. d'Incendis i Salvam.	441,34	28/12/2012
<b>Total</b>	<b>2.807.948,33</b>	

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

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

### *Transferències de crèdits que afecten a remuneracions de personal*

Entre les transferències indicades anteriorment i d'altres aprovades durant l'exercici 2012, en figuren que afecten a remuneracions de personal, fet que pot contravenir l'article 26.2.b.) de la Llei de les finances públiques. Un detall d'aquestes transferències és el següent:

Concepte	Descripció	Altes	Baixes	Saldo net	
				Transferències positives	Transferències negatives
	<b>Cap de govern</b>	<b>320.530,30</b>	<b>-155.610,75</b>	<b>197.192,53</b>	<b>-32.272,98</b>
100	Retribucions bàsiques altres remuneracions alts càrrecs	101.857,16	-	101.857,16	-
110	Remuneracions bàsiques i altres personal fix	115.041,23	-147.314,21	-	-32.272,98
130	Remuneracions bàsiques i altres caràcter eventual	67.281,96	-	67.281,96	-
160	Quotes seguretat social	36.349,95	-8.296,54	28.053,41	-
161	Prestacions socials	-	-	-	-
163	Despeses socials del personal	-	-	-	-
	<b>Ministeri d'Afers Exteriors</b>	<b>275.895,91</b>	<b>-213.645,19</b>	<b>62.250,72</b>	<b>-</b>
100	Retribucions bàsiques altres remuneracions alts càrrecs	36.489,29	-36.437,67	51,62	-
110	Remuneracions bàsiques i altres personal fix	203.063,92	-167.877,12	35.186,80	-
130	Remuneracions bàsiques i altres caràcter eventual	-	-	-	-
160	Quotes seguretat social	36.342,70	-9.330,40	27.012,30	-
161	Prestacions socials	-	-	-	-
163	Despeses socials del personal	-	-	-	-
	<b>Ministeri de Cultura</b>	<b>186.455,89</b>	<b>-123.675,02</b>	<b>62.780,87</b>	<b>-</b>
100	Retribucions bàsiques altres remuneracions alts càrrecs	-	-	-	-
110	Remuneracions bàsiques i altres personal fix	112.674,14	-86.522,42	26.151,72	-
130	Remuneracions bàsiques i altres caràcter eventual	52.649,92	-28.972,00	23.677,92	-
160	Quotes seguretat social	21.131,83	-8.180,60	12.951,23	-
161	Prestacions socials	-	-	-	-
163	Despeses socials del personal	-	-	-	-
	<b>Ministeri de Finances i Funció Pública</b>	<b>354.546,30</b>	<b>-318.527,71</b>	<b>141.039,15</b>	<b>-105.020,56</b>
100	Retribucions bàsiques altres remuneracions alts càrrecs	33.731,77	-109.815,94	-	-76.084,17
110	Remuneracions bàsiques i altres personal fix	176.106,74	-205.043,13	-	-28.936,39
130	Remuneracions bàsiques i altres caràcter eventual	676,30	-	676,30	-
160	Quotes seguretat social	21.070,98	-3.668,64	17.402,34	-
161	Prestacions socials	122.960,51	-	122.960,51	-
163	Despeses socials del personal	-	-	-	-
	<b>Ministeri de Justícia i Interior</b>	<b>554.552,74</b>	<b>-502.211,12</b>	<b>128.612,03</b>	<b>-76.270,41</b>
100	Retribucions bàsiques altres remuneracions alts càrrecs	1.515,09	-	1.515,09	-
110	Remuneracions bàsiques i altres personal fix	405.989,23	-478.985,05	-	-72.995,82
130	Remuneracions bàsiques i altres caràcter eventual	103.835,11	-16.907,02	86.928,09	-
160	Quotes seguretat social	42.620,51	-2.451,66	40.168,85	-
161	Prestacions socials	-	-	-	-
163	Despeses socials del personal	592,80	-3.867,39	-	-3.274,59
	<b>Ministeri de Salut i Benestar</b>	<b>567.682,88</b>	<b>-283.728,41</b>	<b>283.954,47</b>	<b>-</b>
100	Retribucions bàsiques altres remuneracions alts càrrecs	1.462,50	-	1.462,50	-
110	Remuneracions bàsiques i altres personal fix	269.564,96	-254.628,95	14.936,01	-
130	Remuneracions bàsiques i altres caràcter eventual	225.476,83	-	225.476,83	-
160	Quotes seguretat social	71.178,59	-29.099,46	42.079,13	-
161	Prestacions socials	-	-	-	-
163	Despeses socials del personal	-	-	-	-
	<b>Ministeri de Turisme i Medi Ambient</b>	<b>128.891,89</b>	<b>-120.323,41</b>	<b>8.568,48</b>	<b>-</b>
100	Retribucions bàsiques altres remuneracions alts càrrecs	1.244,99	-	1.244,99	-
110	Remuneracions bàsiques i altres personal fix	116.737,54	-112.802,70	3.934,84	-
130	Remuneracions bàsiques i altres caràcter eventual	1.276,06	-134,81	1.141,25	-
160	Quotes seguretat social	9.633,30	-7.385,90	2.247,40	-
161	Prestacions socials	-	-	-	-
163	Despeses socials del personal	-	-	-	-
	<b>Ministeri d'Economia i Territori</b>	<b>725.632,74</b>	<b>-447.511,32</b>	<b>282.962,06</b>	<b>-4.840,64</b>
100	Retribucions bàsiques altres remuneracions alts càrrecs	110.559,06	-	110.559,06	-
110	Remuneracions bàsiques i altres personal fix	383.711,60	-388.552,24	-	-4.840,64
130	Remuneracions bàsiques i altres caràcter eventual	154.355,76	-38.344,29	116.011,47	-

Concepte	Descripció	Altes	Baixes	Saldo net	
				Transferències positives	Transferències negatives
160	Quotes seguretat social	77.006,32	-20.614,79	56.391,53	-
161	Prestacions socials	-	-	-	-
163	Despeses socials del personal	-	-	-	-
	<b>Ministeri d'Educació i Joventut</b>	<b>1.253.328,80</b>	<b>-1.179.684,22</b>	<b>135.626,17</b>	<b>-61.981,59</b>
100	Retribucions bàsiques altres remuneracions alts càrrecs	-	-8.790,00	-	-8.790,00
110	Remuneracions bàsiques i altres personal fix	963.957,80	-990.475,16	-	-26.517,36
130	Remuneracions bàsiques i altres caràcter eventual	158.297,93	-72.279,89	86.018,04	-
160	Quotes seguretat social	131.073,07	-81.464,94	49.608,13	-
161	Prestacions socials	-	-	-	-
163	Despeses socials del personal	-	-26.674,23	-	-26.674,23
<b>TOTAL</b>		<b>4.367.517,45</b>	<b>-3.344.917,15</b>	<b>1.302.986,48</b>	<b>-280.386,18</b>

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

### *Transferències de crèdits que afecten a crèdits de despeses de capital*

L'entitat ha realitzat transferències de crèdit, que contravenen l'article 26.1 de la LGFP, del qual es desprèn la necessitat de tramitar les transferències relatives a despeses de capital com els crèdits extraordinaris i els suplementes de crèdit, conforme als articles 23 i 24 de la LGFP.

Concepte	Descripció	Altes	Baixes	Saldo net	
				Transferències positives	Transferències negatives
	<b>Cap de Govern</b>	<b>14.391,40</b>	<b>-14.391,40</b>	<b>14.391,40</b>	<b>-14.391,40</b>
603	Equipaments maquinària i instal·lacions	6.177,00	-	6.177,00	-
606	Equipaments per a processos d'informació	816,96	-	816,96	-
608	Equipaments de seguretat i material de comunicacions	2.583,36	-	2.583,36	-
609	Estudis i projectes d'inversió	2.600,00	-	2.600,00	-
613	Reposició i millora material d'instal·lacions i equipaments	2.214,08	-	2.214,08	-
617	Conservació de carreteres	-	-14.391,40	-	-14.391,40
	<b>Ministeri d'Afers Exteriors</b>	<b>9.126,27</b>	<b>-3.226,27</b>	<b>9.101,37</b>	<b>-3.201,37</b>
605	Mobiliari	2.451,86	-	2.451,86	-
606	Equipaments per a processos d'informació	622,50	-	622,50	-
608	Equipaments de seguretat i material de comunicacions	109,80	-	109,80	-
613	Reposició i millora material d'instal·lacions i equipaments	-	-3.201,37	-	-3.201,37
615	Reposició i millora de mobiliari	42,11	-24,90	17,21	-
640	Aplicacions informàtiques	5.900,00	-	5.900,00	-
	<b>Ministeri de Cultura</b>	<b>169.697,32</b>	<b>-139.810,32</b>	<b>86.936,45</b>	<b>-57.049,45</b>
602	Construccions d'edificis administratius	-	-47.723,16	-	-47.723,16
603	Equipaments maquinària i instal·lacions	39.901,50	-15.227,14	24.674,36	-
605	Mobiliari	3.459,50	-	3.459,50	-
606	Equipaments per a processos d'informació	1.165,00	-	1.165,00	-
608	Equipaments de seguretat i material de comunicacions	11.748,00	-2.210,90	9.537,10	-
609	Estudis i projectes d'inversió	17.489,15	-1.700,00	15.789,15	-
612	Conservació i millora d'edificis	34.947,00	-44.273,29	-	-9.326,29
613	Reposició i millora material d'instal·lacions i equipaments	33.781,04	-22.883,75	10.897,29	-
615	Reposició i millora de mobiliari	2.525,13	-	2.525,13	-
618	Béns mobles d'interès històric, artístic o cultural	11.010,00	-	11.010,00	-
640	Aplicacions informàtiques	13.671,00	-5.792,08	7.878,92	-
	<b>Ministeri de Finances i Funció Pública</b>	<b>172.601,39</b>	<b>-17.646,43</b>	<b>161.619,51</b>	<b>-6.664,55</b>
603	Equipaments maquinària i instal·lacions	2.015,98	-	2.015,98	-
604	Vehicles	12.000,00	-	12.000,00	-
605	Mobiliari	64.005,37	-1.009,92	62.995,45	-
606	Equipaments per a processos d'informació	80.860,00	-3.520,65	77.339,35	-
608	Equipaments de seguretat i material de comunicacions	748,22	-	748,22	-
609	Estudis i projectes d'inversió	-	-6.662,01	-	-6.662,01
612	Conservació i millora d'edificis	5.648,38	-5.650,92	-	-2,54
613	Reposició i millora material d'instal·lacions i equipaments	4.848,24	-102,93	4.745,31	-

Concepte	Descripció	Altes	Baixes	Saldo net	
				Transferències positives	Transferències negatives
640	Aplicacions informàtiques	2.475,20	-700,00	1.775,20	-
	<b>Ministeri de Justícia i Interior</b>	<b>287.893,08</b>	<b>-287.893,08</b>	<b>129.340,81</b>	<b>-129.340,81</b>
602	Construccions d'edificis administratius	23.322,08	-	23.322,08	-
603	Equipaments maquinària i instal·lacions	62.727,42	-88.624,46	-	-25.897,04
604	Vehicles	4.900,00	-	4.900,00	-
605	Mobiliari	26.033,03	-13.599,43	12.433,60	-
606	Equipaments per a processos d'informació	74.828,40	-16.888,17	57.940,23	-
608	Equipaments de seguretat i material de comunicacions	35.246,49	-124.563,99	-	-89.317,50
609	Estudis i projectes d'inversió	4.524,00	-	4.524,00	-
612	Conservació i millora d'edificis	2.482,61	-	2.482,61	-
613	Reposició i millora material d'instal·lacions i equipaments	5.202,56	-1.198,75	4.003,81	-
614	Reposició i millora de material de transports	352,05	-	352,05	-
615	Reposició i millora de mobiliari	128,00	-1.172,38	-	-1.044,38
616	Reposició i millora d'equipaments informàtics	2.082,20	-15.164,09	-	-13.081,89
640	Aplicacions informàtiques	46.064,24	-26.681,81	19.382,43	-
	<b>Ministeri de Salut i Benestar</b>	<b>43,00</b>	<b>-43,00</b>	<b>43,00</b>	<b>-43,00</b>
605	Mobiliari	-	-43,00	-	-43,00
613	Reposició i millora material d'instal·lacions i equipaments	43,00	-	43,00	-
	<b>Ministeri de Turisme i Medi Ambient</b>	<b>8.797,37</b>	<b>-8.797,37</b>	<b>6.925,37</b>	<b>-6.925,37</b>
603	Equipaments maquinària i instal·lacions	3.203,05	-	3.203,05	-
606	Equipaments per a processos d'informació	462,00	-	462,00	-
609	Estudis i projectes d'inversió	1.872,00	-	1.872,00	-
612	Conservació i millora d'edificis	-	-6.925,37	-	-6.925,37
613	Reposició i millora material d'instal·lacions i equipaments	3.105,62	-1.872,00	1.233,62	-
640	Aplicacions informàtiques	154,70	-	154,70	-
	<b>Ministeri d'Economia i Territori</b>	<b>3.043.013,55</b>	<b>-3.227.855,51</b>	<b>646.402,34</b>	<b>-831.244,30</b>
602	Construccions d'edificis administratius	-	-77.597,34	-	-77.597,34
603	Equipaments maquinària i instal·lacions	444.378,65	-610,00	443.768,65	-
605	Mobiliari	22.998,81	-110,90	22.887,91	-
606	Equipaments per a processos d'informació	63.225,37	-	63.225,37	-
607	Altres actuacions	1.240.575,80	-1.265.653,66	-	-25.077,86
608	Equipaments de seguretat i material de comunicacions	110,90	-30.594,00	-	-30.483,10
609	Estudis i projectes d'inversió	684.271,11	-1.008.197,71	-	-323.926,60
611	Acondicionament de terrenys	-	-79.887,00	-	-79.887,00
612	Conservació i millora d'edificis	351.081,62	-506.995,04	-	-155.913,42
613	Reposició i millora material d'instal·lacions i equipaments	78.762,45	-	78.762,45	-
614	Reposició i millora de material de transports	-	-4.759,40	-	-4.759,40
615	Reposició i millora de mobiliari	76,57	-	76,57	-
616	Reposició i millora d'equipaments informàtics	37.791,39	-110,00	37.681,39	-
617	Conservació de carreteres	50.404,72	-147.269,75	-	-96.865,03
640	Aplicacions informàtiques	69.336,16	-106.070,71	-	-36.734,55
	<b>Ministeri d'Educació i Joventut</b>	<b>116.930,44</b>	<b>-116.930,44</b>	<b>75.471,00</b>	<b>-75.471,00</b>
603	Equipaments maquinària i instal·lacions	7.504,32	-9.287,96	-	-1.783,64
605	Mobiliari	7.977,49	-32.902,50	-	-24.925,01
606	Equipaments per a processos d'informació	6.858,27	-40.642,35	-	-33.784,08
608	Equipaments de seguretat i material de comunicacions	1.055,70	-14.434,44	-	-13.378,74
613	Reposició i millora material d'instal·lacions i equipaments	4.500,00	-4.500,00	-	-
615	Reposició i millora de mobiliari	907,67	-1.313,38	-	-405,71
616	Reposició i millora d'equipaments informàtics	86.471,00	-11.000,00	75.471,00	-
640	Aplicacions informàtiques	1.655,99	-2.849,81	-	-1.193,82
	<b>TOTAL CAPITOL 6</b>	<b>3.822.493,82</b>	<b>-3.816.593,82</b>	<b>1.130.231,25</b>	<b>-1.124.331,25</b>
	<b>Cap de Govern</b>	-	<b>-29.072,95</b>	-	<b>-29.072,95</b>
743	RTVA, SA	-	-29.072,95	-	-29.072,95
	<b>Ministeri d'Afers Exteriors</b>	<b>8.572,45</b>	<b>-9.609,76</b>	-	<b>-1.037,31</b>
792	Transferències a l'exterior	8.572,45	-9.609,76	-	-1.037,31
	<b>TOTAL CAPITOL 7</b>	<b>8.572,45</b>	<b>-38.682,71</b>	-	<b>-30.110,26</b>

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

### 2.1.3. Despeses plurianuals

#### *Reajustaments d'annualitats de les despeses plurianuals*

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

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

La memòria de pressupost inclou justificacions relatives als reajustaments d'annualitat afectats, en el sentit de disminució del valor dels plurianuals aprovats en anys anteriors, però no en el cas en que es consideri un augment del valor dels plurianuals. L'article 29.7 de la LGFP indica que en la memòria del pressupost s'han d'incloure, en general, les alteracions, no restringint per tant les mateixes a únicament reajustaments que disminueixen els plurianuals aprovats en anys anteriors.

Així mateix, s'han detectat despeses plurianuals votades en exercicis anteriors, que no s'han incorporat en el pressupost de l'exercici, aspecte que tampoc s'ha justificat en la memòria del pressupost, incomplint per tant l'article 29.5 i 29.6 de la LGFP.

## 2.2. Liquidació del pressupost

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

### Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	RECONEGUT	(2) LIQUIDAT 2012	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2012	(4) LIQUIDAT 2011	(5) VARIACIÓ 2012-2011 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2012-2011 (6)=(5)/(4)
1 Impostos directes	25.851.269,35	19.824.672,57	29.895.430,13	115,64%	28.855.648,87	5.636.566,28	24.258.863,85	430,38%
2 Impostos indirectes	276.920.957,25	284.179.321,56	301.538.696,22	108,89%	295.124.986,88	265.758.607,94	35.780.088,28	13,46%
3 Taxes i altres ingressos	20.346.404,19	12.016.360,69	23.622.695,98	116,10%	17.747.124,72	27.470.855,73	-3.848.159,75	-14,01%
4 Transferències corrents	22.041,85	266,15	266,15	1,21%	266,15	44.224,69	-43.958,54	-99,40%
5 Ingressos patrimonials	10.774.227,49	12.957.508,55	12.957.508,55	120,26%	12.944.736,43	9.320.402,42	3.637.106,13	39,02%
<b>Ingressos corrents</b>	<b>333.914.900,13</b>	<b>328.978.129,52</b>	<b>368.014.597,03</b>	<b>110,21%</b>	<b>354.672.763,05</b>	<b>308.230.657,06</b>	<b>59.783.939,97</b>	<b>19,40%</b>
6 Alienació d'inversions	-	1.000,00	1.000,00	-	1.000,00	-	1.000,00	-
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	60.810,64	184.481,60	184.481,60	303,37%	25.357,08	82.808,44	101.673,16	122,78%
9 Passius financers	313.060.405,29	377.026.675,27	377.026.675,27	120,43%	377.026.675,27	320.723.134,23	56.303.541,04	17,56%
<b>Ingressos de capital</b>	<b>313.121.215,93</b>	<b>377.212.156,87</b>	<b>377.212.156,87</b>	<b>120,47%</b>	<b>377.053.032,35</b>	<b>320.805.942,67</b>	<b>56.406.214,20</b>	<b>17,58%</b>
<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>647.036.116,06</b>	<b>706.190.286,39</b>	<b>745.226.753,90</b>	<b>115,18%</b>	<b>731.725.795,40</b>	<b>629.036.599,73</b>	<b>116.190.154,17</b>	<b>18,47%</b>

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

## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÈS 2012	(2) LIQUIDAT 2012	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2012	(4) LIQUIDAT 2011	(5) VARIACIÓ 2012-2011 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2012-2011 (6)=(5)/(4)
1 Despeses de personal	97.989.035,05	94.551.957,95	94.443.678,10	96,38%	94.442.256,45	95.227.094,75	-783.416,65	-0,82%
2 Despeses de béns corrents i serveis	47.751.513,59	43.526.308,57	41.934.121,01	87,82%	38.917.241,87	40.904.897,00	1.029.224,01	2,52%
3 Despeses financeres	33.948.221,30	29.320.177,47	29.320.177,47	86,37%	18.902.930,86	18.804.674,36	10.515.503,11	55,92%
4 Transferències corrents	141.554.871,00	110.859.376,81	108.676.595,69	76,77%	108.504.341,73	116.624.667,89	-7.948.072,20	-6,82%
<b>Despeses corrents</b>	<b>321.243.640,94</b>	<b>278.257.820,80</b>	<b>274.374.572,27</b>	<b>85,41%</b>	<b>260.766.770,91</b>	<b>271.561.334,00</b>	<b>2.813.238,27</b>	<b>1,04%</b>
6 Inversions reals	168.827.162,09	162.713.143,27	135.125.048,63	80,04%	126.589.740,80	34.137.623,50	100.987.425,13	295,82%
7 Transferències de capital	47.050.184,17	46.461.210,83	45.423.142,06	96,54%	45.109.230,30	53.433.605,30	-8.010.463,24	-14,99%
8 Actius financers	4.759.853,99	4.699.853,99	4.673.200,35	98,18%	4.673.200,35	93.209,02	4.579.991,33	4.913,68%
9 Passius financers	349.164.103,34	294.562.670,60	294.557.570,60	84,36%	292.607.060,70	255.922.930,72	38.634.639,88	15,10%
<b>Despeses de capital</b>	<b>569.801.303,59</b>	<b>508.436.878,69</b>	<b>479.778.961,64</b>	<b>84,20%</b>	<b>468.979.232,15</b>	<b>343.587.368,54</b>	<b>136.191.593,10</b>	<b>39,64%</b>
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>891.044.944,53</b>	<b>786.694.699,49</b>	<b>754.153.533,91</b>	<b>84,64%</b>	<b>729.746.003,06</b>	<b>615.148.702,54</b>	<b>139.004.831,37</b>	<b>22,60%</b>

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

## Resultat pressupostari

Concepte	Pressupost inicial 2012	Pressupost final 2012	Execució 2012	% Execució/ Pressupost final	Execució 2011	% Variació 2012-2011
Ingressos corrents	333.915	333.915	368.016	110,21%	308.232	19,40%
Despeses de funcionament	-276.459	-287.296	-245.055	85,30%	-252.757	-3,05%
Despeses de capital	-82.231	-215.877	-180.548	83,63%	-87.571	106,17%
<b>Superàvit o dèficit de gestió</b>	<b>-24.775</b>	<b>-169.258</b>	<b>-57.587</b>	<b>34,02%</b>	<b>-32.096</b>	<b>79,42%</b>
Despeses financeres	-33.931	-33.948	-29.320	86,37%	-18.805	55,92%
<b>Superàvit o dèficit de caixa</b>	<b>-58.706</b>	<b>-203.206</b>	<b>-86.907</b>	<b>42,77%</b>	<b>-50.901</b>	<b>70,74%</b>
Variació financera d'actius i passius financers	58.706	-40.803	77.980	-191,11%	64.790	20,36%
<b>Superàvit o dèficit</b>	<b>-</b>	<b>-244.009</b>	<b>-8.927</b>	<b>3,66%</b>	<b>13.889</b>	<b>-164,28%</b>

Font: Govern  
(Imports milers d'euros)

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

### Estalvi net pressupostari negatiu

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

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

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

Concepte	2012 Import	2011 Import
Ingressos corrents exercici	368.015	308.231
Despeses corrents exercici (cap. I, II i IV)	-245.054	-252.757
<b>Estalvi brut</b>	<b>122.960</b>	<b>55.474</b>
Obligacions reconegudes cap III+IX	-323.878	-274.728
<b>Estalvi net</b>	<b>-200.918</b>	<b>-219.254</b>
<i>Percentatge sobre Ingressos corrents</i>	<i>-54,59%</i>	<i>-71,13%</i>

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

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



## 2.2.1. Impostos directes i indirectes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>10</b>	<b>SOBRE LA RENDA</b>	<b>25.842.478,06</b>	-	<b>25.842.478,06</b>	<b>29.872.050,13</b>	<b>4.029.572,07</b>	<b>115,59%</b>
100	Plusvàlues immobiliàries	2.544.485,98	-	2.544.485,98	1.200.727,95	-1.343.758,03	47,19%
101	De societat/activitats econòmiques	17.400.000,00	-	17.400.000,00	16.281.461,98	-1.118.538,02	93,57%
103	Persones físiques	5.897.992,08	-	5.897.992,08	12.389.860,20	6.491.868,12	210,07%
<b>12</b>	<b>ALTRES IMPOSTOS DIRECTES</b>	<b>8.791,29</b>	-	<b>8.791,29</b>	<b>23.380,00</b>	<b>14.588,71</b>	<b>265,95%</b>
122	S. act que vulguin obrir fins a 24h	8.791,29	-	8.791,29	23.380,00	14.588,71	265,95%
<b>1</b>	<b>Impostos directes</b>	<b>25.851.269,35</b>	-	<b>25.851.269,35</b>	<b>29.895.430,13</b>	<b>4.044.160,78</b>	<b>115,64%</b>

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

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

IMPOSTOS INDIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>20</b>	<b>SOBRE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS</b>	<b>6.503.410,60</b>	-	<b>6.503.410,60</b>	<b>6.885.847,67</b>	<b>382.437,07</b>	<b>105,88%</b>
200	Sobre transmissions intervius	6.503.410,60	-	6.503.410,60	6.885.847,67	382.437,07	105,88%
<b>21</b>	<b>SOBRE EL CONSUM</b>	<b>268.230.566,13</b>	-	<b>268.230.566,13</b>	<b>292.694.448,55</b>	<b>24.463.882,42</b>	<b>109,12%</b>
210	Consum de béns	53.608.518,01	-	53.608.518,01	52.182.446,21	-1.426.071,80	97,34%
211	Consum de serveis	75.888.537,54	-	75.888.537,54	81.683.673,70	5.795.136,16	107,64%
212	Sobre la producció	2.791.333,57	-	2.791.333,57	3.091.095,02	299.761,45	110,74%
213	Impostos especials	53.548.318,30	-	53.548.318,30	47.595.651,64	-5.952.666,66	88,88%
214	Sobre el tràfic exterior	75.080.471,61	-	75.080.471,61	100.901.848,19	25.821.376,58	134,39%
215	Cànon	7.313.387,10	-	7.313.387,10	7.239.733,79	-73.653,31	98,99%
<b>22</b>	<b>SOBRE EL JOC</b>	<b>2.186.980,52</b>	-	<b>2.186.980,52</b>	<b>1.958.400,00</b>	<b>-228.580,52</b>	<b>89,55%</b>
220	Sobre el joc	2.186.980,52	-	2.186.980,52	1.958.400,00	-228.580,52	89,55%
<b>2</b>	<b>Impostos indirectes</b>	<b>276.920.957,25</b>	-	<b>276.920.957,25</b>	<b>301.538.696,22</b>	<b>24.617.738,97</b>	<b>108,89%</b>

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

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

## Manca de procediments eficaços de conciliació

De l'anàlisi del control intern de la gestió tributària, s'han detectat algunes diferències entre els registres auxiliars utilitzats per la gestió dels impostos i la comptabilitat. Tot i disposar d'explicacions raonables, recomanem la realització de conciliacions periòdiques de la comptabilitat amb els registres auxiliars d'ingressos tributaris.

Derivat d'aquesta manca de conciliació, s'ha detectat que s'han imputat ingressos a la liquidació del pressupost d'ingressos quan no era procedent, en concepte de l'impost de transmissions patrimonials per un import de 1.321.979 euros, import que correspon a la part a transferir als comuns del quart trimestre de l'any 2012.

### 2.2.2. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>30 TAXES</b>	<b>11.422.278,65</b>	-	<b>11.422.278,65</b>	<b>11.435.300,61</b>	<b>13.021,96</b>	<b>100,11%</b>
300 Taxa d'activitats econòmiques	4.572.976,39	-	4.572.976,39	4.666.450,60	93.474,21	102,04%
301 Taxa de vehicles	4.503.233,13	-	4.503.233,13	4.432.539,50	-70.693,63	98,43%
303 Taxa judicial	768.314,85	-	768.314,85	775.796,24	7.481,39	100,97%
304 Taxa marques	324.044,45	-	324.044,45	306.167,17	-17.877,28	94,48%
306 Taxa notarial	206.635,55	-	206.635,55	333.836,90	127.201,35	161,56%
307 Taxa sol·licituds de treball	1.047.074,28	-	1.047.074,28	920.510,20	-126.564,08	87,91%
<b>31 PRESTACIÓ DE SERVEIS</b>	<b>5.657.279,54</b>	-	<b>5.657.279,54</b>	<b>5.969.477,85</b>	<b>312.198,31</b>	<b>105,52%</b>
310 Legalització de documents	37.569,29	-	37.569,29	38.404,08	834,79	102,22%
311 Llicències, permisos i autoritzacions	645.206,65	-	645.206,65	582.426,18	-62.780,47	90,27%
312 Serveis sanitaris	13.109,87	-	13.109,87	31.160,66	18.050,79	237,69%
313 Certificats	48.532,40	-	48.532,40	45.557,00	-2.975,40	93,87%
314 Carnets escolars	1.345.399,15	-	1.345.399,15	1.032.567,33	-312.831,82	76,75%
315 Passaports	331.721,76	-	331.721,76	275.634,00	-56.087,76	83,09%
316 Inscripcions en registre	1.134.414,44	-	1.134.414,44	1.168.167,43	33.752,99	102,98%
317 Inspeccions	-	-	-	2,14	2,14	-
318 Ús Cartografia digital	1.002,11	-	1.002,11	480,73	-521,38	47,97%
319 Altres serveis	2.100.323,87	-	2.100.323,87	2.795.078,30	694.754,43	133,08%
<b>32 VENDA DE BÉNS</b>	<b>701.563,87</b>	-	<b>701.563,87</b>	<b>674.169,69</b>	<b>-27.394,18</b>	<b>96,10%</b>
320 Venda de publicacions pròpies	26.643,50	-	26.643,50	25.583,10	-1.060,40	96,02%
321 Impresos	435.429,29	-	435.429,29	396.322,53	-39.106,76	91,02%
323 Fotocòpies i altres prod. repografia	4.329,54	-	4.329,54	39.489,54	35.160,00	912,10%
324 Cartografia i fotografia aèria	49.653,71	-	49.653,71	32.496,46	-17.157,25	65,45%
326 Documentació diversa	2.227,09	-	2.227,09	44.960,61	42.733,52	2.018,81%
327 Productes sanitaris	96.633,58	-	96.633,58	98.291,08	1.657,50	101,72%
329 Altres béns	86.647,16	-	86.647,16	37.026,37	-49.620,79	42,73%
<b>33 REINTEGRAMENTS</b>	<b>113.350,21</b>	-	<b>113.350,21</b>	<b>180.277,59</b>	<b>66.927,38</b>	<b>159,04%</b>
330 D'exercicis tancats	20.883,67	-	20.883,67	6.983,26	-13.900,41	33,44%
331 De pressupost corrents	92.466,54	-	92.466,54	173.294,33	80.827,79	187,41%
<b>34 ALTRES INGRESSOS</b>	<b>2.451.931,92</b>	-	<b>2.451.931,92</b>	<b>5.363.470,24</b>	<b>2.911.538,32</b>	<b>218,74%</b>
340 Sancions	1.922.862,56	-	1.922.862,56	2.543.422,71	620.560,15	132,27%
342 Danys i imprevistos	-	-	-	1.215.862,54	1.215.862,54	-
343 Recàrrecs	529.069,36	-	529.069,36	1.604.184,99	1.075.115,63	303,21%
<b>3 Taxes i altres ingressos</b>	<b>20.346.404,19</b>	-	<b>20.346.404,19</b>	<b>23.622.695,98</b>	<b>3.276.291,79</b>	<b>116,10%</b>

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

### 2.2.3. Transferències corrents d'ingressos

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
43	<b>SUBVENCIONS DE L'EXTERIOR</b>	22.041,85	-	22.041,85	-	-22.041,85	-
430	Subvencions Seguretat Vial	22.041,85	-	22.041,85	-	-22.041,85	-
44	<b>D'EMPRESSES PÚBLIQUES</b>	-	-	-	-	-	-
449	D'altres entitats públiques	-	-	-	-	-	-
48	<b>DE L'EXTERIOR</b>	-	-	-	266,15	266,15	-
489	Altres transferències corrents	-	-	-	266,15	266,15	-
4	<b>Transferències corrents</b>	22.041,85	-	22.041,85	266,15	-21.775,70	1,21%

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

### 2.2.4. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2012, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
51	<b>INTERESSOS, BESTRETES I PRÈSTECES CONCEDITS</b>	1.809,25	-	1.809,25	14.555,92	12.746,67	804,53%
518	A instit.sense finalitat de lucre	1.809,25	-	1.809,25	14.555,92	12.746,67	804,53%
52	<b>INTERESSOS DE DIPÒSITS I COMPTES BANCARIS</b>	2.997,74	-	2.997,74	102.635,27	99.637,53	3.423,75%
520	Interessos comptes bancaris	-	-	-	-	-	-
521	Interessos de dipòsits	2.997,74	-	2.997,74	102.635,27	99.37,53	3.423,75%
53	<b>PRODUCCIÓ DE DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS</b>	10.479.411,32	-	10.479.411,32	10.669.890,21	190.478,89	101,82%
530	Distribució de resultats	10.479.411,32	-	10.479.411,32	10.669.890,21	190.478,89	101,82%
54	<b>RENDES D'IMMOBLES</b>	57.115,73	-	57.115,73	74.188,57	17.072,84	129,89%
541	Lloguers	57.115,73	-	57.115,73	74.188,57	17.072,84	129,89%
55	<b>RESULTAT D'OPERACIONS COMERCIALS</b>	232.893,45	-	232.893,45	227.126,5	-5.766,95	97,52%
550	Resultat d'operacions comercials	232.893,45	-	232.893,45	227.126,5	-5.766,95	97,52%
58	<b>INTERESSOS DE DEMORA</b>	-	-	-	4.098,42	4.098,42	-
580	Interessos de demora	-	-	-	4.098,42	4.098,42	-
59	<b>ALTRES INGRESSOS PATRIMONIALS</b>	-	-	-	1.865.013,66	1.865.013,66	-
590	Ingressos provinents inversions reals	-	-	-	1.865.013,66	1.865.013,66	-
5	<b>Ingressos patrimonials</b>	10.774.227,49	-	10.774.227,49	12.957.508,55	2.183.281,06	120,26%

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

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

#### *Duplicitat d'ingressos per al finançament d'inversions*

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

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

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

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

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

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

## 2.2.5. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>10 ALTS CARRERCS</b>	<b>2.925.832,86</b>	<b>131.816,25</b>	<b>3.057.649,11</b>	<b>2.919.199,80</b>	<b>-138.449,31</b>	<b>95,47%</b>
100 Retribucions bàsiques altres remuneracions alts càrrecs	2.925.832,86	131.816,25	3.057.649,11	2.919.199,80	-138.449,31	95,47%
<b>11 PERSONAL FIX</b>	<b>74.107.578,85</b>	<b>44.808,30</b>	<b>74.152.387,15</b>	<b>71.872.733,74</b>	<b>-2.279.653,41</b>	<b>96,93%</b>
110 Remuneracions bàsiques i altres personal fix	74.107.578,85	44.808,30	74.152.387,15	71.872.733,74	-2.279.653,41	96,93%
<b>12 AGENTS ADMINISTRACIÓ CARÀCTER INDEFINIT</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
120 Remuneracions bàsiques agents administració caràcter indefinit	-	-	-	-	-	-
<b>13 AGENTS ADMINISTRACIÓ CARÀCTER EVENTUAL</b>	<b>3.399.766,28</b>	<b>607.211,86</b>	<b>4.006.978,14</b>	<b>3.901.167,18</b>	<b>-105.810,96</b>	<b>97,36%</b>
130 Remuneracions bàsiques agents administració caràcter eventual	3.399.766,28	607.211,86	4.006.978,14	3.901.167,18	-105.810,96	97,36%
<b>16 QUOTES SEGURETAT SOCIAL</b>	<b>16.206.430,00</b>	<b>565.590,65</b>	<b>16.772.020,65</b>	<b>15.750.577,38</b>	<b>-1.021.443,27</b>	<b>93,91%</b>
160 Quotes seguretat social	11.949.474,99	278.636,27	12.228.111,26	11.641.389,19	-586.722,07	95,20%
161 Prestacions socials	3.591.481,50	122.960,51	3.714.442,01	3.714.442,01	-	100,00%
163 Despeses socials del personal	665.473,51	163.993,87	829.467,38	394.746,18	-434.721,20	47,59%
<b>1 Despeses de personal</b>	<b>96.639.607,99</b>	<b>1.349.427,06</b>	<b>97.989.035,05</b>	<b>94.443.678,10</b>	<b>-3.545.356,95</b>	<b>96,38%</b>

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

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

#### *Enregistrament comptable de les fases de despesa*

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

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

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

Això comportaria que, atès que a l'inici de l'exercici el Govern té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis a l'entitat per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte, calgués comptabilitzar a l'obertura de l'exercici el corresponent compromís de la despesa.

En conseqüència, la pràctica seguida, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

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

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

#### *Hores extraordinàries*

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

Així mateix, la Disposició Addicional Segona del reglament esmentat, estipula que el "*màxim d'hores extraordinàries autoritzades i compensades amb retribució per persona és de 120 hores a l'any. El màxim d'hores extraordinàries compensades amb temps no pot sobrepassar les 80 hores de descans per any. Aquests límits no*

es poden excedir excepte en casos puntuals, degudament justificats, després de l'informe del Director del departament o del secretari d'Estat i amb l'aprovació de la Secretaria d'Estat de Funció Pública”.

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

Interval d'hores extres/any	Nombre de contractes
Més de 600	1
entre 500 i 600	1
entre 400 i 500	4
entre 300 i 400	12
entre 200 i 300	21
Entre 150 i 200	23
Entre 120 i 150	26
<b>Total</b>	<b>88</b>

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 2012, 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, aquest és posterior a la data de realització de les hores extraordinàries

### *Registre de personal*

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

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

### *Retribucions no incloses en la base de cotització a la CASS*

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

Descripció	Import
Destinació PAS Bombers	5.314,05
Primes per maternitat i matrimoni,	5.712,60
Dietes fixes justícia.	26.283,00
Desplaçaments	1.200,45
<b>Total</b>	<b>38.510,10</b>

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

### *Conceptes retributius no regulats*

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

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

- “Grup de Rescat i Intervenció de Muntanya - GRIM Bombers”  
Segons la informació que ens ha estat facilitada des de la Secretaria d'Estat de Funció Pública, aquest complement retribueix determinades especificitats i l'especialitat de diferents persones del cos. El total retribuït per aquest concepte en l'any 2012 ascendeix a 107.353 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 per un import total de 61.377 euros.

- “Indemnització preufetària”  
Aquest concepte es retribueix al personal de l'àmbit judicial. Segons la informació que ens ha estat facilitada des de la Secretaria d'Estat de Funció Pública, el seu abonament es realitza a partir d'una comunicació mensual del Ministeri de Justícia en la qual es relacionen les persones que han de percebre aquest complement i l'import del mateix

El total retribuït per aquest concepte en l'any 2012 ascendeix a 416.235 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 2012 ascendeix a 45.131 euros, i en concepte de “especificitat policia” a 6.871 euros.

- “Permanència al Pas”  
Aquest concepte es retribueix al personal d'educació. El total retribuït per aquest concepte en l'any 2012 ascendeix a 53.842 euros

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

*Contractacions de personal eventual no ajustades a la LFP*

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

Així, s'han observat contractacions d'eventuals per a places que han de ser cobertes mitjançant un procediment selectiu les quals tenen una durada superior a 9 mesos, màxim permès a l'article esmentat per supòsits d'aquesta naturalesa.



## 2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

	DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>20</b>	<b>LLOGUERS I CANONS</b>	<b>11.172.797,39</b>	<b>1.245.416,80</b>	<b>12.418.214,19</b>	<b>11.776.196,35</b>	<b>-642.017,84</b>	<b>94,83%</b>
200	Lloguer terrenys i béns naturals	391.015,27	228.745,82	619.761,09	382.767,06	-236.994,03	61,76%
201	Canons i préstecs derivats concessions administratives.	7.253.670,48	863.912,10	8.117.582,58	8.117.582,58	-	100,00%
202	Lloguer edificis i altres construccions	1.757.113,57	6.196,15	1.763.309,72	1.429.666,76	-333.642,96	81,08%
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipaments.	38.910,82	3.973,92	42.884,74	37.474,27	-5.410,47	87,38%
204	Lloguer de material de transport	1.476.260,29	60.588,03	1.536.848,32	1.535.030,35	-1.817,97	99,88%
205	Lloguer de mobiliari i efectes	2.148,00	2.265,10	4.413,10	4.343,18	-69,92	98,42%
206	Lloguer d'equipaments per a inform.	20.602,15	-11.163,30	9.438,85	7.635,74	-1.803,11	80,90%
208	Lloguer altre immobilitzat immaterial	232.540,78	90.599,98	323.140,76	261.199,49	-61.941,27	80,83%
209	Lloguer altre immobilitzat material	536,03	299	835,03	496,92	-338,11	59,51%
<b>21</b>	<b>REPARACIÓ MANTENIMENT I CONSERVACIÓ</b>	<b>3.793.266,48</b>	<b>409.647,83</b>	<b>4.202.914,31</b>	<b>3.929.174,67</b>	<b>-273.739,64</b>	<b>93,49%</b>
210	Reparació i conservació de terrenys i béns	16.872,42	7.323,00	24.195,42	18.066,41	6.129,01	74,67%
212	Reparació i conservació edificis i altres construccions.	272.729,98	64.243,64	336.973,62	267.114,65	-69.858,97	79,27%
213	Reparació i conservació maquinària, instal·lacions i equipaments	2.802.809,71	262.680,57	3.065.490,28	2.893.174,21	-172.316,07	94,38%
214	Reparació i conservació material transport	372.024,43	92.315,16	464.339,59	460.167,40	-4.172,19	99,10%
215	Reparació i conservació mobiliari i efectes	3.664,06	4.971,14	8.635,20	7.648,79	-986,41	88,58%
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics.	321.482,14	-22.258,86	299.223,28	279.619,73	-19.603,55	93,45%
217	Reparació i conservació béns utilització general.	-	-	-	-	-	-
218	Reparació i conservació aparells mèdics	3.526,20	359,12	3.885,32	3.211,88	-673,44	82,67%
219	Reparació i conservació d'altre immobilitzat	157,54	14,06	171,6	171,6	-	100,00%
<b>22</b>	<b>MATERIAL SUBMINISTRAMENTS I ALTRES</b>	<b>30.657.066,31</b>	<b>132.196,29</b>	<b>30.789.262,60</b>	<b>26.003.835,90</b>	<b>-4.785.427</b>	<b>84,46%</b>
220	Material d'oficina	846.575,06	123.188,07	969.763,13	768.453,33	-201.309,80	79,24%
221	Subministraments	6.197.135,86	426.212,20	6.623.348,06	5.664.849,49	-958.498,57	85,53%
222	Comunicacions	1.644.628,32	-16.850,85	1.627.777,47	1.523.532,33	-104.245,14	93,60%
223	Transport	6.107.716,14	-222.854,45	5.884.861,69	5.598.802,58	-286.059,11	95,14%
224	Primes d'assegurances	1.187.185,82	-70.462,76	1.116.723,06	1.080.065,88	-36.657,18	96,72%
225	Tributs	6.404,61	296,68	6.701,29	5.853,68	-847,61	87,35%
226	Altres serveis	4.618.097,65	512.822,87	5.130.920,52	4.064.355,67	-1.066.564,85	79,21%
227	Treballs realitzats per altres empreses	10.048.322,85	-626.109,37	9.422.213,48	7.291.887,34	-2.130.326,14	77,39%
229	Imprevistos o insuficiències	1.000,00	5.953,90	6.953,90	6.035,60	-918,3	86,79%
<b>23</b>	<b>INDEMNITZACIONS PER SERVEIS</b>	<b>335.796,83</b>	<b>5.325,66</b>	<b>341.122,49</b>	<b>224.914,09</b>	<b>-116.208,40</b>	<b>65,93%</b>
230	Reemborsament de dietes	130.689,05	6.654,35	137.343,40	88.802,29	-48.541,11	64,66%
231	Locomoció	205.107,78	-1.328,69	203.779,09	136.111,80	-67.667,29	66,79%
<b>24</b>	<b>NOUS SERVEIS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
242	Nous serveis	-	-	-	-	-	-
<b>2</b>	<b>Despeses en béns corrents i serveis</b>	<b>45.958.927,01</b>	<b>1.792.586,58</b>	<b>47.751.513,59</b>	<b>41.934.121,01</b>	<b>-5.817.392,58</b>	<b>87,82%</b>

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

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

DESCRIPCIÓ SUBCONCEPTE		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>227</b>	<b>Treballs realitzats per altres empreses</b>	<b>10.048.322,85</b>	<b>-626.109,37</b>	<b>9.422.213,48</b>	<b>7.291.887,34</b>	<b>-2.130.326,14</b>	<b>77,39%</b>
	22700 Treb. realitz. per empreses de neteja i sanejament	2.322.506,64	-155.643,53	2.166.863,11	2.041.358,66	-125.504,45	94,21%
	22710 Treballs realitzats per empreses de seguretat	211.079,96	-7.008,51	204.071,45	174.193,05	-29.878,40	85,36%
	22720 Treb. realitz. per empr. valoracions i peritatges	235.354,60	69.124,90	304.479,50	242.725,66	-61.753,84	79,72%
	22730 Treb. realitz. per empr. de processament de dades	156.133,42	95.835,92	251.969,34	170.784,01	-81.185,33	67,78%
	22735 Treb. realitz. per empr. de pàgines WEB	80.321,04	12.246,96	92.568,00	59.096,79	-33.471,21	63,84%
	22740 Treb. realitz. per empr. impressions i publicacions	27.847,20	-12.030,42	15.816,78	9.529,45	-6.287,33	60,25%
	22760 Treb. realitz. per empr. Estudis i treballs tècnics	4.592.442,81	-155.191,33	4.437.251,48	2.840.641,36	-1.596.610,12	64,02%
	22790 Altres treballs a l'exterior	2.422.637,18	-473.443,36	1.949.193,82	1.753.558,36	-195.635,46	89,96%
<b>201</b>	<b>Canons i préstecs derivats concessions administratives.</b>	<b>7.253.670,48</b>	<b>863.912,10</b>	<b>8.117.582,58</b>	<b>8.117.582,58</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>
	20100 Canons i prest. deriv. conc. admin.	7.253.670,48	863.912,10	8.117.582,58	8.117.582,58	-	100,00%
<b>221</b>	<b>Subministraments</b>	<b>6.197.135,86</b>	<b>426.212,20</b>	<b>6.623.348,06</b>	<b>5.664.849,49</b>	<b>-958.498,57</b>	<b>85,53%</b>
	22100 Energia elèctrica	2.188.984,14	-127.318,28	2.061.665,86	1.739.811,81	-321.854,05	84,39%
	22110 Aigua	125.272,46	6.021,42	131.293,88	102.622,11	-28.671,77	78,16%
	22120 Carburants per a locomoció	406.529,64	53.506,28	460.035,92	434.635,14	-25.400,78	94,48%
	22130 Carburants per a calefacció	1.316.970,72	313.514,02	1.630.484,74	1.571.489,64	-58.995,10	96,38%
	22140 Vestuari	294.575,47	46.216,05	340.791,52	277.445,25	-63.346,27	81,41%
	22150 Productes alimentaris	290.355,52	7.295,28	297.650,80	243.705,28	-53.945,52	81,88%
	22155 Animals vius	41.300,00	-1.161,57	40.138,43	39.318,40	-820,03	97,96%
	22160 Productes farmacèutics i sanitaris	727.978,95	104.332,07	832.311,02	567.245,80	-265.065,22	68,15%
	22161 Anàlisis clíniques	143.132,76	-30.086,07	113.046,69	54.207,64	-58.839,05	47,95%
	22170 Primeres matèries, func. i serveis	41.110,71	14.260,09	55.370,80	50.349,34	-5.021,46	90,93%
	22180 Productes de neteja	39.646,67	4.867,17	44.513,84	33.230,50	-11.283,34	74,65%
	22185 Material esportiu	4.471,99	-669,18	3.802,81	3.252,27	-550,54	85,52%
	22190 Altres subministraments	576.806,83	35.434,92	612.241,75	547.536,31	-64.705,44	89,43%
<b>223</b>	<b>Transport</b>	<b>6.107.716,14</b>	<b>-222.854,45</b>	<b>5.884.861,69</b>	<b>5.598.802,58</b>	<b>-286.059,11</b>	<b>95,14%</b>
	22300 Transport mercaderies	78.741,32	17.786,25	96.527,57	78.538,76	-17.988,81	81,36%
	22310 Missatgers	27.468,22	3.709,64	31.177,86	17.653,15	-13.524,71	56,62%
	22320 Col·lectiu persones	5.979.439,99	-229.832,31	5.749.607,68	5.497.905,99	-251.701,69	95,62%
	22330 Altres transports	2.206,61	-14.518,03	7.548,58	4.704,68	-2.843,90	62,33%
<b>226</b>	<b>Altres serveis</b>	<b>4.618.097,65</b>	<b>512.822,87</b>	<b>5.130.920,52</b>	<b>4.064.355,67</b>	<b>-1.066.564,85</b>	<b>79,21%</b>
	22610 Atencions protocol·làries i de representació	297.343,63	-56.582,91	240.760,72	194.345,93	-46.414,79	80,72%
	22620 Divulgació i publicacions	333.235,80	113.695,47	446.931,27	289.865,13	-157.066,14	64,86%
	22621 Traduccions i correccions	69.319,16	17.007,33	86.326,49	57.103,36	-29.223,13	66,15%
	22630 Jurisdicció i contenciosos	609.236,69	554.439,84	1.163.676,53	1.136.766,99	-26.909,54	97,69%
	22635 Repatriació de Nacionals	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
	22640 Despeses serveis sanitaris	453.982,73	7.396,62	461.379,35	237.910,55	-223.468,80	51,57%
	22650 Despeses de comunitat	43.513,49	27.930,24	71.443,73	55.852,20	-15.591,53	78,18%
	22660 Reunions, conferències i curssets	576.889,05	-109.787,92	467.101,13	205.039,09	-262.062,04	43,90%
	22670 Publicitat i propaganda	155.601,04	-38.807,28	116.793,76	64.413,04	-52.380,72	55,15%
	22680 Promoció cultural	280.271,40	43.911,19	324.182,59	301.069,19	-23.113,40	92,87%
	22681 Promoció educativa	57.574,90	35.979,17	93.554,07	46.480,49	-47.073,58	49,68%
	22682 Altres serveis	-	-	-	-	-	-
	22683 Promoció esportiva	661.172,62	49.342,73	710.515,35	645.759,21	-64.756,14	90,89%
	22684 Promoció social	1.069.674,48	-147.552,81	922.121,67	815.607,26	-106.514,41	88,45%
	22690 Altres despeses	7.282,66	15.851,20	23.133,86	14.143,23	-8.990,63	61,14%

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

## 2.2.7. Transferències i subvencions atorgades

### Transferències corrents

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>40 ALTES INSTITUCIONS</b>	<b>4.475.202,72</b>	-	<b>4.475.202,72</b>	<b>4.475.202,72</b>	-	<b>100,00%</b>
402 Als coprínceps	786.119,76	-	786.119,76	786.119,76	-	100,00%
403 Consell Gral.i Trib. Constitucional	3.689.082,96	-	3.689.082,96	3.689.082,96	-	100,00%
<b>41 A ORGANISMES AUTÒNOMS ADMINISTRATIUS I PARAPÚBLIQUES</b>	<b>63.878.648,11</b>	<b>3.512.775,54</b>	<b>67.391.423,65</b>	<b>39.298.999,62</b>	<b>-28.092.424,03</b>	<b>58,31%</b>
411 Transf. a entitats parapúbliques	62.214.800,09	3.500.000,00	65.714.800,09	37.622.585,85	-28.092.214,24	57,25%
412 A organismes autònoms administratiu	1.663.848,02	12.775,54	1.676.623,56	1.676.413,77	-209,79	99,99%
<b>44 A EMPRESES PÚBLIQUES AMB FORMAT S.A.</b>	<b>16.981.116,85</b>	<b>1.911.845,15</b>	<b>18.892.962,00</b>	<b>18.892.962,00</b>	-	<b>100,00%</b>
443 A empreses públiques amb forma SA	16.981.116,85	1.911.845,15	18.892.962,00	18.892.962,00	-	100,00%
<b>46 A CORPORACIONS LOCALS</b>	<b>1.795.000,00</b>	<b>44.754,98</b>	<b>1.839.754,98</b>	<b>1.799.844,20</b>	<b>-39.910,78</b>	<b>97,83%</b>
462 A corporacions locals	1.795.000,00	44.754,98	1.839.754,98	1.799.844,20	-39.910,78	97,83%
<b>47 A EMPRESES PRIVADES</b>	<b>3.655.770,17</b>	<b>596.252,09</b>	<b>4.252.022,26</b>	<b>3.894.666,72</b>	<b>-357.355,54</b>	<b>91,60%</b>
472 A empreses privades	3.655.770,17	596.252,09	4.252.022,26	3.894.666,72	-357.355,54	91,60%
<b>48 A FAMÍLIES I INSTITUCIONS SENSE FINALITAT DE LUCRE</b>	<b>38.167.510,08</b>	<b>1.775.865,08</b>	<b>39.943.375,16</b>	<b>35.813.055,49</b>	<b>-4.130.319,67</b>	<b>89,66%</b>
482 A famílies i institucions sense fin	38.167.510,08	1.775.865,08	39.943.375,16	35.813.055,49	-4.130.319,67	89,66%
<b>49 A L'EXTERIOR</b>	<b>4.907.466,99</b>	<b>-147.336,76</b>	<b>4.760.130,23</b>	<b>4.501.864,94</b>	<b>-258.265,29</b>	<b>94,57%</b>
492 A l'exterior	4.907.466,99	-147.336,76	4.760.130,23	4.501.864,94	-258.265,29	94,57%
<b>4 Transferències corrents</b>	<b>133.860.714,92</b>	<b>7.694.156,08</b>	<b>141.554.871,00</b>	<b>108.676.595,69</b>	<b>-32.878.275,31</b>	<b>76,77%</b>

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

## Transferències de capital

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

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>70</b>	<b>TRIBUNAL CONSTITUCIONAL</b>	<b>112.821,00</b>	<b>21.788,30</b>	<b>134.609,30</b>	<b>134.609,30</b>	-	<b>100,00%</b>
700	Consell General	112.821,00	-	112.821,00	112.821,00	-	100,00%
701	Tribunal Constitucional	-	21.788,30	21.788,30	21.788,30	-	100,00%
<b>71</b>	<b>Organismes autònoms</b>	<b>3.000,00</b>	-	<b>3.000,00</b>	<b>2.997,00</b>	<b>-3,00</b>	<b>99,90%</b>
712	Organismes autònoms administratius	3.000,00	-	3.000,00	2.997,00	-3,00	99,90%
<b>74</b>	<b>A EMPRESES PÚBLIQUES AMB FORMA S.A.</b>	<b>388.476,34</b>	<b>-29.072,95</b>	<b>359.403,39</b>	<b>359.400,19</b>	<b>-3,20</b>	<b>100,00%</b>
743	A empreses públiques amb forma SA	388.476,34	-29.072,95	359.403,39	359.400,19	-3,20	100,00%
<b>76</b>	<b>CORPORACIONS LOCALS</b>	<b>45.311.909,58</b>	<b>212.593,53</b>	<b>45.524.503,11</b>	<b>44.160.020,39</b>	<b>-1.364.482,72</b>	<b>97,00%</b>
761	Administracions parapúbliques	2.092.843,00	212.593,53	2.305.436,53	940.953,92	-1.364.482,61	40,81%
762	Corporacions locals	43.219.066,58	-	43.219.066,58	43.219.066,47	-0,11	100,00%
<b>77</b>	<b>EMPRESSES PRIVADES</b>	<b>267.201,36</b>	<b>-65.212,30</b>	<b>201.989,06</b>	<b>182.636,52</b>	<b>-19.352,54</b>	<b>90,42%</b>
772	A empreses privades	267.201,36	-65.212,30	201.989,06	182.636,52	-19.352,54	90,42%
<b>78</b>	<b>FAMÍLIES I INSTITUCIONS SENSE ÀNIM DE LUCRE</b>	<b>187.241,63</b>	<b>563.959,75</b>	<b>751.201,38</b>	<b>521.170,25</b>	<b>-230.031,13</b>	<b>69,38%</b>
782	A famíl. i inst.sense fin. lucre	187.241,63	563.959,75	751.201,38	521.170,25	-230.031,13	69,38%
<b>79</b>	<b>EXTERIOR</b>	<b>42.980,82</b>	<b>32.497,11</b>	<b>75.477,93</b>	<b>62.308,41</b>	<b>-13.169,52</b>	<b>82,55%</b>
792	A l'exterior	42.980,82	32.497,11	75.477,93	62.308,41	-13.169,52	82,55%
<b>7</b>	<b>Transferències de capital</b>	<b>46.313.630,73</b>	<b>736.553,44</b>	<b>47.050.184,17</b>	<b>45.423.142,06</b>	<b>-1.627.042,11</b>	<b>96,54%</b>

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"*.

D'acord amb la Disposició addicional sisena de la Llei 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici 2012, *"S'autoritza el Govern a regularitzar en el termini de dos anys -2012 i 2013- les quotes de participació transferides als comuns segons els imports liquidats en els pressupostos de l'Administració general dels anys 2007, 2008, 2009, 2010 i 2011 corresponents a les transferències als comuns dels dits anys, segons la xifra exacta dels ingressos corresponents als anys esmentats, quan el Consell General aprovi les liquidacions dels pressupostos a proposta del Tribunal de Comptes i es conegui la xifra exacta dels ingressos corresponents als dits anys."*

De les transferències pagades en l'exercici 2012 el Govern ha detret el 50% d'una sèrie d'importos corresponents a les diferències d'exercicis anteriors, les quals es detallen a continuació:

- Romanent de transferència a favor dels comuns de 2.028.566 euros corresponent a la participació en el cànon sobre el consum d'electricitat i telèfon corresponents a l'exercici 2006, que no fou transferit durant aquell exercici
- De l'exercici 2008, l'excés de transferència per 284.956 euros
- De l'exercici 2009 l'excés de transferència per 764.505 euros
- De l'exercici 2010, un total de 8.721.043 euros que corresponen a: un excés de transferència per 6.102.000 euros. Devolucions d'ingressos en concepte d'ISI i plusvàlues recaptats en exercicis anteriors per import de 2.598.526 euros. Ingressos indeguts derivats de devolucions efectuades amb efecte sobre l'exercici 2009, per un import transferit de 63.594 euros
- De l'exercici 2011 s'ha regularitzat un excés de transferència per 754.719 euros (import que correspon als 3.109.356 euros indicats en l'informe del Tribunal corresponent al 2011, calculats aquests sobre la base dels imports recaptats)

Les transferències rebudes pels comuns en l'exercici 2012 no són definitives, ja que el seu càlcul, tal i com preveu l'article 3 de la LQTC, es basa en les liquidacions dels pressupostos d'ingressos de 2011 del Govern els quals, a la data de tancament dels estats financers dels comuns, no havien estat encara aprovats.

Els càlculs dels imports a transferir, efectuats a partir de la informació facilitada pel Govern donen el resultat següent:

### **Exercici 2012**

Ingressos recaptats durant l'exercici 2011 (a)	Transferència a pagar: 18 % de (a)	Transferència pagada (sense detraccions)	Romanent (positiu)
277.418.292,98	49.935.292,74	47.467.395,24	2.467.897,50

(Imports en euros)

Queda per tant a transferir un import de 2.467.897 euros que s'haurà de regularitzar en el moment de l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'Administració general corresponent a l'exercici 2011.

### *Explotació concessió bus exprés*

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

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

Respecte de la revisió per part de Govern i justificació de les obligacions contractuals del concessionari únicament se'ns ha facilitat l'informe relatiu al tancament del compte d'exploració 2012 del servei. Aquest informe si bé resumeix el dèficit del servei i inclou dades dels dèficits generats per la gestió del servei en els diferents períodes, no fa un seguiment de les obligacions contractuals de l'adjudicatari, recollides en l'article 11 del contracte i els plecs de prescripcions.

Cal indicar que en l'exercici 2012 el Govern ha enregistrat la subvenció al dèficit del servei concessionat com una prestació de serveis del capítol II de l'estat de despeses del pressupost quan, atenent a la seva naturalesa de subvenció, s'hauria d'enregistrat amb càrrec al capítol IV del mateix.

#### *Documentació justificativa subvencions*

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

#### *Control financer de les subvencions*

El reglament de control pressupostari per a l'exercici 2012 limita la fiscalització de les entitats privades que reben subvencions préstecs, avals i altres ajusts a càrrec del pressupost, als supòsits que la intervenció consideri oportú, i no de forma sistemàtica.

En no disposar d'altres mecanismes de control eficaços no permet garantir que les subvencions i ajusts atorgats s'han obtingut de forma adequada i correcta, que s'ha donat compliment a les obligacions de gestió i aplicació dels mateixos per part dels beneficiaris, l'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades i la realitat i regularitat de les operacions que s'han finançat amb els ajusts.

#### *Cambrà de Comerç*

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

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

en funció de la diferència dels ingressos efectivament recaptats entre els dos exercicis pressupostaris.

De l'anterior es desprenen els següents comentaris:

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

#### *Tinença de vehicles*

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

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

Igualment, la disposició transitòria fa esment a que:

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

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

I la disposició addicional tercera diu:

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

D'acord amb l'anterior, la diferència entre l'import reconegut com a ingrés i el liquidat com a despesa s'hauria de considerar com a un ingrés afectat dins del càlcul del romanent de tresoreria, el qual, d'acord amb les estimacions efectuades, es quantifica per l'exercici 2012 en un import de 111.513 euros.

D'altra banda, resta pendent de transferir als comuns un import, segons càlculs estimatius, de 213.179 euros corresponent als exercicis 2010 i 2011.

### *Comptes de les ambaixades*

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



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

	Viena	Ginebra	Espanya	França	Portugal	Consell d'Europa	Brussel·les	Nova York	Barcelona	Paris	Total
<b>Concepte</b>	<b>Actiu</b>	<b>Actiu</b>	<b>Actiu</b>	<b>Actiu</b>	<b>Actiu</b>	<b>Actiu</b>	<b>Actiu</b>	<b>Actiu</b>	<b>Actiu</b>	<b>Actiu</b>	<b>Actiu</b>
Despeses d'establiment	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Immobilitzat immaterial	72,44	-	-	5,65	-	-	-	23.249,70	-	-	23.327,79
Immobilitzat material	7.288,64	2.948,87	337.970,79	975.697,41	10.849,11	130.630,59	24.380,03	12.638,61	5.032,65	-	1.507.436,70
Immobilitzat financer	3.807,00	2.078,66	6.600,01	5.270,00	850,00	5.795,00	-	5.888,48	-	-	30.289,15
Despeses a distribuir en varis exercicis	-	-	-	-	-	-	-	3.092,42	-	-	3.092,42
<b>Actiu fix</b>	<b>11.168,08</b>	<b>5.027,52</b>	<b>344.570,80</b>	<b>980.973,06</b>	<b>11.699,11</b>	<b>136.425,59</b>	<b>24.380,03</b>	<b>44.869,21</b>	<b>5.032,65</b>	<b>-</b>	<b>1.564.146,05</b>
Deutors	-1.865,27	19.923,22	81.655,89	101.533,80	2.585,46	17.594,86	-35.914,70	85.248,79	31,46	636,70	271.430,21
Tresoreria	168.523,74	254.277,67	133.438,20	309.759,34	159.083,46	37.361,77	781.440,94	349.772,13	59.017,22	173.378,80	2.426.053,27
Ajustos per periodificació	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Actiu circulant</b>	<b>166.658,47</b>	<b>274.200,89</b>	<b>215.094,09</b>	<b>411.293,14</b>	<b>161.668,92</b>	<b>54.956,63</b>	<b>745.526,24</b>	<b>435.020,92</b>	<b>59.048,68</b>	<b>174.015,50</b>	<b>2.697.483,48</b>
<b>Total actiu</b>	<b>177.826,55</b>	<b>279.228,41</b>	<b>559.664,89</b>	<b>1.392.266,20</b>	<b>173.368,03</b>	<b>191.382,22</b>	<b>769.906,26</b>	<b>479.890,13</b>	<b>64.081,33</b>	<b>174.015,50</b>	<b>4.261.629,52</b>
	Viena	Ginebra	Espanya	França	Portugal	Consell d'Europa	Brussel·les	Nova York	Barcelona	Paris	Total
<b>Concepte</b>	<b>Passiu</b>	<b>Passiu</b>	<b>Passiu</b>	<b>Passiu</b>	<b>Passiu</b>	<b>Passiu</b>	<b>Passiu</b>	<b>Passiu</b>	<b>Passiu</b>	<b>Passiu</b>	<b>Passiu</b>
Fons Propis	175.578,14	279.204,88	243.161,47	484.051,68	172.108,49	61.042,77	751.795,06	342.753,56	63.356,02	141.470,97	2.714.523,04
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	391,59	-15,37	311.227,65	898.357,81	549,10	124.352,47	-	4.620,46	-	-	1.339.499,08
Creditors a llarg termini	-	-	-	-	-	-	-	36.440,25	-	-	36.440,25
<b>Passiu fix</b>	<b>175.969,73</b>	<b>279.189,51</b>	<b>554.389,12</b>	<b>1.382.409,49</b>	<b>172.657,59</b>	<b>185.395,24</b>	<b>751.795,06</b>	<b>383.814,27</b>	<b>63.356,02</b>	<b>141.470,97</b>	<b>4.090.447,00</b>
Creditors a curt termini	1.856,82	38,90	5.275,77	9.856,71	710,44	5.986,98	18.111,20	96.075,86	725,31	32.544,53	171.181,52
Ajustos per periodificació	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Passiu circulant</b>	<b>1.856,82</b>	<b>38,90</b>	<b>5.275,77</b>	<b>9.856,71</b>	<b>710,44</b>	<b>5.986,98</b>	<b>18.111,20</b>	<b>96.075,86</b>	<b>725,31</b>	<b>32.544,53</b>	<b>171.181,52</b>
<b>Total passiu</b>	<b>177.826,55</b>	<b>279.228,41</b>	<b>559.664,89</b>	<b>1.392.266,20</b>	<b>173.368,03</b>	<b>191.382,22</b>	<b>769.906,26</b>	<b>479.890,13</b>	<b>64.081,33</b>	<b>174.015,50</b>	<b>4.261.629,52</b>

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

## 2.2.8. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>60</b>	<b>INVERSIONS NOVES</b>	<b>25.993.194,94</b>	<b>131.747.804,32</b>	<b>157.740.999,26</b>	<b>130.275.141,29</b>	<b>-27.465.857,97</b>	<b>82,59%</b>
600	Terrenys i béns naturals	205.000,00	74.355,30	279.355,30	205.000,00	-74.355,30	73,38%
602	Edificis i altres construccions	4.082.724,00	2.161.815,50	6.244.539,50	3.854.407,01	-2.390.132,49	61,72%
603	Maquinària, instal·lacions i equip.	2.030.525,40	1.681.979,22	3.712.504,62	913.514,64	-2.798.989,98	24,61%
604	Material de transport	256.562,20	450.040,73	706.602,93	278.521,60	-428.081,33	39,42%
605	Mobiliari i estris	217.482,61	89.791,40	307.274,01	136.022,78	-171.251,23	44,27%
606	Equip. per a procés. d'informació	310.234,32	494.950,84	805.185,16	465.644,77	-339.540,39	57,83%
607	Béns destinats a l'ús general	13.003.794,02	123.358.221,10	136.362.015,12	121.442.519,54	-14.919.495,58	89,06%
608	Altres immobilitzat material	509.550,71	-96.151,63	413.399,08	283.286,46	-130.112,62	68,53%
609	Estudis i projectes d'inversió	5.377.321,68	3.532.801,86	8.910.123,54	2.696.224,49	-6.213.899,05	30,26%
<b>61</b>	<b>INVERSIONS DE REPOSICIÓ</b>	<b>7.021.128,31</b>	<b>921.437,33</b>	<b>7.942.565,64</b>	<b>4.073.888,91</b>	<b>-3.868.676,73</b>	<b>51,29%</b>
610	Conservació de terrenys i béns naturals	115.000,00	0,00	115.000,00	4.290,36	-110.709,64	3,73%
611	Condicionament de terrenys	200.000,00	218.394,08	418.394,08	-	-418.394,08	-
612	Edificis i altres construccions	3.864.104,41	222.119,54	4.086.223,95	2.303.294,11	-1.782.929,84	56,37%
613	Maquinària, instal·lacions i equip.	857.409,98	317.692,74	1.175.102,72	770.401,46	-404.701,26	65,56%
614	Material de transport	314.644,00	-4.407,35	310.236,65	167.640,68	-142.595,97	54,04%
615	Reposició i millora de mobiliari	47.532,59	1.168,82	48.701,41	42.039,87	-6.661,54	86,32%
616	Equipaments per a procés. d'inform.	478.139,61	100.070,50	578.210,11	157.637,93	-420.572,18	27,26%
617	Béns destinats a l'ús general	1.140.297,72	55.389,00	1.195.686,72	614.505,78	-581.180,94	51,39%
618	Béns mobles d'interès històric, artístic o cultural	4.000,00	11.010,00	15.010,00	14.078,72	-931,28	93,80%
<b>64</b>	<b>IMMOBILITZAT IMMATERIAL</b>	<b>2.902.780,41</b>	<b>240.816,78</b>	<b>3.143.597,19</b>	<b>776.018,43</b>	<b>-2.367.578,76</b>	<b>24,69%</b>
640	Immobilitzat immaterial	2.902.780,41	240.816,78	3.143.597,19	776.018,43	-2.367.578,76	24,69%
<b>6</b>	<b>Inversions reals</b>	<b>35.917.103,66</b>	<b>132.910.058,43</b>	<b>168.827.162,09</b>	<b>135.125.048,63</b>	<b>-33.702.113,46</b>	<b>80,04%</b>

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

### Execució del pressupost d'inversions

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

#### Noves inversions

Concepte	Descripció	Import pressupost inicial	Import crèdits reconduïts	Import modificacions de crèdit	Import pressupost final	Import compromís final	Import liquidat	% execució
600	Terrenys i béns naturals	205.000,00	74.355,30	-	279.355,30	205.000,00	205.000,00	73,38%
602	Edificis i altres construccions	4.082.724,00	2.486.216,08	-324.400,58	6.244.539,50	6.157.069,79	3.854.407,01	61,72%
603	Maquinària, instal·lacions i equip.	2.030.525,40	958.469,36	723.509,86	3.712.504,62	3.325.093,64	913.514,64	24,61%
604	Material de transport	256.562,20	433.140,73	16.900,00	706.602,93	706.562,33	278.521,60	39,42%
605	Mobiliari i estris	217.482,61	9.901,09	79.890,31	307.274,01	180.264,47	136.022,78	44,27%
606	Equip. per a procés. d'informació	310.234,32	343.130,00	151.820,84	805.185,16	700.954,76	465.644,77	57,83%
607	Béns destinats a l'ús general	13.003.794,02	123.186.921,96	171.299,14	136.362.015,12	135.018.887,77	121.442.519,54	89,06%
608	Altres immobilitzat material	509.550,71	24.027,33	-120.178,96	413.399,08	408.557,26	283.286,46	68,53%
609	Estudis i projectes d'inversió	5.377.321,68	3.838.605,32	-305.803,46	8.910.123,54	6.428.388,94	2.696.224,49	30,26%
<b>Total</b>		<b>25.993.194,94</b>	<b>131.354.767,17</b>	<b>393.037,15</b>	<b>157.740.999,26</b>	<b>153.130.778,96</b>	<b>130.275.141,29</b>	<b>82,59%</b>

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

#### Inversions en reposició

Concepte	Descripció	Import pressupost inicial	Import crèdits reconduïts	Import modificacions de crèdit	Import pressupost final	Import compromís final	Import liquidat	% execució
610	Conservació de terrenys i béns naturals	115.000,00	-	-	115.000,00	29.809,56	4.290,36	3,73%
611	Acondicionament de terrenys	200.000,00	298.281,08	-79.887,00	418.394,08	298.281,08	-	-
612	Edificis i altres construccions	3.864.104,41	523.274,55	-301.155,01	4.086.223,95	3.555.962,46	2.303.294,11	56,37%
613	Maquinària, instal·lacions i equip.	857.409,98	216.547,41	101.145,33	1.175.102,72	1.047.223,16	770.401,46	65,56%
614	Material de transport	314.644,00	-	-4.407,35	310.236,65	302.527,08	167.640,68	54,04%
615	Reposició i millora de mobiliari	47.532,59	-	1.168,82	48.701,41	43.777,92	42.039,87	86,32%
616	Equipaments per a procés. d'inform.	478.139,61	-	100.070,50	578.210,11	524.223,80	157.637,93	27,26%
617	Béns destinats a l'ús general	1.140.297,72	166.645,43	-111.256,43	1.195.686,72	1.052.691,77	614.505,78	51,39%
618	Béns mobles d'interès històric, artístic o cultural	4.000,00	-	11.010,00	15.010,00	14.078,72	14.078,72	93,80%
<b>Total</b>		<b>7.021.128,31</b>	<b>1.204.748,47</b>	<b>-283.311,14</b>	<b>7.942.565,64</b>	<b>6.868.575,55</b>	<b>4.073.888,91</b>	<b>51,29%</b>

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

*Immobilitzat immaterial*

Concepte	Descripció	Import pressupost inicial	Import crèdits reconduïts	Import modificacions de crèdit	Import pressupost final	Import compromís final	Import liquidat	% execució
640	Immobilitzat immaterial	2.902.780,41	298.586,40	-57.769,62	3.143.597,19	2.713.788,76	776.018,43	24,69%
<b>Total</b>		<b>2.902.780,41</b>	<b>298.586,40</b>	<b>-57.769,62</b>	<b>3.143.597,19</b>	<b>2.713.788,76</b>	<b>776.018,43</b>	<b>24,69%</b>

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

## 2.2.9. Actius financers

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

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>81 VENDA OBLIGACIONS I BONS</b>	<b>14.633,38</b>	-	<b>14.633,38</b>	<b>16.086,14</b>	<b>1.452,76</b>	<b>109,93%</b>
810 A curt termini	14.633,38	-	14.633,38	16.086,14	1.452,76	109,93%
<b>83 REINT. PRÈSTECES CONCEDITS FORA S.P.</b>	<b>46.177,26</b>	-	<b>46.177,26</b>	<b>40.888,96</b>	<b>-5.288,3</b>	<b>88,55%</b>
831 Préstecs a mig i llarg termini	46.177,26	-	46.177,26	40.888,96	-5.288,3	88,55%
<b>84 Devol. Dipòsit i fiances constituïts</b>	-	-	-	<b>127.506,5</b>	<b>127.506,5</b>	-
841 Devolució de fiances	-	-	-	127.506,5	127.506,5	-
<b>8 Actius financers</b>	<b>60.810,64</b>	-	<b>60.810,64</b>	<b>184.481,6</b>	<b>123.670,96</b>	<b>303,37%</b>

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

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

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>81 CONCESSIÓ DE CRÈDITS</b>	<b>166.625,00</b>	-	<b>166.625,00</b>	<b>79.971,36</b>	<b>-86.653,64</b>	<b>47,99%</b>
810 Concessió de crèdits	166.625,00	-	166.625,00	79.971,36	-86.653,64	47,99%
<b>82 ADQUISICIÓ D'ACCIONS DELS SECTOR PÚBLIC</b>	-	<b>120.202,37</b>	<b>120.202,37</b>	<b>120.202,37</b>	-	<b>100,00%</b>
820 Adquisició d'accions del sector públic	-	120.202,37	120.202,37	120.202,37	-	100,00%
<b>84 CONSTITUCIÓ DE FIANCES</b>	<b>48.053,00</b>	<b>42.094,48</b>	<b>90.147,48</b>	<b>90.147,48</b>	-	<b>100,00%</b>
841 Constitució de fiances	48.053,00	42.094,48	90.147,48	90.147,48	-	100,00%
<b>87 Aportació extra</b>	-	<b>4.382.879,14</b>	<b>4.382.879,14</b>	<b>4.382.879,14</b>	-	<b>100,00%</b>
879 Aportació extra a Govern Compensar pèrdues RTVA	-	4.382.879,14	4.382.879,14	4.382.879,14	-	100,00%
<b>8 Actius financers</b>	<b>214.678,00</b>	<b>4.545.175,99</b>	<b>4.759.853,99</b>	<b>4.673.200,35</b>	<b>-86.653,64</b>	<b>98,18%</b>

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

## 2.2.10. Passius financers i despeses financeres

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

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>90 DEUTE PÚBLIC</b>	<b>163.060.405,29</b>	-	<b>163.060.405,29</b>	<b>192.096.000,00</b>	<b>29.035.594,71</b>	<b>117,81%</b>
900 Deute públic	163.060.405,29	-	163.060.405,29	192.096.000,00	29.035.594,71	117,81%
901 Préstecs rebuts a ll/t	-	-	-	-	-	-
<b>91 PRÈSTECES REBUTS A LLARG TERMINI</b>	-	-	-	-	-	-
913 Préstecs rebuts a ll/t	-	-	-	-	-	-
<b>92 PRÈSTECES REBUTS A L'EXTERIOR</b>	<b>150.000.000,00</b>	-	<b>150.000.000,00</b>	<b>184.887.813,02</b>	<b>34.887.813,02</b>	<b>123,26%</b>
920 Préstecs c/t entitats privades	150.000.000,00	-	150.000.000,00	70.000.000,00	-80.000.000,00	46,67%
921 Préstecs ll/t entitats privades	-	-	-	114.887.813,02	114.887.813,02	-
<b>94 DIPÒSITS</b>	-	-	-	<b>42.862,25</b>	<b>42.862,25</b>	-
940 Dipòsits	-	-	-	-	-	-
941 Fiances	-	-	-	42.862,25	42.862,25	-
<b>9 Passius financers</b>	<b>313.060.405,29</b>	-	<b>313.060.405,29</b>	<b>377.026.675,27</b>	<b>63.966.269,98</b>	<b>120,43%</b>

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

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>90</b>	<b>AMORTITZACIÓ DEUTE PÚBLIC</b>	<b>100.000.000,00</b>	-	<b>100.000.000,00</b>	<b>95.912.400,00</b>	<b>-4.087.600,00</b>	<b>95,91%</b>
900	Amortització de deute	100.000.000,00	-	100.000.000,00	95.912.400,00	-4.087.600,00	95,91%
<b>91</b>	<b>AMORTITZACIÓ PRÉSTECES C/T SECTOR PRIVAT</b>	<b>154.187.922,99</b>	<b>94.963.800,00</b>	<b>249.151.722,99</b>	<b>198.645.170,60</b>	<b>-50.506.552,39</b>	<b>79,73%</b>
911	Amortització préstecs c/t privat	1.384.593,52	-	1.384.593,52	1.384.593,50	-0,02	100,00%
912	Amortització préstecs c/t	152.451.962,27	93.013.290,10	245.465.252,37	194.963.800,00	-50.501.452,37	79,43%
913	Amortització préstecs ll/t	351.367,20	1.950.509,90	2.301.877,10	2.296.777,10	-5.100,00	99,78%
<b>94</b>	<b>Devolució fiances c/t</b>	<b>12.380,35</b>	-	<b>12.380,35</b>	-	<b>-12.380,35</b>	-
941	Devolució fiances c/t	12.380,35	-	12.380,35	-	-12.380,35	-
<b>9</b>	<b>Passius financers</b>	<b>254.200.303,34</b>	<b>94.963.800,00</b>	<b>349.164.103,34</b>	<b>294.557.570,60</b>	<b>-54.606.532,74</b>	<b>84,36%</b>

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

La liquidació del pressupost de despeses financeres presenta el següent detall

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>30</b>	<b>DESPESES FINANCERES DE DEUTE PÚBLIC</b>	<b>12.456.014,49</b>	<b>4.191.556,63</b>	<b>16.647.571,12</b>	<b>16.647.571,11</b>	<b>-0,01</b>	<b>100,00%</b>
300	Interessos de deute públic	12.456.014,49	4.191.556,63	16.647.571,12	16.647.571,11	-0,01	100,00%
<b>31</b>	<b>DESPESES FINANCERES DE PRÉSTECES</b>	<b>14.109.022,60</b>	-	<b>14.109.022,60</b>	<b>10.182.005,68</b>	<b>-3.927.016,92</b>	<b>72,17%</b>
310	Interessos de préstecs	14.109.022,60	-	14.109.022,60	10.182.005,68	-3.927.016,92	72,17%
<b>33</b>	<b>DESPESES FINANCERES DE DEUTES CORRENTS</b>	<b>7.293.613,32</b>	<b>-4.390.956,63</b>	<b>2.902.656,69</b>	<b>2.234.441,85</b>	<b>-668.214,84</b>	<b>76,98%</b>
330	Interessos de comptes corrents	7.293.613,32	-4.390.956,63	2.902.656,69	2.234.441,85	-668.214,84	76,98%
<b>34</b>	<b>DESPESES FINANCERES DE DIPÒSIT, FIANCES I ALTRES</b>	<b>72.500,00</b>	<b>216.470,89</b>	<b>288.970,89</b>	<b>256.158,83</b>	<b>-32.812,06</b>	<b>88,65%</b>
343	Interessos de demora	-	16.470,89	16.470,89	16.470,89	-	100,00%
349	Altres despeses financeres	72.500,00	200.000,00	272.500,00	239.687,94	-32.812,06	87,96%
<b>3</b>	<b>Despeses financeres</b>	<b>33.931.150,41</b>	<b>17.070,89</b>	<b>33.948.221,30</b>	<b>29.320.177,47</b>	<b>-4.628.043,83</b>	<b>86,37%</b>

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

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

## 2.3. Comptes anuals

### Balanç

ACTIU	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
<b>A) IMMOBILITZAT</b>	<b>1.242.495</b>	<b>1.205.008</b>	<b>37.486</b>
<b>I. Inversions destinades a l'ús general</b>	<b>840.659</b>	<b>804.252</b>	<b>36.407</b>
1. Terrenys i béns naturals	74.234	74.234	-
2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	751.400	715.042	36.358
4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	15.025	14.976	49
<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>3.676</b>	<b>3.031</b>	<b>645</b>
1. Despeses de recerca i desenvolupament	10.039	9.585	454
2. Propietat industrial	-	-	-
3. Aplicacions informàtiques	16.927	19.746	-2.819
6. Amortitzacions	-23.289	-26.300	3.010
<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>383.698</b>	<b>384.836</b>	<b>-1.139</b>
1. Terrenys i construccions	418.761	411.039	7.722
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	29.558	28.747	811
3. Utilatge i maquinària	17.711	17.393	317
4. Altre immobilitzat	29.297	29.381	-85
5. Amortitzacions	-111.629	-101.724	-9.905
<b>V. Inversions financeres permanents</b>	<b>14.461</b>	<b>12.888</b>	<b>1.573</b>
1. Cartera de valors a llarg termini	14.376	14.263	114
2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	139	221	-82
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	60	13	47
4. Provisions	-115	-1.608	1.493
<b>B) DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS</b>	<b>6.790</b>	<b>10.497</b>	<b>-3.707</b>
<b>C) ACTIU CIRCULANT</b>	<b>44.290</b>	<b>39.613</b>	<b>4.677</b>
<b>I. Existències</b>	<b>1.082</b>	<b>1.059</b>	<b>24</b>
1. Comercials	1.082	1.059	24
<b>II. Deutors</b>	<b>39.245</b>	<b>34.820</b>	<b>4.426</b>
1. Deutors pressupostaris	61.036	51.178	9.858
<i>de l'exercici corrent</i>	34.200	30.393	3.808
<i>d'exercicis anteriors</i>	26.836	20.786	6.051
2. Deutors no pressupostaris	-	-	-
3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-	-
6. Provisions	-21.791	-16.359	-5.432
<b>III. Inversions financeres temporals</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
2. Altres inversions i crèdits a curt termini	-	-	-
<b>IV. Tresoreria</b>	<b>3.961</b>	<b>3.682</b>	<b>280</b>
<b>V. Ajustaments per periodificació</b>	<b>-</b>	<b>53</b>	<b>-53</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1.293.574</b>	<b>1.255.118</b>	<b>38.456</b>

PASSIU	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
<b>A) FONS PROPIS</b>	<b>39.516</b>	<b>26.003</b>	<b>13.513</b>
<b>I. Patrimoni</b>	<b>70.485</b>	<b>119.046</b>	<b>-48.561</b>
1. Patrimoni	190.747	238.672	-47.925
5. Patrimoni lliurat en cessió, en adscripció i transferit	-120.261	-119.626	-635
<b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>- 45.211</b>	<b>-47.832</b>	<b>2.622</b>
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	- 45.211	-47.832	2.622
<b>IV. Resultat de l'exercici</b>	<b>14.241</b>	<b>-45.211</b>	<b>59.452</b>
<b>C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES</b>	<b>298.356</b>	<b>291.526</b>	<b>6.830</b>
<b>D) CREDITORS A LLARG TERMINI</b>	<b>154.853</b>	<b>421.473</b>	<b>-266.619</b>
<b>I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables</b>	<b>-</b>	<b>380.000</b>	<b>-380.000</b>
1. Obligacions i bons	-	260.000	-260.000
2. Deute representats en altres valors negociables	-	120.000	-120.000
<b>II. Altres deutes a llarg termini</b>	<b>154.853</b>	<b>41.473</b>	<b>113.381</b>
1. Deutes amb entitats de crèdit	114.888	-	114.888
2. Altres Deutes	39.966	41.473	-1.507
3. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	-	-	-
<b>E) CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>800.786</b>	<b>516.116</b>	<b>284.732</b>
<b>I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-	-
<b>II. Deutes amb entitats de crèdit</b>	<b>737.100</b>	<b>387.881</b>	<b>349.219</b>
1. Préstecs i altres deutes	737.100	387.881	349.219
2. Deutes per interessos	-	-	-
<b>III. Creditors</b>	<b>63.686</b>	<b>128.142</b>	<b>-64.456</b>
1. Creditors pressupostaris	48.500	27.701	20.799
2. Creditors no pressupostaris	9.331	13.334	-4.003
3. Administracions públiques	3.290	1.982	1.308
4. Altres creditors	2.156	84.864	-82.708
5. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	409	262	147
<b>F) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES A CURT TERMINI</b>	<b>63</b>	<b>93</b>	<b>-30</b>
Provisió per a devolució d'impostos	63	93	-30
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1.293.574</b>	<b>1.255.118</b>	<b>38.456</b>

Font: Govern  
(Imports en milers d'euros)



### Compte del resultat econòmic patrimonial

DESEPESES	Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	INGRESSOS	Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011
<b>2. APROVISIONAMENTS</b>	<b>133</b>	<b>108</b>	<b>1. VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS</b>	<b>7.634</b>	<b>7.263</b>
a) Consum de mercaderies	133	62	b) Prestacions de serveis	7.634	7.263
b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	-	45			
<b>3. DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA DE FUNCIONAMENT DELS SERVEIS I DE PRESTACIONS SOCIALS</b>	<b>188.434</b>	<b>183.073</b>	<b>2. AUGMENTS D'EXISTÈNCIES DE MERCADERIES</b>	<b>26</b>	<b>-</b>
a) Despeses de personal	91.586	93.254	<b>3. INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA</b>	<b>341.761</b>	<b>281.531</b>
a1) <i>Sous, salaris i similar</i>	79.948	81.474	a) Ingressos tributaris	341.761	281.531
a2) <i>Càrregues socials</i>	11.638	11.780	a1) <i>Impostos estatals</i>	29.893	5.647
b) Prestacions socials	5.740	13.550	a3) <i>Impostos sobre transmissions i actes jurídics</i>	6.750	7.465
c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat	11.316	12.056	a6) <i>Impost sobre mercaderies indirecte</i>	42.544	44.629
c1) <i>Dotacions per amortitzacions</i>	11.316	12.056	a7) <i>Cànon STA i FEDA</i>	7.305	7.060
d) Variació de provisions de tràfic	5.432	1.448	a8) <i>Altres impostos</i>	244.769	206.508
d2) <i>Variació de provisions i pèrdues de crèdits inc.</i>	5.432	1.448	a9) <i>Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats</i>	10.500	10.221
e) Altres despeses de gestió	43.048	41.817	<b>4. ALTRES INGRESSOS EN GESTIÓ ORDINÀRIA</b>	<b>18.562</b>	<b>21.718</b>
e1) <i>Serveis exteriors</i>	43.048	41.817	a) Reintegrants	2.084	1.784
f) Despeses financeres i assimilables	29.404	19.147	c) Altres ingressos de gestió	5.696	11.372
f1) <i>Per deutes</i>	29.404	19.145	c1) <i>Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent</i>	5.696	11.372
f2) <i>Pèrdues per inversions financeres</i>	-	3	d) Ingressos de participacions en capital	10.670	8.143
g) Variació de les provisions d'inversions financeres	1.889	1.800	e) Ingr. per valors de crèdits neg. i de crèdits de l'actiu immob.	9	8
g1) <i>Variació de les provisions d'inversions financeres</i>	120	63	f) Altres interessos i ingressos assimilats	103	332
g2) <i>Variació de les provisions per responsabilitats</i>	1.769	1.737	f1) <i>Altres interessos</i>	103	332
h) Diferències negatives de canvi	19	-	f2) <i>Beneficis per inversions financeres</i>	-	-
			g) Diferències positives de canvi	-	79
<b>4. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS</b>	<b>152.790</b>	<b>169.126</b>	<b>5. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS</b>	<b>-</b>	<b>44</b>
a) Transferències corrents	108.401	115.874	a) Transferències corrents	-	-
c) Transferències de capital	44.389	53.252	b) Subvencions corrents	-	44
d) Subvencions de capital	-	-			
<b>5. PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES</b>	<b>14.029</b>	<b>8.697</b>	<b>6. BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS</b>	<b>1.643</b>	<b>5.238</b>
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	6.091	4	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	1	3
c) Despeses extraordinàries	2.223	7.272	d) Ingressos extraordinaris	-	155
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	5.715	1.422	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	1.642	5.080
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>355.385</b>	<b>361.004</b>	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>369.626</b>	<b>315.794</b>
<b>ESTALVI</b>	<b>14.241</b>	<b>-</b>	<b>DESESTALVI</b>	<b>-</b>	<b>45.211</b>

Font: Govern  
(Imports en milers d'euros)

## Quadre de finançament

<b>Fons aplicats</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>344.069</b>	<b>348.948</b>
b) Aprovisionaments	133	108
c) Serveis exteriors	43.048	41.817
e) Despeses de personal	91.586	93.254
f) Prestacions socials especials	5.740	13.550
g) Transferències i subvencions	152.790	169.126
h) Despeses financeres	29.423	19.147
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	14.029	8.697
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	7.321	3.248
<b>2. Pagaments pendents d'aplicació</b>	<b>6.790</b>	<b>10.497</b>
<b>4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat</b>	<b>47.999</b>	<b>67.996</b>
a) Destinats a l'ús general	32.915	61.038
b) Immobilitzacions immaterials	1.898	1.266
c.) Immobilitzacions materials	12.954	5.692
e) Immobilitzacions financeres	232	-
<b>5. Disminucions directes del patrimoni</b>	<b>728</b>	<b>2.016</b>
a) En adscripció	-	-
b) En cessió	728	2.016
<b>6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
a) Emprèstits i altres passius	-	-
<b>7. Provisions per riscos i despeses</b>	<b>235.871</b>	<b>153.685</b>
<b>Total d'aplicacions</b>	<b>635.457</b>	<b>583.142</b>
<b>Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circulant)</b>	<b>280.055</b>	<b>156.810</b>

<b>Fons obtinguts</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
<b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>369.626</b>	<b>315.794</b>
a) Vendes	7.634	7.263
b) Augments d'existències de productes acabats i en curs	26	-
d) Impostos indirectes	331.261	271.310
e) Taxes, preus públics i contribucions	10.500	10.221
f) Transferències i subvencions	-	44
g) Ingressos financers	103	332
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	20.102	26.624
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
<b>6. Deutes a llarg termini</b>	<b>154.853</b>	<b>421.473</b>
b) Préstecs rebuts	154.853	421.473
<b>7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat</b>	<b>11.032</b>	<b>2.686</b>
a) Destinats a l'ús general	2.432	-
b) Immobilitzacions immaterial	4.239	-
c) Immobilitzacions materials	4.209	2.027
d) Immobilitzacions financeres	152	659
<b>8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres</b>	<b>380.000</b>	<b>-</b>
<b>Total d'origens</b>	<b>915.512</b>	<b>739.952</b>
<b>Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Font: Govern  
(Imports en milers d'euros)

Variació del capital circulant	2012		2011	
	Augments	Disminució	Augments	Disminució
<b>1. Existències</b>	<b>24</b>	-	<b>548</b>	-
<b>2. Deutors</b>	<b>4.426</b>	-	<b>157.834</b>	-
a) Pressupostaris	4.426	-	157.834	-
b) No pressupostaris	-	-	-	-
<b>3. Creditors</b>	<b>85.256</b>	<b>20.799</b>	<b>15.323</b>	<b>85.747</b>
a) Pressupostaris	-	20.799	-	6.008
b) No pressupostaris	4.003	-	15.323	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	81.253	-	-	79.739
<b>5. Emprèstits i altres deutes a curt termini</b>	-	<b>349.219</b>	<b>72.795</b>	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	349.219	68.841	-
b) Préstec rebuts i altres conceptes	-	-	3.954	-
<b>7. Tresoreria</b>	<b>280</b>	-	-	<b>3.837</b>
<b>8. Ajustaments per periodificació</b>	-	<b>23</b>	-	<b>106</b>
<b>Total</b>	<b>89.986</b>	<b>370.041</b>	<b>246.500</b>	<b>89.690</b>
<b>Variació del capital circulant</b>	<b>280.055</b>			<b>156.810</b>

Font: Govern  
(Imports en milers d'euros)

Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	Exercici 2012	Exercici 2011
1 Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	11.316	12.056
2 Dotacions a les provisions per a riscos i despeses	5.432	291.526
3 Despeses derivades d'interessos diferits	-	-
4 Amortització de despeses de formalització de deutes	-	-
5 Diferències de canvi negatives a llarg termini	-	-
6 Pèrdues en l'alienació d'immobilitzat	6.091	4
<b>Total</b>	<b>22.839</b>	<b>303.586</b>

Font: Govern  
(Imports en milers d'euros)

Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	Exercici 2012	Exercici 2011
1 Excessos de provisions d'immobilitzat	-	-
2 Excessos de provisions per a riscos i despeses	-	-
3 Diferències de canvi positives a llarg termini	-	-
4 Beneficis en l'alineació d'immobilitzat	1	3
5 Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	-	-
<b>Total</b>	<b>1</b>	<b>3</b>

Font: Govern  
(Imports en milers d'euros)

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

### *Elaboració del quadre de finançament*

De la revisió dels imports que conformen el quadre de finançament s'observen diferències que suposen que els imports dels recursos obtinguts/aplicats de les operacions de gestió difereixen dels que haurien d'haver-se inclòs en els següents imports:

<b>Fons aplicats</b>	<b>Import retut 2012</b>	<b>Import revisat</b>	<b>Diferència</b>
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	344.070	342.577	1.493
2. Pagaments pendents d'aplicació	6.790	3.707	3.083
3. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	47.999	53.921	-5.922
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	-	381.507	-381.507
7. Provisions de riscos i despeses	235.871	-	235.871
<b>Total</b>	<b>634.730</b>	<b>781.712</b>	<b>-146.982</b>

<b>Fons obtinguts</b>	<b>Import retut 2012</b>	<b>Import revisat</b>	<b>Diferència</b>
6. Deutes a llarg termini	154.853	114.888	39.965
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	380.000	-	380.000
<b>Total</b>	<b>534.853</b>	<b>114.888</b>	<b>419.965</b>

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

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

### **2.3.1. Immobilitzat**

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

#### *Gestió comptable del patrimoni*

<b>Inversions destinades a l'ús general</b>	<b>Saldo a 31/12/2011</b>	<b>Ajustaments</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldo a 31/12/2012</b>
Terrenys i béns naturals	74.234	-	-	-	74.234
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	715.042	5.924	32.866	-2.432	751.399
Béns de patrimoni històric, artístic i cultural	14.976	-	49	-	15.025
<b>Total</b>	<b>804.252</b>	<b>5.924</b>	<b>32.915</b>	<b>-2.432</b>	<b>840.659</b>

Font: Govern  
(Imports en milers d'euros)

<b>Immobilitzacions immaterials</b>	<b>Saldo a 31/12/2011</b>	<b>Ajustaments</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Traspàs</b>	<b>Saldo a 31/12/2012</b>
Despeses de recerca i desenvolupament	9.585	-	1.258	-804	-24	10.015
Aplicacions informàtiques	19.746	-	640	-3.435	-	16.951
<b>Total cost</b>	<b>29.331</b>	<b>-</b>	<b>1.898</b>	<b>-4.239</b>	<b>-24</b>	<b>26.966</b>
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-26.300	-	-1.176	4.186	-	-23.290
<b>Total</b>	<b>3.031</b>	<b>-</b>	<b>723</b>	<b>-53</b>	<b>-24</b>	<b>3.677</b>

Font: Govern  
(Imports en milers d'euros)

<b>Immobilitzacions materials</b>	<b>Saldo a 31/12/2011</b>	<b>Ajustaments</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Traspàs</b>	<b>Saldo a 31/12/2012</b>
Terrenys i béns naturals	56.766	-	205	-	-	56.971
Construccions	354.273	-	8.287	-794	24	361.790
Instal·lacions tècniques	20.639	-	624	-	-	21.263
Maquinària	8.108	-	187	-	-	8.295
Estris	7.333	-	124	-8	-	7.449
Mobiliari	10.061	-	203	-2	-	10.262
Equips per a processos d'informació	11.248	-2	552	-46	-	11.752
Elements de transport	14.692	-	51	-192	-	14.551
Altres immobilitzat material	160	-	9	-	-	169
Immobilitzat material pendent (2010)	14	-	-	-14	-	-
Immobilitzat material pendent (2011)	3.268	-	-	-3.154	-	114
Immobilitzat material pendent (2012)	-	-	2.711	-	-	2.711
<b>Total Cost</b>	<b>486.560</b>	<b>-2</b>	<b>12.954</b>	<b>-4.209</b>	<b>24</b>	<b>495.327</b>
Amortització acumulada immobilitzat material	-101.724	4	-10.141	232	-	-111.629
<b>Total</b>	<b>384.836</b>	<b>2</b>	<b>2.813</b>	<b>-3.977</b>	<b>24</b>	<b>383.698</b>

Font: Govern  
(Imports en milers d'euros)

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

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

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

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

D'acord amb l'anterior, els imports que s'han finançat a través de partides del capítol d'inversions i que s'han carregat a comptes de despesa del compte del resultat economicopatrimonial, en l'exercici 2012, ascendeixen a un total de 1.086.391 euros, corresponents a liquidacions enregistrades en el Capítol VI relacionades amb reparacions i millores en l'immobilitzat, les quals no s'han activat, segons el següent detall:

Compte de despesa	Reposició/millora	Import
600	Altres subministraments i serveis	132.608,90
621	Lloguers i canons	24.857,40
622	Reparacions i conservació	390.640,21
624	Treballs realitzats per altres empreses	424.095,79
628	Subministraments	4.864,80
629	Comunicacions i altres serveis	19.511,00
663	Interessos préstecs, comptes cobrar i altres	89.812,50
<b>Total</b>		<b>1.086.390,60</b>

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

Així mateix, es segueix la pràctica de comptabilitzar en el capítol VI d'inversions reals les quotes derivades de l'amortització de capital d'aquelles adquisicions efectuades mitjançant finançament. Atenent a la naturalesa econòmica d'aquestes despeses, fora adient registrar les liquidacions corresponent amb càrrec al capítol IX de passius financers. Les liquidacions enregistrades en el Capítol VI i que no s'han activat en el balanç ascendien a un import total de 261.621 euros.

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

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

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

<b>Liquidacions inversions s/pressupost 2012</b>	<b>135.125.048,63</b>	
(-) Liquidacions 2012 incorporades a patrimoni cedit, lloguer	-300.000,00	(a)
(-) Liquidacions 2012 incorporades a patrimoni transferit	-335.335,31	
(-) Liquidacions inversions no incorporades a immobilitzat	-1.086.390,60	(b)
(-) Quotes pagades per adquisició de béns anteriors a 2012 amb finançament	-109.531.380,19	(c)
(-) Inversió liquidada i pagada en 2012, activada en 2011	-6.018.533,54	(d)
(+) Incorporacions no provinents d'inversió	25.451.568,32	(e)
(+) Inversió liquidada i pagada en 2012, incorporada en el 2012 als cap. 7 i 9	1.750.982,03	(f)
(+) Immobilitzat material pendent	2.710.924,46	(g)
<b>(=) Total altes immobilitzat 2012</b>	<b>47.766.883,80</b>	

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

(a) Els 300.000 corresponen en la seva totalitat a una transferència al Comú d'Ordino que l'entitat ha enregistrat en el capítol VI d'inversions reals. Aquest import esta relacionat, entre altres aspectes, amb la participació per part del Govern en la construcció derivada del centre d'atenció primària d'Ordino

- (b) Imports finançats amb càrrec a crèdits del capítol d'inversions i que s'han enregistrat en comptes de despesa del compte del resultat economicopatrimonial, en l'exercici 2012
- (c) Imports corresponents al pagament de la part de capital de les quotes derivades de l'adquisició de béns en exercicis anteriors amb finançament. El detall és el següent:

Núm. Inventari	Descripció	Import incorporat per quotes al 2012
Varis	Adq. Vehicles anteriors a 2011 amb finançament	518.076,30
28091	INST Centre Tractament de Residus	1.384.593,50
45149	Sistema Escoltes Telefòniques	118.380,00
58087	Desviació de St Julià obra acreditada pagada en aquest exercici	25.384.050,26
58130	Túnel dos Valires Obra acreditada	30.753.802,45
58088	Túnel dos Valires Obra acreditada	17.317.627,34
58154	Túnel dos Valires Obra acreditada	21.099.253,22
58232	Desviació de St Julià obra acreditada pagada en aquest exercici	12.803.597,00
57024	Programa Duana	152.000,00
<b>Total</b>		<b>109.531.380,07</b>

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

Les partides del quadre anterior corresponents a Túnel dels dos Valires i desviació de Sant Julià provenen de la imputació d'obres contractades pel mètode alemany (pagament al final de l'obra).

L'import de 30,7 M d'euros que figurava com obra de la desviació de Sant Julià correspon realment a obra acreditada del Túnel dels dos Valires. En aquest sentit, els valors quadren amb la documentació del romanent de tresoreria proporcionada pel Govern, amb els imports que figuren en la pàgina 62 dels comptes de Govern, i són lògics amb imports liquidats presentats en la pàgina de la situació pressupostària del ministeri d'economia i territori, 60700 Construcció de carreteres, projectes 2004/3 i 2004/5 dels comptes de Govern.

- (d) La inversió liquidada i pagada en l'any 2012, activada en l'any 2011, presenta el següent detall:

Descripció	Import incorporat al 2012
Regularització liquidacions 2011 incorporades al 2010	12.244,79
Regularització liquidacions 2012 incorporades al 2011	6.006.288,75
<b>Total</b>	<b>6.018.533,54</b>

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

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

Núm. inventari	Descripció	Import incorporat al 2012
58087	Obra acreditada "Desviació Sant Julià"	2.293.086,16
60668	Obra acreditada "Desviació Sant Julià"	5.415.618,61
60616	Obra acreditada "Túnel dels Dos Valires"	3.271.006,35
60616	Obra acreditada "Túnel dels Dos Valires"	13.769.176,85
58088	Obra acreditada "Túnel dels Dos Valires"	697.365,10
60124	"Moto K8898"	5.315,25
<b>Total</b>		<b>25.451.568,32</b>

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

(f) La inversió liquidada i pagada en l'any 2012, incorporada en els capítols 7 i 9 de la liquidació del pressupost de despeses presenta el següent detall:

Descripció	Import incorporat al 2012
Inversió liquidada i pagada al 2012 incorporada al 2012 (cap. 7)	20.121,33
Inversió liquidada i pagada al 2012 incorporada al 2012 (cap. 9)	1.730.860,70
<b>Total</b>	<b>1.750.982,03</b>

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

(g) Immobilitzat material pendent es compon de la següent manera:

Total factures pendents de rebre exercici 2012	<b>1.097.710,58</b>
	968.365,98
	113.944,26
	15.400,34
Total factures traspasades exercici 2012 a exercici 2013	<b>996.037,95</b>
	579.506,23
	16.693,77
	3.078,55
	47.424,11
	20.842,50
	328.492,79
<b>Obra acreditada</b>	<b>617.175,93</b>
<b>Total factures pendents</b>	<b>2.710.924,46</b>

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

El compte factures pendents de rebre és el compte on es comptabilitzen totes aquelles factures que encara no s'han activat, ja que no han passat per totes les fases pressupostàries, (és per aquesta raó que l'import de 2.710.924 euros no està al pressupost).



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

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

### Inventari general de béns i drets de patrimoni

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

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

En aquest sentit, pel que fa a les baixes de l'exercici, s'enregistren únicament aquelles que, podent-se identificar individualment (per exemple elements de transport, equips informàtics i alguns elements de mobiliari que disposen d'etiquetes identificatives), són notificades pels diferents serveis. El registre comptable d'aquestes baixes no va acompanyat de cap resolució o acte administratiu que les autoritzi. Així, de la mostra de baixes de l'exercici 2012 revisada la incidència descrita es produeix, almenys, en les baixes dels béns següents:

Codi comptable	Descripció	Import de la baixa
2240	Utilatge	8.307,75
2271	Ofimàtica	7.512,65
2280	Turismes	127.795,38
<b>Total</b>		<b>143.615,78</b>

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

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

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

Desc. classe de domini	l·listat Auxiliar	Comptabilitat	Diferències
Inversions ús general	840.658.999,21	840.658.999,21	-
Immobilitzacions immaterial	26.965.920,82	26.965.920,82	-
Immobilitzat material	492.501.704,56	495.326.629,02	-2.824.924,46
<b>Total general</b>	<b>1.360.126.624,59</b>	<b>1.362.951.549,05</b>	<b>-2.824.924,46</b>

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

Desc. classe de domini	Ilistat Auxiliar	Comptabilitat	Diferències
Bé lliurat en adscripció	39.720.327,22	1.902.764,62	-37.817.562,60
Bé lliurat en cessió	112.968.146,79	115.812.238,73	2.844.091,94
Bé transferit Administració Comunal	22.058.660,02	2.546.376,27	-19.512.283,75
<b>Total general</b>	<b>174.747.134,03</b>	<b>120.261.379,62</b>	<b>-54.485.754,41</b>

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

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

- Mitjançant el compte de gestió de patrimoni regulat en l'article 48.d.) de la LGFP, segons el qual aquest compte ha de reflectir els béns del patrimoni en començar l'exercici, les adquisicions i alienacions que es realitzin durant el decurs i la situació patrimonial en acabar l'exercici, amb la finalitat de garantir la custòdia dels béns i la seva integritat, donat que aquest estat possibilita:
  - La identificació de les finques, els immobles i altres béns que integrin el patrimoni de Govern, conèixer la seva qualificació jurídica i qualsevol altra informació rellevant
  - Conèixer la destinació de cada un dels elements esmentats anteriorment i, en aquells que sigui procedent, les rendes o l'explotació econòmica dels mateixos
  - Tenir un control sobre les cobertures d'assegurances, despeses de manteniment etc
  - En relació als equips per a processos d'informació revisats, no existeix un procediment de control que permeti evidenciar físicament que els béns són els existents en els registres de l'inventari general de béns i drets
- Des d'una perspectiva economicofinancera a través del balanç de situació, amb la finalitat que aquest estat financer reflecteixi la imatge fidel del patrimoni de Govern

Tot i l'anterior, és imprescindible una conciliació permanent entre tots dos controls de manera que existeixi una correspondència entre els diversos elements enregistrats en el compte de gestió del patrimoni i els que l'entitat té enregistrats 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 14.693 euros que atenent a la seva naturalesa són susceptibles de provisió o regularització comptable.

Es detallen en el quadre següent les més significatives:

Descripció	Bé	Any adquisició	Preu adquisició	Amortització acumulada	Valor net comptable
ESTUDI Testos d'intrusió	43092	2008	59.170,00	48.697,72	10.472,28
ESTUDI Testos d'intrusió	43087	2008	1.062,00	879,27	182,73
TREBALL Cens guia arxius familiars	45615	2009	11.197,81	8.491,92	2.705,89
TREBALL Cens guia arxius familiars	44515	2008	8.075,32	6.743,42	1.331,90
<b>Total</b>			<b>79.505,13</b>	<b>64.812,33</b>	<b>14.692,80</b>

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

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

Descripció	Any adquisició	Import d'adquisició	Amortització Acumulada 2012	Valor net comptable 2012
ESTUDI Transport urba	2001	239.503,32	239.503,32	-
ASSES. Projecte any 2000 i euro	2001	194.501,34	194.501,34	-
ESTUDI Infraestructura aeroport	2001	304.633,25	304.633,25	-
ESTUDI i PROJECTES d'Inversió	2003	534.040,22	534.040,22	-
ESTUDI i PROJECTES d'Inversió 2003	2004	414.706,37	414.706,37	-
ESTUDI Previsió Riscs Allaus (2)	2007	198.763,18	198.763,18	-
PROJECTE Digitalització dades (1)	2008	405.477,70	375.705,63	29.772,07
ESTUDI Previsió Riscs Allaus (3)	2008	205.079,74	178.447,43	26.632,31
PROJECTE Digitalització dades (2)	2009	190.612,45	141.105,43	49.507,02
PROJECTE Digitalització dades (3)	2010	196.190,52	115.886,77	80.303,75
<b>Total</b>		<b>2.883.508,09</b>	<b>2.697.292,94</b>	<b>186.215,15</b>

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

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

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

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

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

possible determinar l'efecte d'aquesta incidència sobre els estats i comptes anuals retuts.

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

L'entitat no ha realitzat la referida correcció valorativa d'aquests béns, que a 31 de desembre de 2012, presentaven un saldo de 751.399.660 d'euros.

#### *Terrenys cedits a l'ús sense reflectir aquesta situació*

Han estat objecte de revisió una mostra de béns immobles que consten donats d'alta comptablement amb anterioritat a l'exercici 2002. Del resultat de la revisió realitzada, s'han posat de manifest que sobre el terreny anomenat Camp de la Font està ubicat l'edifici de la Universitat d'Andorra. Per aquest motiu el Govern hauria de procedir a la comptabilització de la cessió d'aquest bé a la Universitat i, en conseqüència, enregistrar la seva baixa de l'immobilitzat amb contrapartida al compte de "Patrimoni lliurat en cessió".

#### *Ampliació i millora de la vida útil de l'immobilitzat*

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

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

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

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

- Adquirits anteriorment a l'any 1994:

Bé	Nota	Descripció	Centre	Import d'adquisició	Amortització acumulada	Valor comptable
8128		EDF Sindicatura (1)	SINDICATURA - Edifici	15.449,74	15.449,74	-
8129	(2)	EDF Sindicatura (2)	SINDICATURA - Edifici	27.582,62	15.446,24	12.136,38
8130	(1)	EDF Cap de Govern (2)	CAP DE GOVERN - Edifici	19.257,85	16.561,68	2.696,17
8131	(1)	EDF Cap de Govern (3)	CAP DE GOVERN - Edifici	195.288,18	121.078,63	74.209,55
8516		Terreny Tossal de Riberaigua	CASA DE LA VALL - Edifici	18.484,09	-	18.484,09
8523		Terreny Hort del Tet	SINDICATURA - Edifici	1.202,02	-	1.202,02
8528		Terreny Era de Casa Aliano	SINDICATURA - Edifici	0,01	-	0,01
12653		Terreny Hort de la Rectoria	CAP DE GOVERN - Edifici	66.111,33	-	66.111,33
16386	(1)	EDF Cap de Govern (1)	CAP DE GOVERN - Edifici	11.686,34	11.686,34	-
16387		EDF Casa de la Vall (2)	CASA DE LA VALL - Edifici	326.225,12	189.210,54	137.014,58
16388		EDF Casa de la Vall (3)	CASA DE LA VALL - Edifici	13.375,03	7.490,01	5.885,02
16389		EDF Casa de la Vall (4)	CASA DE LA VALL - Edifici	53.927,71	29.120,92	24.806,79
16390		EDF Casa de la Vall (5)	CASA DE LA VALL - Edifici	101.947,19	50.973,55	50.973,64
16391		EDF Casa de la Vall (6)	CASA DE LA VALL - Edifici	24.831,85	11.422,58	13.409,27
16392		EDF Casa de la Vall (7)	CASA DE LA VALL - Edifici	635,17	279,44	355,73
16405	(2)	EDF Sindicatura (3)	SINDICATURA - Edifici	36.776,88	18.388,36	18.388,52
16619		Mobiliari 88	SINDICATURA - Edifici	5.899,12	5.899,12	-
16620		Mobiliari 90	SINDICATURA - Edifici	51.257,17	51.257,17	-
16621		Centraleta 90	SINDICATURA - Edifici	16.703,50	16.703,50	-
16622		Mobiliari 91	SINDICATURA - Edifici	81.766,21	81.766,21	-
16623		Mobiliari 92	SINDICATURA - Edifici	5.432,49	5.432,49	-
<b>Total</b>				<b>1.073.839,62</b>	<b>648.166,52</b>	<b>425.673,10</b>

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	Amortització acumulada	Valor comptable
16393		EDF Casa de la Vall (Roc)	CASA DE LA VALL - Edifici	190.231,45	72.287,86	117.943,59
16406	(2)	EDF Sindicatura (4)	SINDICATURA - Edifici	526.339,93	200.009,08	326.330,85
16407	(2)	EDF Sindicatura (5)	SINDICATURA - Edifici	26.581,71	8.506,10	18.075,61
18576		EDF Casa de la Vall (Roc)	CASA DE LA VALL - Edifici	5.619,46	1.460,96	4.158,50
18600		EDF Sindicatura (6)	SINDICATURA - Edifici	8.034,69	2.116,27	5.918,42
21926		EDF Casa de la Vall (8)	CASA DE LA VALL - Edifici	10.653,71	2.556,84	8.096,87
27430		EDF Casa de la Vall (9)	CASA DE LA VALL - Edifici	40.168,61	9.176,02	30.992,59
<b>Total</b>				<b>807.629,56</b>	<b>296.113,13</b>	<b>511.516,43</b>

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

- (1) "Casa del Benefici"  
(2) Obres de remodelació de l'edifici de sindicatura

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

Bé	Descripció	Centre	Import d'adquisició	Amortització acumulada	Valor net comptable
8500	Zona enjardinada (Casa de la Vall)	CASA DE LA VALL - Edifici	15.070,37	-	15.070,37
8501	Zona enjardinada (Casa de la Vall)	CASA DE LA VALL - Edifici	20.677,19	-	20.677,19
8502	Zona enjardinada (Casa de la Vall)	CASA DE LA VALL - Edifici	16.615,60	-	16.615,60
8517	Zona enjardinada (Casa de la Vall)	CASA DE LA VALL - Edifici	2.404,04	-	2.404,04
8527	Zona enjardinada (Casa de la Vall)	CASA DE LA VALL - Edifici	120,20	-	120,20
12615	Zona enjardinada (Casa de la Vall)	CASA DE LA VALL - Edifici	601,01	-	601,01
<b>Total</b>			<b>55.488,41</b>	<b>-</b>	<b>55.488,41</b>

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

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

### 2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Inversions financeres permanents en capital o en fons patrimonial	14.263	122	-8	14.376
Crèdits a llarg termini	213	63	-143	133
Interessos a llarg termini de crèdits	8	-	-1	7
Avals constituïts llarg termini	-	45	-	45
Dipòsits constituïts a llarg termini	13	2	-	15
<b>Total cost</b>	<b>14.497</b>	<b>232</b>	<b>-152</b>	<b>14.576</b>
Provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini	-1.608	1.493	-	-115
<b>Total</b>	<b>12.889</b>	<b>1.725</b>	<b>-152</b>	<b>14.461</b>

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

#### *Inversions financeres permanents en capital d'empreses públiques*

Entitat pública	Percentatge de participació	Data adquisició/ creació	Nbre accions	Total cost	Fons propis 31/12/2012	Valor de la participació	Plusvàlua/ Minusvàlua	Provisió
Capesa	-	-	645	4	6.173	-	-	-
Ramaders	51%	30/07/99	3.276	197	376	192	-5	-5
Fundació Themis	50%	03/06/98	-	99	285	143	-44	-
RTVA, S.A	100%	22/06/00	100	601	601	601	-	-
CTRASA	15%	31/03/03	150	987	7.732	1.160	173	-
Andorra Turisme	100%	-	-	100	941	941	841	-
Catsa	-	-	-	-	-	-	-	-
Andorra Desenvolupament Invers	100%	-	-	60	-643	-643	583	-60
Fundació Ramon Llull	35%	31/03/08	-	35	143	50	15	-
Fundació Onca	51%	-	-	51	135	69	18	-
Fundació Ena	34%	-	-	34	123	42	8	-
INAF	100%	15/06/89	-	12.020	-	-	-	-
Autes TC Andbanc	-	-	-	94	-	-	-	-25
Autes TC Crèdit	-	-	-	80	-	-	-	-23
Andorrà Autes TC Banca Mora	-	-	-	1	-	-	-	-
Autes TC BancSabadell d'Andorra	-	-	-	13	-	-	-	-1
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>14.376</b>	<b>-</b>	<b>2.554</b>	<b>1.676</b>	<b>-115</b>

Font: Govern  
(Imports en milers d'euros)

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

#### *Valoració de la participació en determinades societats públiques*

El Govern ha fet una aportació a la societat RTVA, SA, per un import de 4.382.879 euros, en concepte d'aportació extraordinària per compensació de pèrdues, que si bé s'ha enregistrat en el capítol VIII actius financers de la liquidació de pressupost de despeses, se l'hi ha donat el tractament comptable de despesa quan, d'acord amb la seva naturalesa, s'haurien d'haver enregistrat en l'epígraf d'inversions financeres del balanç dotant-ne, simultàniament, la provisió per depreciació de valor. Cal indicar que aquesta consideració és la que li ha estat donada, per la societat indicada, a aquesta aportació si bé, atenent el patrimoni net a 31 de desembre de 2012, no té cap efecte en la valoració de la participació i en el resultat economicopatrimonial, una vegada efectuada la consegüent provisió de la inversió per l'import indicat.

#### *Aportacions als fons fundacionals de les fundacions privades*

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

### 2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Despeses financeres diferides	10.497.284,92	7.597.577,74	-11.304.948,85	6.789.913,81
<b>Total</b>	<b>10.497.284,92</b>	<b>7.597.577,74</b>	<b>-11.304.948,85</b>	<b>6.789.913,81</b>

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

### 2.3.4. Deutors, vendes i ingressos

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació	Variació relativa
Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrents	34.149.175,84	30.340.288,55	3.808.887,29	12,55%
Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos tancats	26.581.922,92	20.536.827,46	6.045.095,46	29,44%
Deutors per operacions comercials. Pressupost corrent	254.210,30	248.799,25	5.411,05	2,17%
Deutors per operacions comercials. Pressupost tancats	51.146,70	52.702,24	-1.555,54	-2,95%
<b>Total deutors</b>	<b>61.036.455,76</b>	<b>51.178.617,50</b>	<b>9.857.838,26</b>	<b>19,26%</b>
Provisió per insolvències	-21.516.044,93	-16.084.117,84	-5.431.927,09	33,77%
Provisió per operacions de tràfic	-274.925,84	-274.925,84	-	-
Provisió per responsabilitats	-	-	-	-
<b>Provisions</b>	<b>-21.790.970,77</b>	<b>-16.359.043,68</b>	<b>-5.431.927,09</b>	<b>33,20%</b>
<b>Total</b>	<b>39.245.484,99</b>	<b>34.819.573,82</b>	<b>4.425.911,17</b>	<b>12,71%</b>

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

La xifra enregistrada al tancament de l'exercici de la provisió per insolvències ascendeix a 21.516.045 euros.

El detall del càlcul és el següent:

Exercici	Taxes de comerç i vehicles	Sancions i recàrrecs	Total	%	Provisió 2011
2004	194.662,31	136.347,49	331.009,80	100,0%	331.009,80
2005	214.621,27	149.976,07	364.597,34	100,0%	364.597,34
2006	451.615,24	315.711,66	767.326,90	100,0%	767.326,90
2007	1.327.316,39	1.124.928,48	2.452.244,87	100,0%	2.452.244,93
2008	1.612.039,47	1.307.853,85	2.919.893,32	100,0%	2.919.893,32
2009	1.822.355,02	1.556.054,82	3.378.409,84	100,0%	3.378.409,84
2010	1.998.346,20	1.780.710,08	3.779.056,28	100,0%	3.779.056,24
2011	2.201.769,81	2.503.662,16	4.705.431,97	85,0%	3.999.617,18
2012	2.599.682,71	3.270.968,87	5.870.651,58	60,0%	3.523.889,38
<b>Totals</b>	<b>12.422.408,42</b>	<b>12.146.213,48</b>	<b>24.568.621,90</b>	<b>87,58%</b>	<b>21.516.044,93</b>

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.

Cal indicar, no obstant que no consten estimacions similars per altres pendents de cobrament com és el cas de l'ISI meritat en exercicis anteriors, el pendent de cobrament del qual era de 6.986.901 euros.

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

Concepte	Saldo 2012
Comuns	31.311,43
Mútua elèctrica Sant Julia	126.889,37
Nord Andorrà	116.725,04
<b>Total</b>	<b>274.925,84</b>

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

### 2.3.5. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació absoluta	Variació relativa
Caixa	445.764,37	504.811,62	-59.047,25	-11,70%
Bancs i institucions de crèdit	3.035.737,54	2.899.665,51	136.072,03	4,69%
Bancs i institucions de crèdit. Comptes restringits de pagaments	-220.137,78	-222.906,14	2.768,36	-1,24%
Bancs i institucions de crèdit. Comptes financers	700.000,00	500.000,00	200.000,00	40,00%
<b>Total</b>	<b>3.961.364,13</b>	<b>3.681.570,99</b>	<b>279.793,14</b>	<b>7,60%</b>

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



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

Descripció	Saldo a 31/12/2012
Andbanc	-
Banca privada d'andorra	-
Crèdit andorrà	-754,37
Banca mora	-
Banc de sabadell d'andorra	-
Credit agricole	-
Andbanc - autes t.c.	449,20
Banca privada d'and - autes t.	-
Credit andorrà - autes t.c.	139,46
Banca mora - autes t.c.	296,55
Credit andorrà c. penitenciarí	22.468,92
Morabanc -cai	4.146,31
Crèdit andorrà mútua empleats	678.858,59
Banc bilbao vizcaya (of. Paris	173.366,27
Bacob ( Brussel·les)	18.198,48
Banc dexia (ambai. Brussel·les)	733.825,50
"La caixa" (Barcelona)	59.017,22
Bbv ambaixada a Paris	309.759,34
Banc popular (Madrid)	56.554,89
Chase manhattan bank (N. York)	-
Crèdit andorrà (amb. Madrid)	76.453,16
Sogenal	36.754,50
Crèdit andorrà (amb. Brussel·les)	27.090,09
Bmbcp, sa (ambaixada Portugal)	159.059,01
Bank of americà (N. York)	266.827,23
Banc ubs (org.intern.a Ginebra)	249.898,95
Bank Austria (osce)	163.328,24
Andbanc emissió lletres del tr	-
Credit andorrà emissió lletres	-
Mora banc emissió lletres del	-
<b>Total Bancs i institucions de crèdit</b>	<b>3.035.737,54</b>

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

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

CONCEPTE	IMPORTS	
1. COBRAMENTS		730.850,64
- (+) del Pressupost corrent	730.850,64	
- (+) del Pressupost tancats	-	
- (+) d'operacions no pressupostàries	-	
- (+) d'operacions comercials	-	
2.PAGAMENTS		700.069,44
- (+) del Pressupost corrent	595.682,99	
- (+) del Pressupost tancats	104.386,45	
- (+) d'operacions no pressupostàries	-	
		-
I. Flux net de Tresoreria de l'exercici (1-2)		30.781,20
3. Saldo inicial de Tresoreria		-187.880,85
<b>II. Saldo final de Tresoreria (I+3)</b>		<b>-157.099,65</b>

Font: Govern  
(Imports en milers d'euros)

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

#### *Contingut de la gestió comptable de la tresoreria*

De l'anàlisi del compte de la gestió comptable de la tresoreria que ha retut el Govern, s'han detectat diverses errades en la seva elaboració de les que es destaca:

- Únicament s'incorpora el saldo inicial i final de les pòlisses de crèdit que figuren en el passiu a curt termini del balanç i no de la tresoreria que figura en l'actiu del balanç, i que ascendeix a 31 de desembre de 2011 a 3.405 milers d'euros i a 31 de desembre de 2012 a 3.482 milers d'euros
- No es detallen els eventuais imports en concepte d'operacions no pressupostàries de cobraments i pagaments
- S'inclou en l'apartat pagaments un import de 104.386 milers d'euros en concepte de pagaments del pressupost tancat quan d'acord a la liquidació de pressupost de l'exercici 2012, aquest import correspon al pressupost corrent. Per tant, no es detalla correctament l'eventual import de pagaments del pressupost tancat
- S'inclou en l'apartat cobraments un import de 730.851 milers d'euros en concepte de cobraments del pressupost corrent quan d'acord a la liquidació de pressupost de l'exercici 2012, aquest import ascendeix a 731.727 milers d'euros. Així mateix, no es detalla l'eventual import de cobraments del pressupost tancat

### **2.3.6. Fons propis**

El quadre de moviments dels fons propis és el següent:

Descripció	Patrimoni	Patrimoni lliurat i transferit	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total fons propis
<b>Al 31 de desembre del 2011</b>	<b>238.671.995,04</b>	<b>-119.626.045,18</b>	<b>-47.832.458,28</b>	<b>-45.210.584,78</b>	<b>26.002.906,80</b>
Distribució de resultats d'anys anteriors	-47.832.458,28	-	47.832.458,28	-	-
Distribució del resultat del 2011	-	-	-45.210.584,78	45.210.584,78	-
Patrimoni lliurat en cessió, en adscripció i transferit	-	-635.334,44	-	-	-635.334,44
Regularitzacions immobilitzat anys anteriors	-92.661,37	-	-	-	-92.661,37
Resultat de l'any 2012	-	-	-	14.240.929,57	14.240.929,57
<b>A 31 de desembre del 2012</b>	<b>190.746.875,39</b>	<b>-120.261.379,62</b>	<b>-45.210.584,78</b>	<b>14.240.929,57</b>	<b>39.515.840,56</b>

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	2012
Cessió actius Hospital Nostra Sra. Meritxell	33.187.921
Cessió actius Hospital Nostra Sra. Meritxell 2008	218.310
Cessió actius Edifici el Molí 2008	174.252
Túnel d'Envalira	71.662.291
Altres cessions	366.858
Edf. Centre Sociosanit. El Cedre (3)	9.829.415
Adscripcions a Andorra Turisme, SA	46.094
Adscripcions a Andorra Turisme, SA	282.175
Terrenys Transferits Comú Ordino	50.223
Terrenys Transferits Comú Escaldes	11.527
Transferits	1.511.254
C.S La Massana II(1)	304.255
C.N Grandvalira (2)	393.000
C.R Esglésies(66)	24.503
2011:Nou accés des de Pas de la Casa	13.414
2011: Construcció G.S i evacuació	2.001.049
Mobiliari	1.769
CG2 (Túnel d'Envalira) (31)	228.176
C.S Ordino (2)	300.000
C.R Santuari de Meritxell (22)	89.689
2012: Ent.Pro.St.Romà Bons/T.Moros (C.R Esglésies (68))	8.735
2012: Entorn de protecció (C.R Santuari de Meritxell (23))	8.735
Baixes de béns cedits	- 452.266
<b>Total</b>	<b>120.261.379</b>

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

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

#### *Béns cedits en ús*

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

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

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

### 2.3.7. Provisions per a riscos i despeses

El detall d'aquest epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012
Provisió per a prestacions socials	274.548.587,55
Provisió per resp.advocats	18.663.657,12
Provisió per a responsabilitats	526.731,44
Provisió per avals	4.497.300,27
Provisió fundacions	120.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>298.356.276,38</b>

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

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

#### *Estimació de la provisió per prestació social*

L'import de 274.548.588 euros correspon a la provisió per atendre els compromisos i obligacions del reconeixement als funcionaris del dret a les prestacions per jubilació que s'hauran d'atendre en el futur, i que s'han acreditat en aquest any o en períodes anteriors per la plantilla que ha prestat els seus serveis al Govern. Aquest import està suportat mitjançant un estudi actuarial realitzat per una empresa externa el qual estableix el valor actual dels compromisos que, en matèria de jubilació, té el Govern amb el personal en actiu, pensionistes i prejubilats.

L'import anterior és aproximadament equivalent al 112% de les despeses corrents del Govern del darrer exercici, sense contemplar la despesa financera. Per la seva part, les quantitats que l'ens ha de destinar a atendre les despeses de l'exercici per aquest concepte han crescut un 24,89% respecte a l'exercici anterior, passant d'una dotació anual de 2,9 milions d'euros a una de 3,7 milions d'euros.

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

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
<b>Liquidat</b>	1.888.849,87	2.157.074,30	2.334.126,88	2.649.731,77	2.807.101,91	2.974.244,15	3.714.442,01
<b>Variació respecte any anterior</b>	-	268.224,43	177.052,58	315.604,89	157.370,14	167.142,24	740.197,86
<b>% Variació</b>	-	14,20%	8,21%	13,52%	5,94%	5,95%	24,89%

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

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

### 2.3.8. Endeutament

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

Descripció	Total endeutament a l' 1/01/2012	Total endeutament al 31/12/2012	Total subscrit/disposat al 31/12/2012
Deute públic, emissió 31/12/09 vt 31/12/13	260.000	260.000	260.000
Import disposat de la pòlissa de crèdit sindicada	187.881	157.100	157.100
Deute públic, emissió 19/10/11 vt 21/04/13	70.000	70.000	65.655
Deute públic, emissió 21/11/12 vt 22/11/13	100.000	100.000	97.132
Deute públic, emissió 07/12/11 vt 07/06/13	50.000	50.000	46.873
Deute públic, emissió 21/03/2012 vt 19/09/13	-	100.000	94.964
Préstec CA, CIB	100.000	-	-
Préstec finançament obres	-	114.888	114.888
<b>Total endeutament</b>	<b>767.881</b>	<b>851.988</b>	<b>836.612</b>

Font: Govern  
(Imports en milers d'euros)

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

#### *Deute públic a llarg termini*

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació absoluta	Variació relativa
Obligacions i bons	-	260.000.000,00	-260.000.000	-100,00%
Deutes en altres valors	114.887.813,02	120.000.000,00	-5.112.187	-4,3%
<b>Total</b>	<b>114.887.813,02</b>	<b>380.000.000,00</b>	<b>-265.112.187</b>	<b>-69,8%</b>

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

L'endeutament a llarg termini que figura comptabilitzat correspon al préstec sindicat formalitzat el 6 de juliol de 2012, per 114.887.813 euros destinat al finançament de les infraestructures viàries (Tram III i IV del projecte desviació de Sant Julià + fases II, III, IV del projecte Túnel dels dos Valires).

#### *Deute públic a curt termini*

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació absoluta	Variació relativa
Obligacions i bons	580.000.000,00	100.000.000,00	480.000.000,00	480,00%
Préstecs i altres deutes	157.099.648,01	187.880.854,75	-30.781.206,74	-16,38%
Deutes a curt termini	-	100.000.000,00	-100.000.000,00	-100,00%
Deutes per interessos	1.172.741,20	60.947,33	1.111.793,87	1.824,19%
<b>Total</b>	<b>738.272.389,21</b>	<b>387.941.802,08</b>	<b>350.330.587,13</b>	<b>90,30%</b>

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

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

- a) Emissió de deute públic emès el 31 de desembre de 2009, amb venciment el 31 de desembre de 2013, per un import nominal de 260.000.000 euros

Entitats bancàries	Data emissió	Tipus d'interès	Data de venciment	Saldo a 31/12/2012
Banc Agrícola Reig, SA	31/12/2009	Euríbor	31/12/2013	55.506
Banca Privada d'Andorra, SA	31/12/2009	Euríbor	31/12/2013	31.577
Crèdit Andorrà, SA	31/12/2009	Euríbor	31/12/2013	103.430
Mora Banc Grup, SA; Mora Banc SAU	31/12/2009	Euríbor	31/12/2013	57.917
Banc Sabadell d'Andorra	31/12/2009	Euríbor	31/12/2013	11.570
<b>Total</b>				<b>260.000</b>

Font: Govern  
(Imports en milers d'euros)

- b) Emissió de deute públic en la modalitat de lletres del tresor del 19 de novembre de 2011, per un import nominal de 70.000.000 euros, preu d'emissió per import de 65.654.615 euros i venciment el 21 d'abril de 2013
- c) Emissió de deute públic en la modalitat de lletres del tresor del 7 de desembre de 2011, per un import nominal de 50.000.000 euros, preu d'emissió per import de 46.873.050 euros i venciment el 7 de juny de 2013
- d) Emissió de deute públic en la modalitat de lletres del tresor del 21 de març de 2012, per un import nominal de 100.000.000 euros, preu d'emissió per import de 94.963.800 euros i venciment el 19 de setembre de 2013
- e) Emissió de deute públic en la modalitat de lletres del tresor del 21 de novembre de 2012, per un import nominal de 100.000.000 euros, preu d'emissió per import de 97.132.200 euros i venciment el 22 de novembre de 2013
- f) Tres línies de crèdit sindicades amb les entitats del país fins a 189.446.030 euros, de tipus d'interès entre el 2,94% i 4,00%. El resum del deute a curt termini d'aquesta línia de crèdit es mostra en el quadre següent:

Entitat	Límit	Disposat a 31/12/2012
Andbanc	48.309.145,38	40.062.726,71
Banca Privada d'Andorra	26.260.904,50	21.107.500,60
Crèdit Andorrà	64.119.356,08	55.100.572,12
Banca Mora	42.559.118,02	34.441.353,34
Banc Sabadell d'Andorra	8.197.505,96	6.387.495,24
<b>Total</b>	<b>189.446.029,94</b>	<b>157.099.648,01</b>

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

### *Endeutament de l'exercici*

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

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

<b>Autorització de nou endeutament</b>	<b>Import</b>
Llei 22/2011 de pressupost 2012, article 25.1 d)	8.000,00
Llei 22/2011 de pressupost 2012, article 25.1 e)	63.060,41
Llei 22/2011 de pressupost 2012, article 25.1 f)	142.519,46
Llei 22/2011 de pressupost 2012, article 25.1 g)	114.887,81
Llei 6/2012 de suplement de crèdit	900,00
<b>Autorització de nou endeutament 2012</b>	<b>329.367,68</b>

<b>Variació d'endeutament</b>	<b>Import disposat</b>	<b>Import formalitzat</b>
Endeutament al 31 de desembre de 2011	767.880,85	794.409,83
Endeutament al 31 de desembre de 2012 (*)	844.083,45	884.333,81
<b>Increment de l'endeutament a l'exercici 2012</b>	<b>76.202,60</b>	<b>89.923,98</b>
<b>Ròssec de l'exercici</b>	<b>253.165,08</b>	<b>239.443,70</b>
Excés d'endeutament acumulat danys anteriors	-129.783	-129.783
<b>Endeutament autoritzat i no formalitzat (**)</b>	<b>123.482,08</b>	<b>109.660,70</b>

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

(\*) Correspon a l'endeutament viu

(\*\*) No s'inclou les autoritzacions per a prestar garanties mitjançant avals en el marc dels programes detallats en els punts b) i c) de l'article 25.1 de la Llei del pressupost de l'exercici

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

*Interessos i amortitzacions de préstecs incorrectament enregistrats a la liquidació del pressupost*

L'entitat ha imputat en el capítol IX passius financers i III despesa financera de l'estat de despeses del pressupost la periodificació de la devolució de quotes de capital derivats de la contractació de diferents préstecs, per un import de 1.950.510 euros, i de despesa financera per import de 9.611.815 euros, quan no és procedent fer-ho atès que no eren deutes vençuts i, per tant en no ser susceptible de ser considerat com una obligació liquidada en els termes que preveu l'article 31.1.d) de la LGFP.

L'amortització de capital periodificada correspon al préstec sindicat formalitzat en l'exercici 2012 i destinat al finançament de les inversions del Túnel dels dos Valires i la desviació de Sant Julià.

La despesa financera periodificada presenta la següent composició:

<b>Concepte</b>	<b>Saldo a 31/12/2012</b>
Decret d'emissió de deute públic de 19/10/2011	2.902.209,69
Decret d'emissió de deute públic de 07/12/11	2.096.087,36
Decret d'emissió de deute públic de 21/03/12	2.592.710,38
Decret d'emissió de deute públic de 21/11/12	306.422,46
Préstec Finançament obres pagament al final d'obra	2.088.043,52
Decret d'emissió de deute públic de 25/11/11	-373.658,73
<b>TOTAL</b>	<b>9.611.814,68</b>

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

### *Deute enregistrat a curt termini amb venciment a llarg termini*

El Govern presenta a 31 de desembre de 2012 un import total de 99.685.342 euros en concepte de pòlisses de crèdit sindicades, formalitzades durant l'exercici 2012, que tenen venciment superior a un exercici econòmic, segons el següent detall:

<b>Entitats bancàries</b>	<b>Data inici</b>	<b>Data venciment</b>	<b>Saldo disposat 31/12/2012</b>	<b>Import formalitzat 31/12/2012</b>
Pòlissa sindicada 1	28/3/2012	28/3/2017	40.109.671,02	59.723.014,97
Pòlissa sindicada 2	28/3/2012	28/3/2022	59.575.670,68	59.723.014,97
<b>Total</b>			<b>99.685.341,70</b>	<b>119.446.029,94</b>

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

Atès que aquestes operacions s'han utilitzat per a finançar el pressupost, s'han de classificar com operacions a llarg termini. Així, l'epígraf deutes a curt termini del passiu del balanç es troba sobrevalorat en 99.685.342 euros i l'epígraf de deutes a llarg termini infravalorat pel mateix import.

### *Deute enregistrat a llarg termini amb venciment a curt termini*

El Govern presenta a 31 de desembre de 2012 en l'epígraf deutes a llarg termini del balanç un import de 3.977.297 euros en concepte de la part de quotes de capital, d'un préstec atorgat en l'exercici 2012, que es faran efectives en el proper exercici econòmic. Atès el seu venciment, aquestes quotes s'haurien d'haver classificat a curt termini.

### *Endeutament formalitzat pendent d'aplicar a la seva finalitat*

El Govern disposa de finançament formalitzat i ingressat, provinent principalment de l'endeutament, la destinació del qual eren diferents inversions i despeses, de les quals, a la data de l'informe, l'execució de les quals no s'ha completat, sent l'import total de les mateixes la quantitat de 20.245.784 euros, considerant les previsions de l'entitat.

El detall és el següent:

- Per la Llei 3/2008, de 8 d'abril, s'aprovà un crèdit extraordinari de 20.489.763 euros pel finançament de les *"obres d'execució i posterior conservació i manteniment d'una galeria de serveis i evacuació paral·lela al Túnel d'Envalira"*, a finançar amb endeutament. Atenent a l'execució del projecte, al 31 de desembre de 2012 resta pendent d'aplicació la quantitat de 12.916.756 euros
- La Llei 18/2008, de 3 d'octubre, aprovà el crèdit extraordinari pel finançament de les despeses derivades de l'execució del projectes relatius a les obres dels trams 3 i 4 de la desviació de Sant Julià per un import de 44.100.000 euros, la qual figura com pendent d'aplicació al tancament de l'exercici per un import de 4.626.769 euros d'acord a les previsions de l'entitat



- La Llei 21/2008, del 30 d'octubre, aprovà el crèdit extraordinari per finançar i regularitzar la situació economicoadministrativa de diverses despeses derivades de l'execució de projectes relatius a les obres de la perforació, del revestiment i de l'enllaç oest del Túnel dels dos Valires per import de 41.318.859 euros dels quals 22.781.305 euros per a l'exercici 2008 i 18.537.554 euros amb caràcter plurianual per a l'exercici 2010. Es considera afectada i pendent d'execució una quantia de 2.702.259 euros d'acord a les previsions de l'entitat

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

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

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

Els béns detectats en les mostres revisades es mostren en el quadre següent, amb indicació de l'import aproximat de capital pendent de pagament a 31 de desembre de 2012:

Contracte	Adjudicatari	Mensualitats pendents	Quota mensual	Import anual	Cap. pendent a 31/12/2012
2006-1996	Automòbils Pyrénées	15	14.405,00	172.860,00	216.075,00
2009-1001	Automòbils Pyrénées	23	890,00	10.674,00	20.470,00
2009-1002	Automòbils Pyrénées	23	669,00	8.029,00	15.387,00
2008-373	Automòbils Pyrénées	35	2.204,20	26.450,40	77.147,00
2006-1998	Establiments Becier	14	772,00	9.264,00	10.808,00
2006-1999	Establiments Becier	14	660,00	7.920,00	9.240,00
2009-1003	Establiments Becier	24	291,00	3.488,00	6.984,00
2009-1004	Establiments Becier	24	395,00	4.738,00	9.480,00
2006-2001	Garatge Nogreda	17	3.574,25	42.891,00	60.762,25
2006-2000	Garatge Nogreda	16	2.130,00	25.560,00	34.080,00
2008-372	Garatge Nogreda	35	2.866,00	34.391,00	100.310,00
2006-1997	Deneb	34	425,00	5.100,00	14.450,00
2008-417	Centre Prestigi Automòbil	5	1.580,00	18.960,00	7.900,00
2008-02178	Garatge Nogreda	20	9.627,74	115.532,88	192.554,80
2008-02176	Garatge Nogreda	18	5.161,86	61.942,32	92.913,48
2008-02175	Garatge Nogreda	18	5.007,20	60.086,40	90.129,60
<b>Total</b>			<b>50.658,25</b>	<b>607.887,00</b>	<b>958.691,13</b>

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

De les anualitats satisfetes en l'exercici, la quantitat de 346.267 euros s'ha enregistrat amb càrrec al capítol IX i la quantitat de 261.620 euros s'ha enregistrat, incorrectament, amb càrrec al capítol VI. Així mateix, la despesa financera implícita d'aquestes operacions no s'ha diferenciat, havent-se meritat una quantia aproximada de 74 mil euros.

### 2.3.9. Creditors a llarg termini

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

Descripció	Import pendent a 31/12/2012	Import pendent a 31/12/2011	Variació absoluta	Variació relativa
C.T.R.S.A. capital pendent	38.910.536,25	40.417.781,00	-1.507.244,75	-3,73%
Cost adquisició vehicles, capital	831.180,74	831.180,74	-	-
Vehicles fiat 2008	48.900,00	48.900,00	-	-
Immobilitzat 2009	174.968,42	174.968,42	-	-
<b>Total</b>	<b>39.965.585,41</b>	<b>41.472.830,16</b>	<b>-1.507.244,75</b>	<b>-3,63%</b>

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

De la revisió realitzada en destaquen les següents observacions:

#### *Contractes d'adquisició amb finançament*

Es recomana la revisió i regularització de les partides referents contractes d'adquisicions amb finançament, tant les que figuren enregistrades en el balanç a llarg termini com les de curt termini, atès que no experimenten variació respecte l'exercici anterior i estan sobrevalorades per un import aproximat de 127.946 euros respecte de la informació que s'extreu de la comptabilitat pressupostària.

### 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 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació absoluta	Variació relativa
Creditors per obligacions reconegudes	45.726.646,32	27.381.674,47	18.344.971,85	67,00%
Creditors per devolucions d'ingressos	2.773.536,92	319.445,71	2.454.091,21	768,23%
<b>Creditors pressupostaris</b>	<b>48.500.183,24</b>	<b>27.701.120,18</b>	<b>20.799.063,06</b>	<b>75,08%</b>
Pagaments ordenats per obligacions reconeg.	3.752.113,93	6.003.392,95	-2.251.279,02	-37,50%
Altres creditors no pressupostaris	5.579.246,03	7.330.841,33	-1.751.595,30	-23,89%
<b>Creditors no pressupostaris</b>	<b>9.331.359,96</b>	<b>13.334.234,28</b>	<b>-4.002.874,32</b>	<b>-30,02%</b>
Interessos C/T de deutes	1.172.741,20	60.947,33	1.111.793,87	1.824,19%
Organismes de previsió social, creditors	2.116.873,00	1.920.836,92	196.036,08	10,21%
<b>Administracions públiques</b>	<b>3.289.614,20</b>	<b>1.981.784,25</b>	<b>1.307.829,95</b>	<b>65,99%</b>
Proveïdors immobilitzat a c/t	2.155.987,68	84.863.564,30	-82.707.576,62	-97,46%
<b>Altres creditors</b>	<b>2.155.987,68</b>	<b>84.863.564,30</b>	<b>-82.707.576,62</b>	<b>-97,46%</b>
Fiances rebudes a curt termini	407.798,68	260.564,18	147.234,50	56,51%
Fiances i dipòsits rebuts	1.080,77	1.080,77	-	-
<b>Fiances i dipòsits a curt termini</b>	<b>408.879,45</b>	<b>261.644,95</b>	<b>147.234,50</b>	<b>56,27%</b>
<b>Total</b>	<b>63.686.024,53</b>	<b>128.142.347,96</b>	<b>-64.456.323,43</b>	<b>-50,30%</b>

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

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

*Pagaments ordenats per obligacions reconegudes*

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

A 31 de desembre de 2012 la rúbrica presenta la següent composició:

<b>Concepte</b>	<b>Saldo a 31/12/2012</b>
Factures pendents de rebre	3.741.527,24
Pagaments pendents justificar	5.986,96
Altres	4.599,73
<b>Total</b>	<b>3.752.113,93</b>

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

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

<b>Any</b>	<b>Import</b>
2009	42.964,28
2010	660,17
2011	124.641,91
2012	3.573.260,88
<b>Total</b>	<b>3.741.527,24</b>

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

*Altres creditors no pressupostaris*

El quadre següent detalla la composició del saldo a 31 de desembre de 2012:

<b>Concepte</b>	<b>Saldo a 31/12/2012</b>
Departament d'agricultura (a)	185.622,59
Retencions garantia	4.379.340,37
Corporacions locals	1.014.283,07
<b>Total</b>	<b>5.579.246,03</b>

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 220.138 euros.

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

### Proveïdors immobilitzat a curt termini

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

Concepte	Saldo a 31/12/2012
Vehicles	18.960,00
Capital Leasing	12.606,95
Obra acreditada	617.175,93
Capital CTRASA 2013	1.507.244,80
<b>TOTAL</b>	<b>2.155.987,68</b>

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

## 2.3.11. Resultats extraordinaris

El detall dels resultats extraordinaris en l'exercici 2012 és com segueix:

### Pèrdues i despeses extraordinàries

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2011	Variació absoluta	Variació relativa
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	6.091.172,53	3.617,20	6.087.555,33	168.294,68%
Despeses extraordinàries	2.222.565,35	7.271.916,82	-5.049.351,47	-69,44%
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	5.715.431,22	1.421.886,23	4.293.544,99	301,96%
<b>Total</b>	<b>14.029.169,10</b>	<b>8.697.420,25</b>	<b>5.331.748,85</b>	<b>61,30%</b>

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

### Beneficis i ingressos extraordinaris

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2011	Variació absoluta	Variació relativa
Beneficis procedents de l'immobilitzat	1.000,00	3.000,00	-2.000,00	-66,67%
Ingressos extraordinaris	228,22	155.405,80	-155.177,58	-99,85%
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	1.642.096,53	5.079.823,86	-3.437.727,33	-67,67%
<b>Total</b>	<b>1.643.324,75</b>	<b>5.238.229,66</b>	<b>-3.594.904,91</b>	<b>-68,63%</b>

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

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

*Ingressos d'exercicis anteriors. Sancions i recàrrecs*

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

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

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

Les rúbriques de despeses d'exercicis anteriors i de creditors per devolució d'ingressos presenten els següents imports a 31 de desembre de 2012:

Descripció	Saldo a 31/12/2012
679 Despeses d'exercicis anteriors	5.715.431,22
408 Creditors per devolucions d'ingressos	2.773.536,92

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

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

## 2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2012 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports al 31/12/2012
<b>1 (+) Drets pendents de cobrament</b>	<b>39.245</b>
Del pressupost corrent	34.403
De pressupostos tancats	26.633
D'operacions no pressupostàries	-
De cobrament dubtós	-21.791
<b>2 (-) Obligacions pendents de pagament</b>	<b>55.822</b>
Del pressupost corrent	48.500
De pressupostos tancats	220
D'operacions no pressupostàries	7.101
Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-
<b>3 (+) Fons líquids</b>	<b>3.482</b>
<b>I. Romanent de tresoreria afectat</b>	<b>33.219</b>
<b>II. Romanent de tresoreria no afectat</b>	<b>-46.314</b>
<b>III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>-13.095</b>

Font: Govern  
(Imports en milers d'euros)

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

Llei	Descripció	Import
	Complement jubilació i millores socials funcionaris duana	527
	Ingressos finalistes pendents d'aplicació finançament galeria serveis	12.917
	Túnel d'Envalira	
Llei 21/2008	Projecte 0027/2001 Túnel dels Dos Valires. Boca oest. Fase II	2.702
Llei 18/2008	Obres dels trams 3 i 4 de la Desviació de Sant Julià de Lòria	4.627
	Partides del pressupost 2010 amb finançament 100% endeutament	6.447
	Partides del pressupost 2011 amb finançament 100% endeutament	4.985
	Cànon sobre el consum d'electricitat i telèfon de l'exercici 2006	1.014
	susceptible de ser transferit als comuns a partir de l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'Administració general corresponent al 2006	
		<b>33.219</b>

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

## 2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

### *Registre de contractes*

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

### *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 l'adquisició de llicències informàtiques, adjudicat a la IBM FRANCE per un import de 198.367 euros
- Contracte pel manteniment i renovació de programes, adjudicat a la ANDORSOFT per un import de 72.132 euros

### *Adjudicacions directes sense justificació*

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

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

- Contracte pel manteniment del Túnel dels dos Valires, adjudicat a la UTE AERCO-CEVALLS per un import de 229.008 euros
- Contracte per la prima de responsabilitat civil 2012, adjudicat a COMPANYIA ANDORRANA D'ASSEGURANCES per un import de 350.001 euros
- Contracte per la prima d'accidents 2012, adjudicat a COMPANYIA ANDORRANA D'ASSEGURANCES per un import de 296.127 euros
- Contracte pel subministrament del colorant de gasoil calefacció, adjudicat a STEINER, per un import de 67.526 euros

- Contracte per la prima d'automòbils 2012, adjudicat a COMPANYIA ANDORRANA D'ASSEGURANCES per un import de 200.650 euros
- Contracte per la prima multirisc 2012, adjudicat a COMPANYIA ANDORRANA D'ASSEGURANCES per un import de 190.511 euros

### *Procediment d'urgència sense justificació*

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

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

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

- Subministrament de material de papereria, adjudicat a LAUGRAF per un import de 15.450 euros
- Contractació de llicències i dels serveis necessaris per la implantació d'un servidor estadístic, adjudicat a SAS INSTITUTE SAU, per un import de 154.529 euros

### *Contractes de prestacions de serveis*

L'article 2.1.c de la Llei de contractació pública exclou del seu àmbit d'aplicació els contractes de prestació de serveis personals a les administracions públiques. Emparant-se en aquest precepte, Govern ha adjudicat directament el contracte pel diagnòstic tractament COT CHA, adjudicat a BON MER, per un import de 62.400 euros i el contracte de desenvolupament del pla estratègic SEA 2a fase, adjudicat a IRIS, per un import de 243.000 euros.

### *Contractes no formalitzats*

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

- Contracte per la realització de les instal·lacions del local d'atenció al públic dels departaments de tributs i duana, adjudicat a AMAC, per un import de 29.155 euros



- Contracte pel manteniment dels sistemes informàtics del departament de salut, adjudicat a TÈCNIQUES D'AVANGUARDA, SA, per un import de 13.728 euros
- Contracte pels recursos relacionats amb les concessions de línies de vol, adjudicat a BUFET ARQUES, per un import de 72.800 euros
- Contracte pel subministrament del colorant de gasoil calefacció, adjudicat a STEINER, per un import de 67.526 euros

#### *Acta de recepció dels subministraments*

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

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

#### *Manca d'acta de replanteig en contractes d'obres*

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

- Contracte de pavimentació de diverses carreteres i vies, adjudicat a PAVAND, per un import de 2.921.948 euros
- Contracte de sembra de talussos per la xarxa de carreteres, adjudicat a INACCES, per un import de 525.431 euros
- Contracte d'obres a la desviació de la CG2 a Encamp, adjudicat a TP COMESA, per un import de 444.689 euros
- Contracte d'obres per la millora de l'antiga duana del Pas de la Casa, adjudicat a EMPUB, per un import de 274.336 euros
- Contracte d'obres per la refecció de patis de F. Rossell, adjudicat a CONSTRUCCIONS MODERNES, per un import de 263.340 euros.
- Contracte d'obres de la rotonda CG1 zona Doctor Vilanova, adjudicat a COPSA, per un import de 248.231 euros
- Contracte d'obres d'estabilització del vessant Roc dels Corts, adjudicat a DESPLOM, per un import de 251.563 euros

### *Manca de formalització de fiança definitiva*

En les adjudicacions següents no consta que s'hagi constituït la fiança definitiva, incomplint per tant l'article 67 de la LCP:

- Contracte d'obres per la millora de l'antiga duana del Pas de la Casa, adjudicat a EMPUB, per un import de 274.336 euros

### *Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat*

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

## **2.6. Altres observacions**

### *Necessitats de tresoreria del Govern*

El romanent de tresoreria que ha retut el Govern a 31 de desembre de 2012, com a expressió dels dèficits acumulats derivats de l'execució pressupostària, posa de manifest l'existència d'un elevat nombre de despeses per les quals el Govern no ha disposat d'un finançament suficient.

La incidència es pot observar igualment corregint l'indicador de liquiditat del Govern obtingut de comparar l'actiu circulant amb els deutes a curt termini, sense considerar com deute a curt termini el saldo de l'endeutament amb entitats financeres, en entendre que és objecte de refinançament de manera sistemàtica. Aquest rati indica, quan és superior a 1, la capacitat d'un ens d'atendre el pagament de les obligacions liquidades amb els fons líquids disponibles i els drets liquidats que s'espera de cobrar a curt termini. Segons les dades del balanç de situació a 31 de desembre de 2012, l'indicador es situa en 0,70 evidenciant el ja esmentat.

A la vegada, com s'observa en la nota 2.4, el Govern ha disposat de finançament, per import de 33 milions d'euros, el qual, tot i estar integrat en la seva tresoreria, està afectat al finançament de despeses compromeses pendents de liquidar al tancament de l'exercici.

Aquest fet ha de provocar 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, financer de les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajusts a càrrec del pressupost*

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

A l'empara de la Disposició addicional quarta de la Llei 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici 2012, el Govern va aprovar, en data 28 de març de 2012, el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2012, per tal de determinar les entitats subjectes al control de la intervenció, en els modalitats de control financer, control de legalitat i control d'oportunitat econòmica.

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

A la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés als informes de control financer, referits a les entitats parapúbliques, de dret públic i societats públiques compreses en el reglament, corresponents a l'exercici 2012. El detall del desplegament del programa de control pressupostari respecte a cada entitat figura en l'informe corresponent a cadascuna.

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

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

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

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

### *Economicitat i eficiència de la despesa pública*

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

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

- El Govern no disposa d'eines d'informació i seguiment centralitzades relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions
- No es disposa d'elements de mesura que posin de manifest l'adequat manteniment de les obres
- No es disposa d'elements de mesura que posin de manifest:
  - o L'assoliment de la qualitat exigida en les obres
  - o Les causes dels sobre costos de les inversions
  - o Les causes dels endarreriments en els terminis d'execució
  - 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 del l'acompliment del personal

D'altra banda, no s'ha realitzat una avaluació sobre l'assoliment dels objectius i el grau de compliment dels indicadors que figuren en el projecte de pressupost.

### *Polítiques i pràctiques mediambientals*

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

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

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

En el pressupost de Govern per l'any 2012, s'inclouen 6 projectes de caire medi ambiental l'execució dels quals és responsabilitat del departament de Medi Ambient:

- “Direcció i serveis generals”, donar el suport funcional i l'assessorament a les àrees i a les unitats del departament per tal de facilitar el compliment de la reglamentació en matèria de medi ambient i el compliment dels seus objectius. L'import liquidat en el pressupost 2012 és de 880.008 euros
- “Desenvolupament sostenible”, fer tasques de comunicació, campanyes de sensibilització i de divulgació i assegurar i promocionar el funcionament del Centre Andorra Sostenible. La despesa liquidada per aquest projecte ha estat de 159.005 euros
- “Gestió dels residus”, realització del Pla Nacional de Residus del període 2012-2016, i fer front a les despeses del Centre de Tractament de Residus. L'import liquidat del programa en l'exercici 2012 és de 10.305.952 euros
- “L'aigua” les activitats fonamentalment són manteniment, explotació i conservació de les EDARs, a més d'estudiar la qualitat del tractament de les aigües residuals. Vigilar i controlar les aigües superficials i evacuar els residus sòlids dels rius. Estudiar i fer un seguiment dels recursos hídrics del país. La liquidació d'aquest projecte ha estat de 3.636.535 euros
- “Impactes ambientals i recuperació al medi” les tasques del projecte són: vigilància de l'estat dels boscos dins el marc del programa europeu ICP Forests, realitzar estudis i recollides de dades ambientals per aportar informació útil per les avaluacions d'impacte ambiental, realitzar tasques de vigilància dels abocadors de cendres, realitzar treballs de vigilància de les aigües subterrànies, determinar el grau de risc en cas de sòls contaminats i realitzar la descontaminació. L'import liquidat a l'exercici 2012 és de 100.431 euros
- “Vigilància i protecció del medi atmosfèric”, les activitats que desenvolupa aquest projecte són les de mantenir, verificar i calibrar les xarxes de vigilància de la qualitat de l'aire i dels nivells acústics. A part de proposar mesures de correcció, reducció o prevenció. La despesa liquidada ha estat de 154.716 euros

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

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

- S'ha realitzat la revisió del Pla Nacional de Residus pel període 2007-2011 i s'ha redactat el Pla pels propers 5 anys
- També s'ha realitzat la revisió de l'estratègia del medi atmosfèric del període 2006-2011 i s'ha redactat l'estratègia pels propers 5 anys
- Campanya de sensibilització en la reducció de residus pel foment de les bosses reutilitzables
- Es realitza el seguiment de 15 sòls contaminats provinents d'exercici anteriors i s'han obert 2 expedients més durant el 2012
- Campanya de reducció de les emissions atmosfèriques del sector del transport

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

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

Segons manifestacions dels responsables del departament de Medi Ambient, anualment s'efectuava un balanç final, per posar de manifest les actuacions realitzades i el grau d'assoliments dels objectius fixats. No obstant, els corresponents als exercicis 2010, 2011 i 2012 no s'ha elaborat.

## 2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

### Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012
1. Impostos directes	11.072.333	6.266.735	6.266.735	6.266.735	25.851.269
2. Impostos indirectes	319.836.490	312.366.657	312.366.657	312.366.657	276.920.957
3. Taxes i altres ingressos	24.649.767	24.838.873	24.838.873	24.838.873	20.346.404
4. Transferències corrents	203.295	78.768	78.768	78.768	22.042
5. Ingressos patrimonials	75.833.404	14.234.802	14.234.802	14.234.802	10.774.228
<b>Ingressos corrents</b>	<b>431.595.289</b>	<b>357.785.835</b>	<b>357.785.835</b>	<b>357.785.835</b>	<b>333.914.900</b>
8. Actius financers	127.044	149.369	149.369	149.369	60.811
9. Passius financers	26.865	260.023.940	260.023.940	260.023.940	313.060.405
<b>Ingressos de capital</b>	<b>153.909</b>	<b>260.173.309</b>	<b>260.173.309</b>	<b>260.173.309</b>	<b>313.121.216</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>431.749.198</b>	<b>617.959.144</b>	<b>617.959.144</b>	<b>617.959.144</b>	<b>647.036.116</b>

(\*) Pròrroga pressupostària

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

### Resum pressupost inicial de despeses

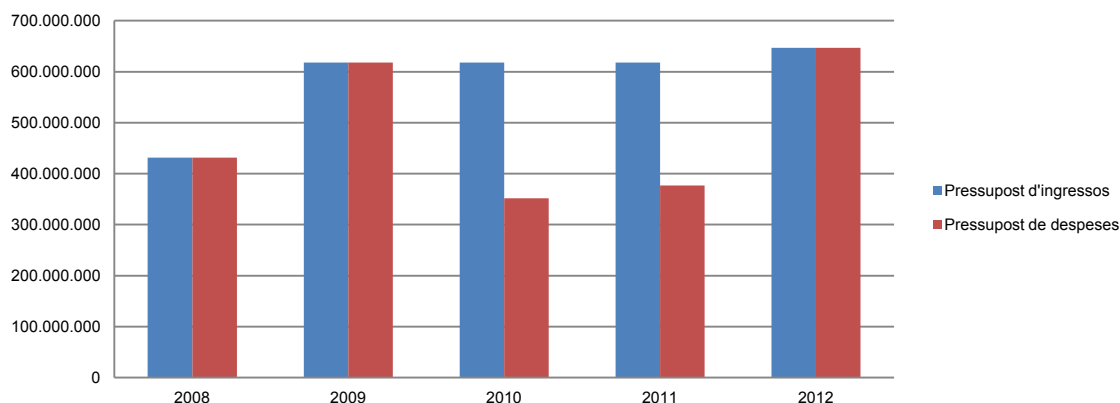
Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012
1. Despeses de personal	86.975.595	92.650.692	92.587.393	92.672.922	96.639.608
2. Consum de béns corrents i serveis	45.051.984	45.565.781	46.065.839	47.116.064	45.958.927
3. Despeses financeres	23.106.099	29.188.459	28.085.767	27.310.241	33.931.150
4. Transferències corrents	70.715.577	75.337.284	77.613.881	94.414.912	133.860.715
<b>Despeses corrents</b>	<b>225.849.255</b>	<b>242.742.216</b>	<b>244.352.880</b>	<b>261.514.139</b>	<b>310.390.400</b>
6. Inversions reals (1)	127.129.009	50.171.483	57.663.742	65.612.553	35.917.104
7. Transferències de capital	66.198.899	64.701.010	49.506.428	49.506.428	46.313.631
8. Actius financers	105.000	165.000	-	-	214.678
9. Passius financers	12.467.035	260.110.435	-	-	254.200.303
<b>Despeses de capital</b>	<b>205.899.943</b>	<b>375.147.928</b>	<b>107.170.170</b>	<b>115.118.981</b>	<b>336.645.716</b>
<b>Total despeses</b>	<b>431.749.198</b>	<b>617.890.144</b>	<b>351.523.050</b>	<b>376.633.120</b>	<b>647.036.116</b>

(\*) Pròrroga pressupostària

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

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

### Evolució del pressupost



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

## Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012
1. Impostos directes	2.767.172	1.736.727	1.699.731	5.636.566	29.895.430
2. Impostos indirectes	259.895.225	232.109.313	248.265.571	265.758.608	301.538.696
3. Taxes i altres ingressos	24.396.333	24.276.609	43.119.694	27.470.856	23.622.696
4. Transferències corrents	78.768	66.797	21.727	44.225	266
5. Ingressos patrimonials	29.762.136	13.055.454	10.885.339	9.320.402	12.957.509
<b>Ingressos corrents</b>	<b>316.899.634</b>	<b>271.244.900</b>	<b>303.992.062</b>	<b>308.230.657</b>	<b>368.014.597</b>
6. Alienació d'inversions	-	1.123	1.021	-	1.000
8. Actius financers	87.063	133.861	48.350	82.808	184.482
9. Passius financers	132.239.156	379.287.959	338.210.522	320.723.134	377.026.675
<b>Ingressos de capital</b>	<b>132.326.219</b>	<b>379.422.943</b>	<b>338.259.893</b>	<b>320.805.942</b>	<b>377.212.157</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>449.225.853</b>	<b>650.667.843</b>	<b>642.251.955</b>	<b>629.036.599</b>	<b>745.226.754</b>

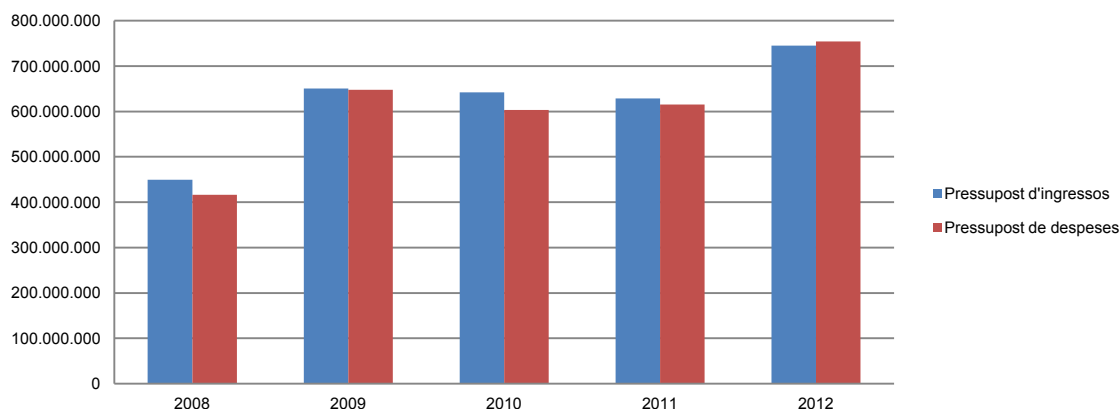
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern (Imports en euros)

## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012
1. Despeses de personal	88.088.352	89.328.989	93.373.965	95.227.095	94.443.678
2. Consum de béns corrents i serveis	45.347.894	42.832.597	41.558.318	40.904.897	41.934.121
3. Despeses financeres	23.336.835	15.262.287	10.685.730	18.804.674	29.320.177
4. Transferències corrents	73.930.054	78.330.546	87.980.511	116.624.668	108.676.596
<b>Despeses corrents</b>	<b>230.703.135</b>	<b>225.754.419</b>	<b>233.598.524</b>	<b>271.561.334</b>	<b>274.374.572</b>
6. Inversions reals	118.612.110	99.301.454	57.718.355	34.137.624	135.125.049
7. Transferències de capital	66.735.540	62.751.293	65.617.994	53.433.605	45.423.142
8. Actius financers	81.975	269.636	46.422	93.209	4.673.200
9. Passius financers	-	260.000.000	246.543.700	255.922.931	294.557.571
<b>Despeses de capital</b>	<b>185.429.625</b>	<b>422.322.383</b>	<b>369.926.471</b>	<b>343.587.369</b>	<b>479.778.962</b>
<b>Total despeses</b>	<b>416.132.760</b>	<b>648.076.802</b>	<b>603.524.995</b>	<b>615.148.703</b>	<b>754.153.534</b>

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

### Evolució liquidació del pressupost

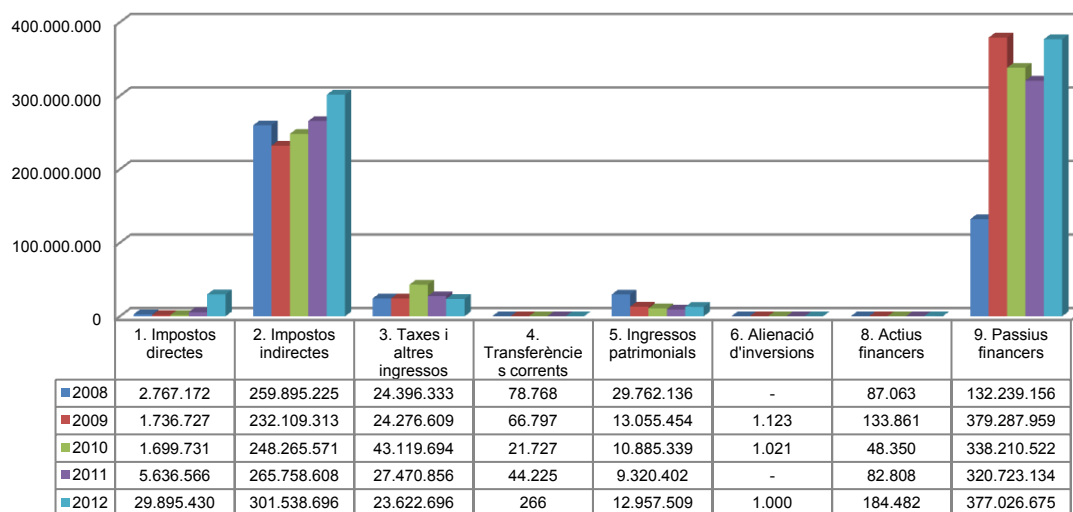


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern (Imports en euros)



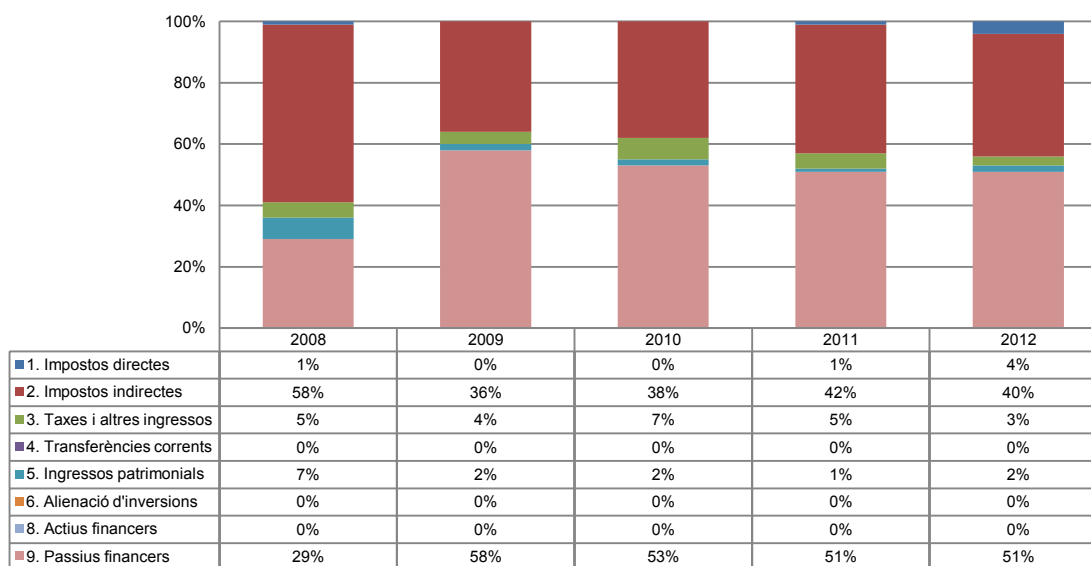
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

#### Liquidació pressupost ingressos valor absolut



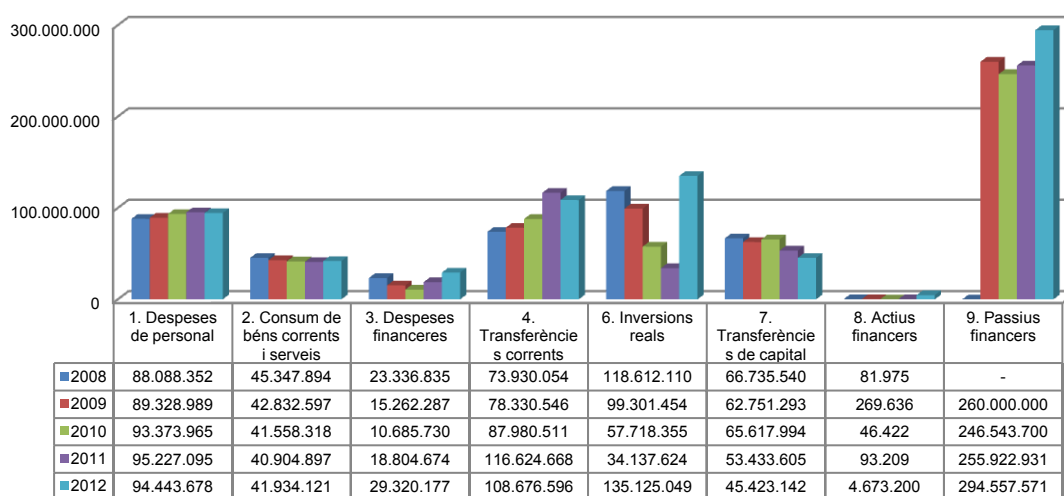
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern (Imports en euros)

#### Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



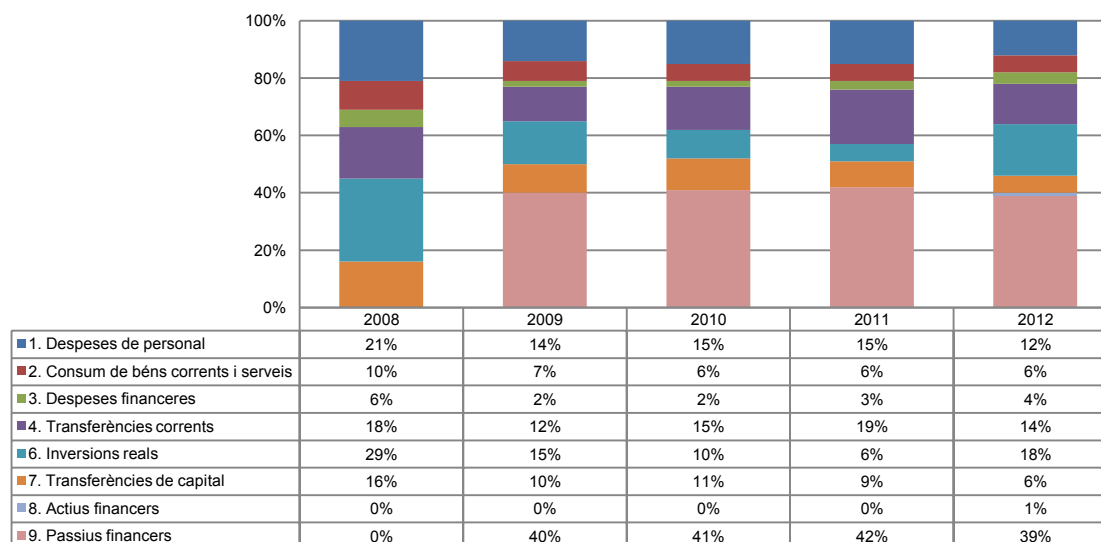
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

## Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

## Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

## Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012
Total ingressos liquidats	449.225.853	650.667.843	642.251.955	629.036.599	745.226.754
Total despeses liquidades	416.132.760	648.076.802	603.524.995	615.148.703	754.153.534
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>33.093.093</b>	<b>2.591.041</b>	<b>38.726.960</b>	<b>13.887.896</b>	<b>-8.926.780</b>

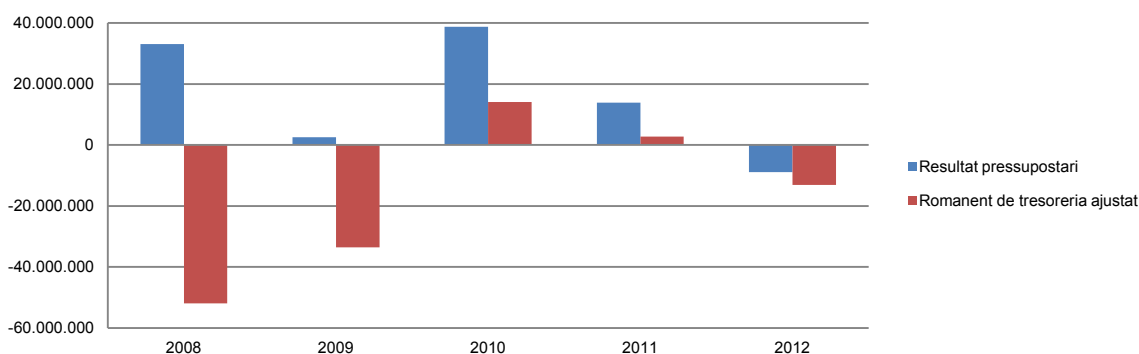
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern (Imports en euros)

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

Descripció	RT Ajustat 2008 (*)	RT Ajustat 2009 (*)	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012
1. (+) Drets pendents de cobrament	28.397.000	26.732.000	39.439.000	34.819.000	39.245.000
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-82.783.000	-62.834.000	-32.827.000	-35.422.000	-55.822.000
3. (+) Fons líquids	2.400.000	2.490.000	7.519.000	3.404.000	3.482.000
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)</b>	<b>-51.986.000</b>	<b>-33.612.000</b>	<b>14.131.000</b>	<b>2.801.000</b>	<b>-13.095.000</b>
I. Romanent de tresoreria afectat	80.938.000	71.056.000	63.498.000	90.671.000	33.219.000
II. Romanent de tresoreria no afectat	-132.924.000	-104.668.000	-49.367.000	-87.870.000	-46.314.000
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>-51.986.000</b>	<b>-33.612.000</b>	<b>14.131.000</b>	<b>2.801.000</b>	<b>-13.095.000</b>

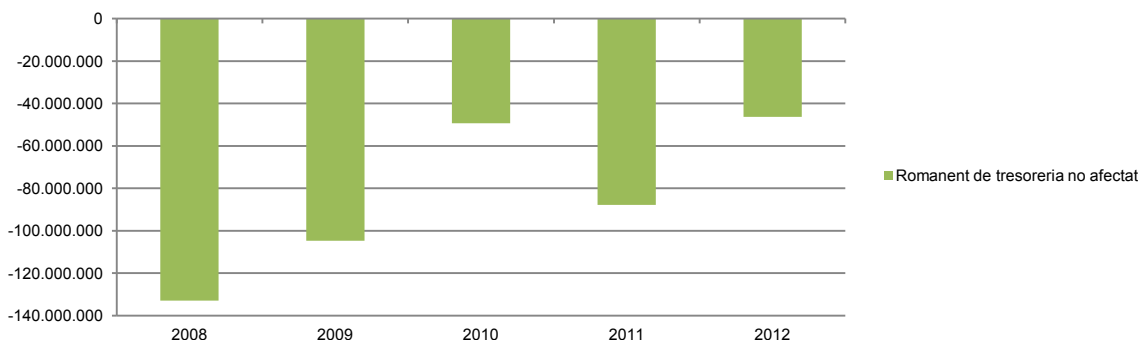
(\*) L'informe del Tribunal de Comptes presenta una limitació sobre els imports que estimaven el Romanent de tresoreria  
 Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern  
 (Imports en euros)

#### Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

#### Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

#### Evolució detallada romanent de tresoreria



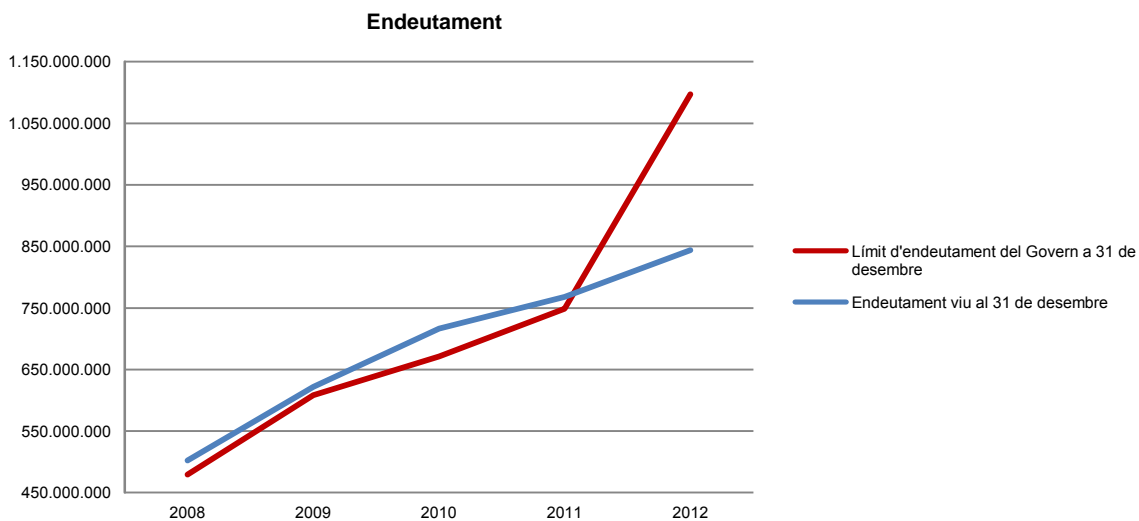
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern  
 (Imports en euros)

## Endeutament

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

Concepte	2008	2009	2010	2011	2012
Límit d'endeutament del Govern a 31 de desembre	479.527.569	608.192.204	671.096.857	748.573.527	1.097.248.535
Endeutament viu al 31 de desembre	502.338.546	621.602.186	716.722.146	767.880.855	844.083.450
<b>Diferència</b>	<b>-22.810.977</b>	<b>-13.409.982</b>	<b>-45.625.289</b>	<b>-19.307.328</b>	<b>253.165.085</b>

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



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

## Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
<b>Grau de modificacions del pressupost</b> (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	47,6%	25,0%	112,1%	107,4%	37,7%
<b>Grau de liquidació de drets</b> (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	104,0%	105,3%	103,9%	101,8%	115,2%
<b>Grau de liquidació d'obligacions</b> (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	65,3%	83,9%	81,0%	78,7%	84,6%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobre dimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	21,2%	13,8%	15,5%	15,5%	12,5%
<b>% que representen les despeses corrents</b> (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	10,9%	6,6%	6,9%	6,6%	5,6%
<b>% que representa les despeses per transferències corrents</b>	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	17,8%	12,1%	14,6%	19,0%	14,4%
<b>Esforç inversor</b> (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	28,5%	15,3%	9,6%	5,5%	17,9%
<b>Estalvi brut</b> (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	27,2%	16,8%	23,2%	11,9%	25,4%
<b>Estalvi net</b> (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	27,2%	-79,1%	-57,9%	-71,1%	-54,6%
<b>Autonomia</b> (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
<b>Autonomia fiscal</b> (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	63,9%	39,7%	45,6%	47,5%	47,6%
<b>Finançament endeutament</b> (Representa el % dels ingressos finançats amb endeutament)	= $\frac{\text{Drets liquidats passius financers (cap. 9 ingressos)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	29,4%	58,3%	52,7%	51,0%	50,6%
<b>Ratis per habitants</b>		<b>Exercici 2008</b>	<b>Exercici 2009</b>	<b>Exercici 2010</b>	<b>Exercici 2011</b>	<b>Exercici 2012</b>
<b>Població: nombre d'habitants</b>	Segons departament d'Estadística	84.484	84.082	85.015	78.115	76.246
<b>Ingressos tributaris per habitant</b>	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3)}}{\text{Població}}$	3.398	3.070	3.447	3.826	4.657
<b>Despeses per habitant</b>	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	4.926	7.708	7.099	7.875	9.891
<b>Endeutament per habitant</b>	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	5.946	7.393	8.431	9.830	11.071
<b>Càrrega financera per habitant</b>	= $\frac{\text{Càrrega financera total}}{\text{Població}}$	276	182	126	241	385
<b>Ratis de liquiditat</b>		<b>Exercici 2008</b>	<b>Exercici 2009</b>	<b>Exercici 2010</b>	<b>Exercici 2011</b>	<b>Exercici 2012</b>
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	-567.291.000	-403.078.000	-633.313.000	-476.503.000	-756.496.000
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	5,3%	6,4%	7,0%	7,7%	5,5%
<b>Rati de tresoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	0,4%	0,6%	1,1%	0,7%	0,5%

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

### 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

#### Relatives a la comptabilitat pública

- L'entitat ha realitzat transferències de crèdit, per un import en conjunt de 1.130.231 euros d'increments i de 1.154.441 euros de minoracions, que contravenen l'article 26.1 de la LGFP del qual es desprèn la necessitat de tramitar les transferències relatives a despeses de capital com els crèdits extraordinaris i els suplementos de crèdit, conforme als articles 23 i 24 de la LGFP. (nota 2.1.2)
- El compte de la gestió comptable de la tresoreria que ha retut el Govern no s'ajusta al requerit per la LGFP al no coincidir dades que s'hi reflecteixen amb les que deriven dels registres comptables i mancar-hi detalls d'informació previstos per la norma. (nota 2.3.5)
- L'entitat ha imputat en l'estat de despeses del pressupost la periodificació de la devolució de quotes de capital derivats de la contractació de préstecs per un import de 1.950.510 euros i de despesa financera per import de 9.611.815 euros, quan no és procedent fer-ho. (nota 2.3.8)
- El Govern presenta a 31 de desembre de 2012 un import total de 99.685.342 euros en concepte de pòlisses de crèdit sindicades, formalitzades durant l'exercici 2012, que tenen venciment superior a un exercici econòmic, pel que s'hauria de registrar a l'epígraf de deutes a llarg termini per l'import esmentat. D'altra banda, es presenta en l'epígraf deutes a llarg termini del balanç un import de 3.977.297 euros en concepte de la part de quotes de capital, d'un préstec atorgat en l'exercici 2012, que es faran efectives en el proper exercici econòmic, pel que s'ha de reflectir com deutes a curt termini del passiu del balanç. (nota 2.3.8)

#### Altres observacions

- A la data del nostre informe, sis entitats financeres relacionades amb les ambaixades que presenten en el balanç a 31 de desembre de 2012 un saldo deutor per un import total de 1.379.512 euros no han respost a la circularització efectuada. (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

- 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)

- S'han incorporat a l'exercici crèdits pressupostaris per a despesa corrent, per import de 309.367 euros, i per transferències de capital, per un import de 831.876 euros, quan l'article 15 de la LGFP no preveu la reconducció de romanents de crèdit d'aquesta naturalesa més enllà d'un exercici, en el cas de la despesa corrent, i llevat que derivin de modificacions pressupostàries del darrer trimestre de l'exercici o de despeses plurianuals no liquidades en l'exercici, en el cas de les transferències de capital, qüestions que no consta que s'hagin donat pels crèdits que s'esmenten. (nota 2.1.2)
- Contràriament al disposat en el PGCP, el Govern no enregistra comptablement les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries i igualment no es registren en les previsions pressupostàries d'ingressos les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven. (nota 2.1.2)
- El Govern ha aprovat transferències de crèdit per import de 2.807.948 euros i crèdits ampliables per 107.717 euros en dates properes al tancament de l'exercici, les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària a l'article 15.2 de la LGFP. (nota 2.1.2)
- El Govern ha aprovat transferències de crèdit que han incrementat les remuneracions de personal, per import de 1.302.986 euros i les han disminuït per import de 280.386 euros, contravenint l'article 26.2.b de la Llei general de les finances públiques. (nota 2.1.2)
- En l'elaboració del pressupost general es modifiquen els imports de les anualitats per despeses plurianuals aprovades en exercicis anteriors a les quanties que es preveuen per al pressupost de l'exercici que es tramita sense que la memòria de pressupost ho justifiqui adequadament en els termes que requereix l'article 29.7 de la LGFP. Així mateix, s'han detectat despeses plurianuals votades en exercicis anteriors, que no s'han incorporat en el pressupost de l'exercici sense que s'hagi justificat en la memòria del pressupost, incomplint l'article 29.5 i 29.6 de la LGFP. (nota 2.1.3)
- Des de la seva creació, a l'exercici 2005, el departament de Tributs del Govern, quina missió és la de coordinar, gestionar i controlar la gestió tributària, ha anat desplegant procediments de comprovació i revisió dels fets imposables i de les seves liquidacions. Amb tot, aquests procediments han de ser considerats insuficients en tenir un abast parcial i limitat i per no estar complementat per actuacions inspectores amb un abast suficient. Així mateix, contràriament al que disposen els articles 37 i 44 de la LGFP, no s'han observat procediments i mecanismes de fiscalització d'aquells ingressos que deriven de la seva gestió tributària, pel que no s'exerceix el control de legalitat i financer sobre els procediments, actes i transaccions que permeti verificar la raonabilitat i integritat dels fets imposables liquidats. (nota 2.2.1)

- El conveni subscrit el 2007 entre el Govern i les entitats FEDA, STA i “Túnel d’Envalira, SA”, per a *“l’execució i posterior conservació i manteniment d’una galeria de serveis i evacuació paral·lela al Túnel d’Envalira”*, preveu que la inversió es finançarà en un 35% a càrrec de Govern, un 15% a càrrec de l’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)
- Les dotacions pel funcionament de les ambaixades, que figuren en el pressupost com a transferències corrents son tractades com a transferències a entitats alienes a l’Administració general i sotmeses a control financer a posteriori. Donat que les ambaixades formen part integrant de l’Administració general, estan sotmeses al règim general de les finances públiques i, en conseqüència, la seva gestió economicofinancera s’hauria de desenvolupar dins del marc del pressupost del Govern. (nota 2.2.7)
- S’enregistren pressupostàriament amb càrrec a partides del capítol d’inversions, transaccions que, per contra, no reben el tractament comptable d’inversió, quan els criteris per a ser considerat inversió, en l’àmbit pressupostari, i immobilitzat des del punt de vista comptable, són coincidents. El total d’aquestes transaccions, en l’exercici 2012, ascendeix a la quantitat de 1.086.391 euros. (nota 2.3.1)
- Figura a l’actiu del balanç del Govern la inversió anomenada Centre de Tractament de Residus quan, en ser explotada per una empresa concessionària, s’hauria de donar de baixa amb càrrec al compte de patrimoni cedit. (nota 2.3.1)
- Les incidències i errors que es posen de manifest en els elements que integren els comptes de l’immobilitzat material i immaterial no ens permeten manifestar-nos sobre la raonabilitat i integritat de l’immobilitzat reflectit en el balanç així com de la seva valoració. (notes 1.5 i 2.3.1)
- El Govern segueix la pràctica de no dotar la provisió per a obres i reparacions extraordinàries d’infraestructures i altres béns destinats a l’ús general, requerida pel PGCP, que té per finalitat reflectir la correcció valorativa representativa de la depreciació de caràcter reversible o de l’ajornament de les obres de renovació i reparació d’infraestructures i altres béns destinats a l’ús general. (nota 2.3.1)
- El Govern té cedit al SAAS els béns que integren l’Hospital de Nostra Senyora de Meritxell. Per aquesta raó el Govern no efectua dotació a l’amortització dels béns cedits, en correspondre al SAAS aquesta pràctica comptable. Amb tot, el SAAS, per indicació del Govern i en contra del que disposa el PGCP, compensa la referida dotació a l’amortització sanejant per igual quantia l’import de la cessió. En conseqüència, cap de les entitats que integren el sector públic es dota d’un fons d’amortització que permeti la reposició dels béns necessaris per a la prestació dels serveis assistencials, a la vegada que aquesta dotació no s’integra en els costos de l’assistència sanitària pública. (nota 2.3.6)



## Relatives a la contractació

- S'ha detectat l'existència de personal eventual el qual, atenent a la seva durada o la funció que desenvolupen, la seva contractació podria contravenir el que disposa l'article 87.2 de la LFP. (nota 2.2.5)
- L'article 65 apartat 3 de la LCP preveu la creació d'un registre de contractes d'accés públic i determina la informació bàsica que ha de contenir. Aquest registre no ha estat creat. (nota 2.5)
- S'han detectat diverses adjudicacions directes sense que s'hagi justificat l'ús d'aquesta modalitat de contractació. (nota 2.5)
- S'han observat procediments tramitats amb caràcter d'urgència sense que aquest fet s'hagi motivat degudament en l'expedient. (nota 2.5)
- S'han observat incidències relatives als procediments de contractació i la consegüent gestió que no s'ajusten als requeriments de la LCP, com ara, contractes no formalitzats, mancances d'actes de recepció dels subministraments o d'actes de replanteig i manca de formalització de fiances definitives. (nota 2.5)

## Altres observacions

- A la data del nostre informe, vuit dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis. (nota 1.5)
- Les nòmines del personal al servei del Govern es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici el Govern té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.5)
- En l'any 2012, almenys 88 treballadors del Govern han excedit el nombre màxim d'hores extres previst en el Reglament de sistemes de compensació, en la documentació administrativa no hi constava la motivació de les mateixes i l'autorització del director ha estat posterior a la seva realització. (nota 2.2.5)
- No ha estat dictat el reglament previst en l'article 13 de la Llei de la funció pública, regulant el registre de la funció pública que s'ha de crear d'acord amb el que determina el mateix article. (nota 2.2.5)
- S'observen pagaments per conceptes retributius dels qual no consta una regulació normativa que els empari, com és el cas dels complements de GRIM Bombers, guàrdies forenses, indemnització preufetària, prima secció canina i especificitat policia i permanència al Pas. (nota 2.2.5)
- De la revisió d'una mostra de subvencions atorgades o justificades durant l'any 2012, es posen de manifest mancances de requeriments i de procediments contemplats per les bases reguladores com són la justificació i destí de la subvenció i de que la quantia de les ajudes no superen, per ella

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

- El Govern ha enregistrat una provisió per atendre els compromisos i obligacions del reconeixement als funcionaris el dret a les prestacions per jubilació per import de 274.548.588 euros. A la vegada, ha destinat a aquesta finalitat l'import de 3,7 milions d'euros, quantia que experimenta un increment del 24,89% respecte a l'exercici anterior. Aquestes dades són indicadores de la necessitat de que el Govern avaluï l'impacte pressupostari a mitjà termini d'aquesta prestació per a determinar la viabilitat de la mateixa. (nota 2.3.7)
- El romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2012, 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 adequat. (notes 2.1.2 i 2.6)
- L'article 36 de la LGFP estableix com a finalitats de la gestió de la despesa pública, a més dels pretesos en les actuacions que s'impulsen, entre altres, els objectius d'economicitat i eficiència, establint per a la seva supervisió i mesura diferents controls. El Govern no disposa dels mecanismes adequats per dur a terme el control del compliment d'aquests objectius. (nota 2.6)
- Del conjunt de proves efectuades, en relació a l'eficàcia, eficiència i oportunitat de l'adquisició dels béns, serveis i subministraments i del seu ús, s'han posat de manifest debilitats de procediment que no permeten, en tots els casos, garantir la conveniència o necessitat d'allò que s'adquireix o evitar el mal ús o l'ús inadequat de béns i subministraments que s'han satisfet amb càrrec a fons públics. (nota 2.6)
- Els controls de legalitat, financer i d'eficàcia sobre la gestió pressupostària i comptable del Govern s'efectuen des de la intervenció general i departaments connexes (pressupost i patrimoni), que també efectua, en diferents graus, amb el 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. Per tal de determinar les entitats subjectes al control de la intervenció, s'ha aprovat el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2012, en els modalitats de control financer, control de legalitat i control d'oportunitat econòmica. D'acord a l'estipulat en aquest reglament les entitats privades que reben subvencions préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost, únicament estan subjectes al control pressupostari quan la intervenció ho consideri oportú, i no de forma sistemàtica. A la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés als informes de control financer, referits a les entitats parapúbliques, de dret públic i societats públiques compreses en el reglament, corresponents a l'exercici 2012. El detall del desplegament del programa de control pressupostari respecte a cada entitat figura en l'informe corresponent a cadascuna. (nota 2.6)

- El procediment de control financer de les subvencions que té implantat el Govern consisteix en l'execució d'un nombre reduït d'informes d'auditoria. Des de l'exercici 2008 no s'han elaborat aquests informes. Tot i que els departaments implicats amb la despesa han realitzat determinades actuacions, es posa de manifest que aquests procediments no han estat generalitzats ni sistemàtics, contràriament al requerit en els articles 15 a 17 del Reglament del procediment per a la concessió i el control de les subvencions i transferències públiques i l'article 39 de la LGFP. Aquest fet, a més de comportar 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. (nota 2.2.7)

## 5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Govern a 31 de desembre de 2012, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Govern ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2012.

## 6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



Govern d'Andorra  
El cap de Govern

<b>TRIBUNAL DE COMPTES</b>
<b>REGISTRE D'ENTRADA</b>
Data d'entrada: 10/12/13
Hora d'entrada: 16'35h.
Núm.: 160-13.

Andorra la Vella, 10 de desembre del 2013

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

AD500 Andorra la Vella

Distingit senyor,

Em complau trametre el document de data 9 de desembre del 2013 intitulat "Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes en el seu informe sobre la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici 2012", que ha estat elaborat per la Intervenció General del Ministeri de Finances i Funció Pública.

Atentament,



P.D. Albert Esteve Garcia  
Ministre de Cultura



## **Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes a l'informe sobre la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici 2012**

Vist l'informe del Tribunal de Comptes referent a la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici 2012, rebut el 19 de novembre del 2013, 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.- L'entitat ha realitzat transferències de crèdit, per un import en conjunt de 1.130.231 euros d'increments i de 1.154.441 euros de minoracions, que contravenen l'article 26.1 de la LGFP del qual es desprèn la necessitat de tramitar les transferències relatives a despeses de capital com els crèdits extraordinaris i els suplementes de crèdit, conforme als articles 23 i 24 de la GP. (nota 2.1.2).

#### Resposta

El Tribunal de Comptes fa referència a l'article 26.1 de la Llei general de les finances públiques per observar que les transferències de crèdit relatives a les despeses de capital s'han de tramitar com els crèdits extraordinaris i els suplementes de crèdit, conforme als articles 23 i 24 de la Llei general de les finances públiques.

No obstant això, cal tenir en compte que les lleis del pressupost de cada exercici també regulen alguns aspectes de la normativa que afecta les modificacions pressupostàries, i aquest és el cas de les transferències de crèdit de les despeses de capital: l'article 3.4 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2012 preveu que el Govern pot aprovar transferències de crèdit de despeses d'inversió real fins a un límit màxim de l'1% dels crèdits autoritzats per a les despeses d'inversió real del pressupost de l'exercici; l'article 3.5 disposa que el Govern pot autoritzar, a proposta del ministre que correspongui, transferències de crèdit dintre d'un mateix programa per a les despeses de capital; finalment, l'article 3.6 diu que el Govern pot autoritzar, a proposta del ministre corresponent, transferències de crèdit, dintre d'un mateix programa, entre els capítols anomenats "Transferències corrents" i "Transferències de capital".



En aquest sentit, s'informa que totes les transferències de crèdit que afecten despeses de capital s'han efectuat d'acord amb aquests articles. Cal tenir en compte que de l'exposat es dedueix que hi ha una contradicció entre normes del mateix rang (Llei general de les finances públiques i Llei del pressupost per a l'exercici del 2012).

En aquests supòsits s'han d'aplicar com a solució els criteris de legalitat ordinària emprats pels tribunals andorrans, entre els quals destaquen els principis següents:

1. Posterioritat cronològica (la llei posterior deroga la precedent)
2. Superioritat jeràrquica (la llei superior deroga la inferior)
3. Especialitat en la regulació (la llei especial deroga la general)

En aquest cas ens trobem davant de normes del mateix rang normatiu (Llei general de les finances públiques i Llei del pressupost per a l'exercici del 2012), i que, a més, tenen una especificitat en matèria pressupostària similar; per tant ha de prevaldre la llei posterior sobre l'anterior.

Conseqüentment, no podem estar d'acord amb aquesta observació del Tribunal de Comptes, atès que les dites transferències de despeses de capital s'han realitzat de conformitat amb la Llei de pressupost per a l'exercici 2012, la qual preval sobre la Llei general de les finances públiques pels motius exposats anteriorment.

2.- El compte de la gestió comptable de la tresoreria que ha retut el Govern no s'ajusta al requerit per la LGFP al no coincidir dades que s'hi reflecteixen amb les que deriven dels registres comptables i mancar-hi detalls d'informació previstos per la norma. (nota 2.3.5)

#### Resposta

Aquesta observació del Tribunal de Comptes es considerarà amb vista als propers tancaments comptables del Govern.

3.- L'entitat ha imputat en l'estat de despeses del pressupost la periodificació de la devolució de quotes de capital derivats de la contractació de préstecs per un import de 1.950.510 euros i de despesa financera per import de 9.611.815 euros, quan no és procedent fer-ho. (nota 2.3.8)

#### Resposta

La base de registre o base comptable utilitzada en l'elaboració i l'execució de l'estat de despeses del pressupost del Govern està regulada als articles 14 i 15 de la LGFP.



El principi d'annualitat (article 14 de la LGFP) té un doble aspecte: d'una banda, es refereix a l'aprovació del pressupost, i de l'altra, a l'execució. En el primer aspecte, l'annualitat significa que la Llei del pressupost té limitada la vigència a un any, i, per tant, l'òrgan legislatiu ha de votar el pressupost cada any. En el segon aspecte, l'annualitat significa que les operacions d'execució del pressupost s'han de realitzar dintre del període anual, i s'imputen als seus comptes només els que compleixin aquesta condició. El principi d'especialitat (article 15 de la LGFP) expressa que l'habilitació a l'executiu no té un abast genèric o il·limitat i ofereix tres aspectes: qualitatiu, quantitatiu i temporal.

Per tant, d'acord amb el principi d'annualitat, la devolució de les quotes de capital derivats de la contractació de préstecs per un import d'1.950.510 euros i de despesa financera per import de 9.611.815 euros, es pressuposta i es registra a la liquidació del pressupost en el moment que es produeix o es merita la dita despesa, independentment del moment en què es produeix el pagament.

Sobre la base de l'article 31.1d) de la LGFP, la liquidació d'aquestes despeses és practicada per l'òrgan gestor corresponent (ministeri encarregat de les finances) en compliment d'una obligació legal. Aquesta obligació legal es refereix, pel que fa a la devolució de les quotes de capital –capítol 8 de passius financers– al contracte del préstec de 115 milions d'euros que el Govern va formalitzar el 6 de juliol del 2012 destinat al finançament de les obres d'infraestructures viàries (tram II i IV del projecte Desviació de Sant Julià i les fases II, III i IV del projecte Túnel dels Dos Valires). Amb relació a la despesa financera, l'obligació legal correspon als diversos decrets d'emissió de deute públic en la modalitat de lletres del tresor aprovats pel Govern i als contractes de pòlissa de crèdit vigents.

Val a dir que aquest criteri de registre, que es basa en el principi d'annualitat –i que és l'aplicat per la generalitat de les despeses, principalment– és homogeni amb el criteri de registre de la informació relativa a la comptabilitat nacional. El sistema d'informació sobre la comptabilitat nacional que serveix com a base de càlcul de les xifres de dèficit i de deute insta a presentar la liquidació pressupostària d'acord amb criteris SEC 95, que determina pel que fa amb aquests capítols de despesa que la base de registre és la meritació.

Consegüentment, per tot l'exposat anteriorment, no podem estar d'acord amb aquesta observació del Tribunal de Comptes.

4.- El Govern presenta a 31 de desembre de 2012 un import total de 99.685.342 euros en concepte de pòlisses de crèdit sindicades, formalitzades durant l'exercici 2012, que tenen venciment superior a un exercici econòmic, pel que s'hauria de registrar a l'epígraf de deutes a llarg termini per l'import esmentat. D'altra banda, es presenta en l'epígraf de deutes a llarg termini del balanç un import de 3.977.297 euros en concepte de la part de quotes de capital, d'un préstec atorgat en l'exercici 2012, que es faran efectives en el proper exercici econòmic, pel que s'ha de reflectir com deutes a curt termini del passiu del balanç. (nota 2.3.8)



### Resposta

Aquesta observació del Tribunal de Comptes es considerarà amb vista als propers tancaments comptables del Govern.

### **Altres observacions**

5.- A la data del nostre informe, sis entitats financeres relacionades amb les ambaixades que presenten en el balanç a 31 de desembre de 2012 un saldo deutor per un import total de 1.379.512 euros no han respost a la circularització efectuada. (nota 1.5)

### Resposta

L'observació del Tribunal de Comptes es refereix al fet que no ha rebut resposta per escrit sobre la informació que es va sol·licitar a sis entitats financeres relacionades amb les ambaixades que es presenten en el balanç a 31 de desembre del 2012.

No compartim aquesta observació del Tribunal de Comptes atès que les confirmacions de les entitats financeres han estat enviades i facilitades a aquest Tribunal (vegeu l'annex núm. 1), excepte pel que fa a les entitats financeres relacionades amb les oficines de turisme d'Andorra a París i a Barcelona, respectivament, que a la data d'aquest informe no han respost, tot i la insistència del Govern perquè ho facin.

## **OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS**

### **Relatives a la comptabilitat pública**

6.- 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)

### 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.





En aquest sentit, el ministeri encarregat de les finances té com a objectiu per a l'exercici 2014, dur a terme una reforma normativa de la Llei general de les finances públiques i del Pla de comptabilitat pública, que ha de facilitar la gestió economicofinancera del Govern d'Andorra, així com implementar una normativa actual que es correspongui a les demandes d'una societat moderna.

7.- S'han incorporat a l'exercici crèdits pressupostaris per a despesa corrent, per import de 309.367 euros, i per transferències de capital, per un import de 831.876 euros, quan l'article 15 de la LGFP no preveu la reconducció de romanents de crèdit d'aquesta naturalesa més enllà d'un exercici, en el cas de la despesa corrent, i llevat que derivin de modificacions pressupostàries del darrer trimestre de l'exercici o de despeses plurianuals no liquidades en l'exercici, en el cas de les transferències de capital, qüestions que no consta que s'hagin donat pels crèdits que s'esmenten (nota 2.1.2)

#### Resposta

a) Crèdits pressupostaris per despesa corrent de l'exercici 2010 i anteriors reconduïts al pressupost del 2012

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

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

Conseqüentment, aquesta observació del Tribunal de Comptes es va tenir en compte en l'elaboració del pressupost per a l'exercici del 2013, atès que des del Ministeri de Finances i Funció Pública es va donar com a directriu als diferents ministeris de tenir en compte el principi pressupostari de l'annualitat en el moment de l'elaboració del pressupost: això significa que cal preveure l'import de la despesa que es merita durant l'exercici com a crèdits proposats per l'exercici corrent, i que s'ha de pressupostar en forma de crèdits plurianuals l'import que cal comprometre però que no es realitza durant l'exercici, per complir amb l'article 31 de la Llei general de les finances públiques.

Això suposa que molts dels crèdits que calia reconduir en exercicis anteriors com a conseqüència de la forma en què es pressupostaven ja no es reconduiran del 2013 al 2014, perquè ja s'han previst crèdits plurianuals per al seu finançament. Citem, a títol d'exemple, les convocatòries públiques d'ajuts per les quals els



plecs de bases preveuen que es pugui justificar la despesa durant un termini superior a 1 any des de l'adjudicació. En aquest cas, s'ha pressupostat la despesa seguint el criteri del meritament, de forma que no es reconduiran els crèdits quan així s'hagi previst, atès que ja existeixen els plurianuals corresponents.

b) Crèdits pressupostaris per a transferències de capital

Els crèdits pressupostaris per a transferències de capital que s'han incorporat a l'exercici 2012 corresponen a compromisos de despesa per a aquests conceptes aprovats pel Govern l'exercici 2011, d'acord amb l'article 31 de la Llei general de les finances públiques, que diu que el compromís de despesa és el reflex pressupostari de l'acord o la decisió de complir una obligació voluntària.

D'acord amb l'article 18.2. b) de la Llei de pressupost per a l'exercici del 2012, la liquidació de les transferències de capital solament es fa efectiva amb la presentació de la factura o dels documents justificatius corresponents. A la data de tancament de l'exercici 2012 els beneficiaris de les transferències de capital esmentades no havien presentat al Govern la documentació justificativa de la despesa perquè encara no l'havien rebut per part dels creditors o dels proveïdors corresponents i en conseqüència, el Govern no les va fer efectives. El Govern ha incorporat o ha reconduït aquests compromisos al pressupost de l'exercici 2012 ateses les obligacions de pagament que se'n deriven.

En conseqüència, els crèdits pressupostaris per a transferències de capital esmentats s'han incorporat a l'exercici 2012 per donar compliment a 18.2. b) de la Llei de pressupost per a l'exercici del 2012 i perquè van ser aprovats pel Govern l'exercici 2011. 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 del 2012.

En qualsevol cas, amb el que no podem estar d'acord amb el Tribunal de Comptes és amb l'afirmació que figura en el cos de l'informe i que es recull a continuació:

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

*Atesa l'antiguitat d'alguns compromisos, cap la possibilitat que no existeixi un compromís ferm associat a aquestes consignacions pressupostàries. Es recomana que siguin analitzades aquestes operacions i, en el seu cas, siguin convenientment regularitzades".*

Pel que fa al primer paràgraf del text que s'ha reprès de l'informe del Tribunal de Comptes, s'informa que els crèdits reconduïts no es poden destinar a compromisos diferents als que van motivar l'autorització de despesa inicial, atès que existeixen mecanismes de control informàtics perquè aquests compromisos



no puguin ser modificats un cop reconduïts. Això significa que no es pot modificar el proveïdor, ni augmentar el preu, ni el concepte pel qual es va aprovar a l'origen, excepte en casos molt concrets i excepcionals en què l'eventual modificació està degudament justificada. Aquest seria el cas, per exemple, d'un compromís reconduït a nom d'una empresa que modifica la seva denominació social per motius de fusió o absorció i que per tant justifica el canvi del nom del proveïdor.

Considerant que els sistemes de control intern són exhaustius i que les eventuales modificacions són excepcionals i puntuals per quan estan degudament justificades, considerem imprescindible que el Tribunal de Comptes ens notifiqui amb exemples concrets aquesta afirmació.

Del segon paràgraf, considerem que es tracta d'una opinió subjectiva que no està contrastada amb casos concrets (o almenys no s'han detallat a l'informe). En tot cas, d'acord amb la normativa vigent, quan l'òrgan contractant aprova una adjudicació ja neix la obligació contractual envers l'adjudicatari i per tant, per complir amb l'article 31 de la Llei general de les finances públiques, els crèdits han d'estar compromesos en favor d'aquest adjudicatari. Els procediments interns de la Intervenció General estableixen que en el moment de la fiscalització dels crèdits reconduïts el Ministeri responsable de la despesa ha de notificar si els compromisos reconduïts es poden anul·lar o si al contrari s'han de mantenir. En el cas en què s'hagin de mantenir és el mateix òrgan responsable de la despesa qui ha de justificar-ho documentalment. Per tant considerem que aquestes operacions ja estan convenientment regularitzades en aquests moments.

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

#### Resposta

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

9.- El Govern ha aprovat transferències de crèdit per import de 2.807.948 euros i crèdits ampliables per 107.717 euros en dates properes al tancament de l'exercici, 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

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

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

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

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

Per intentar eliminar aquesta disfunció, el ministeri encarregat de les finances proposarà per a l'exercici 2014 una modificació del programa informàtic, de manera que no permeti iniciar la fase d'autorització si el subconcepte no disposa de crèdits.

### *Crèdits ampliables i transferències de crèdit de despeses de personal*

Les contractacions de personal, tant les de personal fix com les de personal eventual per cobrir places vacants o per a la prestació de serveis, estan sotmeses a la fiscalització prèvia de la Intervenció General, d'acord amb l'article 44.4. C) a) de la Llei general de les finances públiques.

L'abast de la fiscalització comprèn la verificació del tipus de contracte, dels motius de la contractació (dates d'inici i de fi de contracte; departament, lloc de treball; nivell de classificació; titulació requerida per desenvolupar el lloc de treball; imputació pressupostària; transferències si escau), de les dades econòmiques i de l'autorització de l'òrgan de contractació, de la Secretaria d'Estat de Funció Pública i del Departament de Pressupost i Patrimoni.

Amb relació a les dades econòmiques, el Departament de Pressupost i Patrimoni autoritza la contractació solament si hi ha consignació pressupostària adequada i suficient, d'acord amb els registres pressupostaris i amb les projeccions de nòmina fins a final d'any. Posteriorment, aquesta autorització la valida la Intervenció General. En conseqüència, en el moment d'adquirir els compromisos referents a les despeses de personal, hi ha la consignació pressupostària



adequada i suficient per atendre'ls, contràriament a l'observació del Tribunal de Comptes, tal com ho acrediten els documents de sol·licitud de contractació per personal eventual i de personal fix, degudament omplerts i fiscalitzats.

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

10.- El Govern ha aprovat transferències de crèdit que han incrementat les remuneracions de personal, per import de 1.302.986 euros i les han disminuït per import de 280.386 euros, contravenint l'article 26.2.b de la Llei general de les finances públiques. (nota 2.1.2)

### Resposta

*Transferències de crèdits que afecten a remuneracions de personal, en dates properes al tancament de l'exercici (pàg. 16 de l'informe del TC).*

Vist l'article 26.2 apartat b) de la LGFP: "Les transferències concernint despeses corrents, amb les finalitats expressades a l'article 23.4 i a l'article 24.3, poden ser acordades pel Govern o el corresponent consell d'administració amb les limitacions següents: b) No poden afectar els crèdits per a remuneracions de personal, ni les despeses financeres, ni els crèdits aprovats per lleis de crèdits extraordinaris o suplementos de crèdit."

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

Vist que en ambdós casos s'ha incrementat la dotació inicial prevista per aquests dos capítols pressupostaris i vist que les transferències de crèdit que afectaven algun dels esmentats capítols modificaven el subconcepte però conservaven el mateix capítol, el resultat generat d'aquesta manera és neutre i, per tant, no es contravé la normativa vigent.

11.- En l'elaboració del pressupost general es modifiquen els imports de les anualitats per despeses plurianuals aprovades en exercicis anteriors a les quanties que es preveuen per al pressupost de l'exercici que es tramita sense que la memòria de pressupost ho justifiqui adequadament en els termes que requereix l'article 29.7 de la LGFP. Així mateix, s'han detectat despeses plurianuals votades en exercicis anteriors, que no s'han incorporat en el pressupost de l'exercici sense que s'hagi justificat en la memòria del pressupost, incomplint l'article 29.5 i 29.6 de la LGFP. (nota 2.1.3)



### Resposta

La memòria de la Llei de pressupost per a l'exercici 2012 informa sobre els reajustaments en negatiu dels crèdits aprovats en les lleis de pressupostos anteriors amb afectació l'exercici 2012. Aquesta informació està continguda en les pàgines 94 i 95, ambdues incloses, que s'adjunten a l'annex núm. 2.

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

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

### Resposta

Si bé el Departament d'Intervenció General no fiscalitza de manera sistemàtica els ingressos que es deriven de la gestió tributària, d'acord amb l'abast limitat del control pressupostari que determina la Llei de pressupost per a l'exercici 2012, el ministeri encarregat de les finances disposa dels mecanismes de control intern necessaris que garanteixen la liquidació i el cobrament dels tributs.

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

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

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



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

#### Resposta

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

14.- 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)

#### 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. 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 18.2. b) de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2012.

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.

De totes maneres, aquesta observació del Tribunal de Comptes s'ha tingut en compte, en tant que prova pilot, durant l'exercici 2013 pel que fa a la gestió economicofinancera i pressupostària de l'ambaixada d'Andorra a Portugal i es vol fer extensiva a la resta d'ambaixades i representacions d'Andorra a l'exterior.

15.- S'enregistren pressupostàriament amb càrrec a partides del capítol d'inversions, transaccions que, per contra, no reben el tractament comptable d'inversió, quan els criteris per a ser considerat inversió, en l'àmbit pressupostari, i immobilitzat des del punt de vista comptable, són coincidents. El total d'aquestes transaccions, en l'exercici 2012, ascendeix a la quantitat de 1.086.391 euros. (nota 2.3.1)

#### Resposta

- *Principi d'especialitat qualitativa en la determinació del concepte d'inversió (pàg. 51)*

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





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

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

Segons la naturalesa de la despesa les liquidacions s'imputen financerament com s'indica en la pàgina 52 de l'informe del Tribunal de Comptes:

Concepte pressupostari	Reposició/millora	Import
600	Altres subministraments i serveis	132.608,90
621	Lloguers i cànon	24.857,40
622	Reparacions i conservació	390.640,21
624	Treballs realitzats per altres empreses	424.095,79
628	Subministraments	4.864,80
629	Comunicacions i altres serveis	19.511,00
663	Interessos préstecs, comptes cobrar i altres	89.812,50
<b>Total</b>		<b>1.086.390,60</b>

Val a dir què, malgrat es realitza un anàlisi exhaustiu en el moment de proposar els crèdits en l'elaboració del projecte de llei de pressupost, la idoneïtat d'adscriure partides d'inversió real depèn de les justificacions que els departaments fan arribar al Departament de Pressupost i Patrimoni. Una vegada s'entra en la fase d'execució del pressupost aprovat pel Consell General, es constata que la descripció de la despesa no s'adequa a la justificació de la despesa en el moment de l'elaboració del pressupost. És evident que encara cal ser més estricte amb aquest fet, però val a dir que finalment el percentatge de crèdits dotats com a inversió real que hauria d'haver estat despesa de l'exercici és d'2,10% (desestimat / inversió real).



16.- Figura a l'actiu del balanç del Govern la inversió anomenada Centre de Tractament de Residus quan, en ser explotada per una empresa concessionària, s'hauria de donar de baixa amb càrrec al compte de patrimoni cedit. (nota 2.3.1)

Resposta

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

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

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

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

Resposta

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

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

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

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

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



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

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

#### *Inventari general de béns i drets (pàg. 55)*

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

Per una altra banda, durant l'exercici 2012, s'ha procedit a donar de baixa elements no materials, amb el vistiplau dels diferents departaments afectats, en aquest cas mitjançant correu electrònic, adjuntat al formulari de baixa del bé que ha estat complimentat pel mateix Departament de Pressupost i Patrimoni.

#### *Béns susceptibles de ser donats de baixa (pàg. 56)*

Els béns que s'indiquen en el cos de l'informe amb la descripció "estudi, testos d'instrucció", tenen relació amb l'epígraf d'aplicacions informàtiques atès que són procediments per revisar el bon funcionament de les aplicacions informàtiques de Govern. Igualment, els béns denominats "Treball, cens guia arxius familiars" corresponen a un programa específic per aquesta naturalesa i per aquest motiu consta com a registrat a l'epígraf d'aplicacions informàtiques.

No obstant això, seguint les indicacions d'aquest informe, es procedirà a donar-los de baixa.

En relació amb els béns que s'indica en la mateixa pàgina del cos de l'informe i que corresponen a l'epígraf de despeses de recerca i desenvolupament s'informa del següent: el criteri que se segueix des del ministeri encarregat de les finances és d'incorporar al Patrimoni de Govern tots els estudis liquidats durant l'exercici. Per això, a final de l'exercici es demana als diferents departaments implicats que informin de la viabilitat del projecte o no, per tal de donar-ho de baixa i passar-ho a despesa, si s'escau.

Consegüentment, els béns esmentats s'han incorporat al Patrimoni de Govern en base a la confirmació per part de l'òrgan contractant de la despesa (departaments



implicats) de què els treballs són incorporables com un cost necessari per un bé d'immobilitzat o no s'ha finalitzat el projecte.

*Terrenys cedits a l'ús sense reflectir aquesta situació (pàg. 58)*

Coneixedors de la situació comptable i legal, es procedirà a donar de baixa aquest element, com a bé en propietat i passant-lo a bé cedit, quan es tingui el document legal entre ambdues parts que suporti aquest moviment comptable. Es procedeix a iniciar els tràmits corresponents durant l'exercici 2013.

*Béns que corresponen al Consell General que figuren en els actius del Govern (pàg. 58)*

Coneixedors de la situació comptable i legal, es procedirà a donar de baixa aquest element, com a bé en propietat i passant-lo a bé cedit, quan es tingui el document legal entre ambdues parts que suporti aquest moviment comptable. Es procedeix a iniciar els tràmits corresponents durant l'exercici 2013, però tenint en compte la data de recepció provisional de l'obra de l'edifici del Consell General i la part de l'edifici comunal, per als béns afectats en aquestes obres.

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

Resposta

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

18.1.- Valoració de la participació en determinades societats públiques (observació de la pàg. 61 del cos de l'informe del Tribunal de Comptes –nota 2.3.2-)

"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."



### Resposta

No compartim aquesta observació del Tribunal de Comptes atès que durant l'exercici 2011, el Govern, seguint la recomanació del Tribunal va dotar una provisió per un import de 120.000 euros, per tal de què l'aportació al patrimoni fundacional de les fundacions que figuren a l'actiu del balanç fossin considerades despeses d'exercicis anteriors. *Vegeu l'annex núm. 3*

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

### Resposta

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

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

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

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

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

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



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

A més cal tenir en compte que fins a la signatura del conveni de cessió el cost de la utilització dels immobles per part del SAAS, mitjançant el pagament d'un lloguer a la CASS, propietària dels béns, s'havia vist finançat amb transferències del Govern. Aquest cost no ha tingut mai una repercussió directa ni indirecta en les tarifes hospitalàries.

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

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

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

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

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

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

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

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

També s'indica que la dotació d'amortització no s'integra en els costos de l'assistència sanitària pública, però la despesa es dona anualment amb la dotació



d'amortització. Tal com indica el principi de no compensació es registra la despesa amb la dotació de l'amortització però també s'ha de registrar l'ingrés que es produeix al tractar-se de béns cedits i el criteri establert i recomanat pel Govern a la entitat.

#### 19.1.- Altres creditors (pag. 74 del cos de l'informe del Tribunal de Comptes)

*"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 220.138 euros.*

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."

No compartim aquesta observació del Tribunal de comptes atès que a finals de l'exercici es va regularitzar pressupostàriament l'anul·lació dels xecs emesos per Govern amb una antiguitat de tres anys. Per a l'exercici 2012, l'import registrat al pressupost és de 45.418,82 €. *Vegeu l'annex núm. 4*

#### **Relatives a la contractació**

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

#### Resposta

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

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

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

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



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

D'acord amb d'interpretació que efectua el Govern, l'excepcionalitat al període de 9 mesos permet la possibilitat d'allargar el termini, això si, únicament fins a la cobertura de la plaça.

Aquesta interpretació es fonamenta en la vocació i finalitat de la norma i del propi supòsit establert a l'article 87.2, on expressament es regula la possibilitat de proveir temporalment aquestes places "*fins que sigui proveït definitivament*". També es fonamenta en el principi d'eficiència, com a principi informador de la Funció Pública, establert a l'article 2 de la LFP, i es que no té sentit haver d'estar formant personal cada nou mesos en casos de manca de cobertura d'una plaça vacant o de nova creació, i més quan és la pròpia legislació pressupostaria i la Llei 93/2010 de 16 de desembre, de mesures de promoció de l'activitat econòmica i social, i de racionalització i d'optimització dels recursos de l'Administració, les què expressament impossibiliten la creació de noves places i limiten la cobertura de vacants per jubilacions per personal eventual fins al 10% de les places vacants.

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

21.- 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 41 empreses d'obra pública i 56 empreses de subministraments, a més de resoldre dubtes dels òrgans de contractació.

Donant compliment al que estableixen l'article 20.4 de la LCP i a l'article 11 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2012, totes les adjudicacions definitives superiors a 7.500 euros així com les modificacions dels contractes d'aquest import es publiquen al BOPA.





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

Resposta

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

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

S'han agrupat les justificacions dels contractes segons la naturalesa de les dites adjudicacions:

1. Contractes del manteniment del Túnel dels Dos Valires (de l'1/8/12 al 28/2/13) i contracte de subministrament del colorant per a la diferenciació del gas-oil destinat a altres usos (Vegeu l'annex núm. 5)

La justificació directa d'aquests dos contractes s'explica en els informes corresponents, per l'especificitat tècnica, prevista a l'article 22 de la Llei de la contractació pública pel que fa a les obres (i aplicable als contractes de serveis per analogia segons 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), i a l'article 46.2 apartat f) pel que fa al contracte de subministrament.

També s'informa que en el cas del contracte de manteniment del Túnel, l'adjudicació directa va ser ampliament motivada en l'informe d'adjudicació que es va trametre al Govern del dia 29 de juny del 2011, per a l'aprovació de l'adjudicació dels treballs "Explotació i manteniment del Centre Nacional de Trànsit, dels túnels del pont Pla, la Pedrera i Sant Antoni, xarxa semafòrica, elements ITS i del carril prioritari multius". En aquest informe es va especificar que l'empresa de caràcter nacional AERCO era la única que comptava amb l'experiència necessària i els mitjans necessaris per a efectuar els treballs, i que aquesta empresa manifestava el seu interès per a efectuar els treballs amb UTE amb CEVALLS. També es manifestava que es preveia que l'any 2012 pogués haver-hi més concurrència que en aquell moment atès que empreses foranes que estaven treballant en les instal·lacions dels túnels en construcció en aquell moment i que havien manifestat el seu interès per establir de forma permanent a Andorra empreses d'aquest sector, i que, per tant, això permetria en el transcurs de l'any 2012 la convocatòria d'un concurs públic, que és el que va succeir, amb l'acord del Govern del dia 28/12/12.



## 2. Contractes relatius a les pòlisses d'assegurances per al 2012 (Vegeu l'annex núm. 6)

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

- Contracte per a la prima de responsabilitat civil 2012, adjudicat a COMPANYIA ANDORRANA D'ASSEGURANCES per un import de 350.001 euros
- Contracte per a la prima d'accidents 2012, adjudicat a COMPANYIA ANDORRANA D'ASSEGURANCES per un import de 296.127 euros
- Contracte per a la prima d'automòbils 2012, adjudicat a COMPANYIA ANDORRANA D'ASSEGURANCES per un import de 200.650 euros
- Contracte per a la prima multirisc 2012, adjudicat a COMPANYIA ANDORRANA D'ASSEGURANCES per un import de 190.511 euros

S'informa que existeixen errors en els imports especificats a l'informe del Tribunal de comptes: els imports adjudicats pel que fa a les primes de responsabilitat i multirisc ascendeix a 348.561 € i a 190.451 € en lloc dels imports especificats a l'informe.

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

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

En aquest sentit, es fa avinent que el Govern en la sessió del dia 25 de setembre del 2013 va adjudicar el contracte de prestació de serveis per a l'estudi del mapa de riscos i la preparació de la contractació de les pòlisses d'assegurança (previst per a l'exercici 2014), de manera que es preveu que amb el resultat d'aquests treballs el Govern podrà formalitzar el plec de bases en funció de l'anàlisi de riscos i podrà publicar un concurs públic en vistes a adjudicar el nou contracte d'assegurances.

## 3. Adjudicació directa de contractes de manteniment

Tenint en compte l'observació del Tribunal de Comptes, en el sentit que cal incloure en l'objecte del contracte adjudicat inicialment els treballs de



manteniment en aquells contractes en què els manteniments vagin directament lligats o siguin indissociables del proveïdor del contracte originari, remarquem que els plecs de bases podran preveure que els contractes de manteniment es vagin renovant fins a un màxim de 6 anys incloses les pròrrogues, tal com estableix l'article 53.5 de la LCP.

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

No obstant això es tindrà en compte aquesta observació en l'elaboració dels plecs de bases de contractes en què els manteniments vagin directament lligats o siguin indissociables del proveïdor del contracte originari. Cal remarcar que ja s'ha començat a tenir en compte aquesta recomanació al 2013, demanant als departaments des de la Intervenció general, en el moment de la fiscalització, que s'estableixin als plecs de bases dels concursos les condicions i els preus del manteniment un cop finalitzi el termini de garantia.

23.- S'han observat procediments tramitats amb caràcter d'urgència sense que aquest fet s'hagi motivat degudament en l'expedient (nota 2.5) (Vegeu l'annex núm. 7)

- Subministrament de material de papereria, adjudicat a LAUGRAF, per un import de 15.450 euros
- Contractació de llicències i dels serveis necessaris per a la implantació d'un servidor estadístic, adjudicat a SAS INSTITUTE SAU, per un import de 154.529 euros

*rcb*  
*PO*  
Pel que fa al contracte de subministrament de papereria, s'informa que existeix un error en la modalitat de contractació de l'edecte d'adjudicació, atès que hi figura la modalitat de contractació "urgent" en lloc de la modalitat de contractació "ordinària", que és com es va publicar l'edecte de licitació (s'adjunta aquest edecte amb l'annex corresponent).

Pel que fa al contracte de llicències i serveis per a la implantació d'un servidor estadístic, la justificació de la urgència està justificada a l'informe de licitació, atès que és el moment en què el Govern aprova la modalitat de contractació amb què es tramitarà l'expedient de contractació. Per tant, no podem estar d'acord amb aquesta observació perquè en l'expedient de contractació a què fa referència l'observació del Tribunal de Comptes l'òrgan de contractació declara la urgència de la contractació i la justifica, d'acord amb el que preveu l'article 17.3 de la LCP, que diu: "La contractació urgent és la relativa a les obres l'adjudicació de les quals convingui accelerar per raons d'interès públic. L'òrgan de contractació ha de declarar l'esmentada urgència justificant-la." A l'annex núm. 7 s'adjunta la documentació justificativa d'aquest punt.



24.- S'han observat incidències relatives als procediments de contractació i la consegüent gestió que no s'ajusten als requeriments de la LCP, com ara, contractes no formalitzats, mancances d'actes de recepció dels subministraments o actes de replanteig i manca de formalització de fiances definitives (nota 2.5)

*Contractes no formalitzats (pàg. 78) (Vegeu l'annex núm. 8)*

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

- Contracte per a la realització de les instal·lacions del local d'atenció al públic dels departaments de tributs i duana, adjudicat a AMAC, per un import de 29.155 euros
- Contracte pel manteniment dels sistemes informàtics del departament de salut, adjudicat a Tècniques d'Avantguarda, SA, per un import de 13.728 euros
- Contracte pels recursos relacionats amb les concessions de línies de vol, adjudicat Bufet Arqués, per un import de 72.800 euros
- Contracte pel subministrament del colorant de gasoil de calefacció, adjudicat a STEINER, per un import de 67.526 euros".

Resposta

Pel que fa al contracte per a la realització de les instal·lacions del local d'atenció al públic dels departaments de Tributs i Duana, el motiu pel qual no es va arribar a formalitzar el contracte està relacionat amb la incidència manifestada a l'informe de fiscalització de la Intervenció general, en el qual es va observar que es va presentar aquesta despesa al Govern un cop ja s'havia realitzat. En conseqüència tampoc s'havia formalitzat el contracte corresponent.

Pel que fa al contracte pel manteniment dels sistemes informàtics del Departament de Salut, adjudicat a Tècniques d'Avantguarda, SA, s'informa que s'ha produït un retard en la signatura del contracte per problemes aliens a l'empresa: aquests motius es basen en què, per iniciar els treballs, calia preparar prèviament pel Departament de Sistemes d'Informació uns nous entorns específics de treball que no han estat disponibles fins a finals del mes de novembre del 2013, fent impossible iniciar la prestació d'aquests serveis. Per aquest motiu no s'ha formalitzat encara el contracte tot i que, cal remarcar-ho, encara no s'ha emès cap factura i per tant no s'haurà signat cap liquidació sense la formalització del contracte corresponent.



D'altra banda, es preveu que aquests treballs finalitzin abans de la fi de l'any 2013, pel fet de tractar-se, com ja s'ha dit anteriorment, de petits evolutius.

Quant al contracte pels recursos relacionats amb les concessions de línies de vol, adjudicat al Bufet Arqués, per un import de 72.800 euros, es tracta d'una prestació de serveis personals a les administracions públiques, segons estableix l'article 2.1 apartat c) de la LCP. Per tant, és un contracte que es troba exclòs de l'àmbit d'aplicació de la Llei de la contractació pública i per tant tampoc no li és d'aplicació l'article 23 d'aquesta Llei.

#### Mancances d'actes de recepció dels subministraments (pàg. 79)

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

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

Aquest segell ha de figurar a la globalitat de les factures dels diferents departaments de l'Administració general i els responsable de fiscalització del Departament de la Intervenció general comproven l'existència d'aquest segell degudament omplert. Per tant, existeix un procediment que garanteix els camps que han d'haver estat revisats pels responsables de la despesa prèviament al pagament de les factures, i aquest procediment es va notificar al 2009 a tots els departaments de l'Administració general, recordant que les factures que es trameten al Departament d'Intervenció General per la seva fiscalització, han d'anar degudament conformades: amb el segell on consta les comprovacions oportunes (operacions aritmètiques, preus i recepció del bé o servei) i l'assignació pressupostària de la mateixa, degudament signat pels responsables.

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

#### Mancances d'actes de replanteig (pàg. 79)

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

- Contracte de pavimentació de diverses carreteres i vies, adjudicat a PAVAND per un import de 2.921.948 €



- Contracte de sembra de talussos per a la xarxa de carreteres, adjudicat a INACCES, per 525.431 €
- Contracte d'obres a la desviació de la CG2 a Encamp, adjudicat a TP Comesa, per un import de 444.689 €
- Contracte d'obres per a la millora de l'antiga duana del Pas de la Casa, adjudicat a EMPUB, per un import 274.336 €
- Contracte d'obres per a la refecció de patis de F. Rossell, adjudicat a Construccions Modernes, per un import de 263.340 €
- Contracte d'obres de la rotonda CG1 zona Doctor Vilanova, adjudicat a COPSA, per un import de 248.231 €
- Contracte d'obres d'estabilització del vessant Roc dels Corbs, adjudicat a DESPLOM per 251.563 €."

### Resposta

L'única obra per la qual no existeix l'acta de replanteig és el contracte de pavimentació, pels motius que ja es van explicar en l'informe de les al·legacions del 2011 i que es reprenen a continuació:

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

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

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



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

Pel que fa a la resta de contractes, la Intervenció no té constància de la petició d'aquesta documentació per part del Tribunal de Comptes. En tot cas, aquestes actes estan formalitzades i per tant s'adjunta la còpia amb el present informe (vegeu l'annex núm. 9).

S'informa que els imports d'adjudicació que menciona el Tribunal de Comptes sobre aquestes adjudicacions són incorrectes. A continuació s'especifica els imports adjudicats i publicats al BOPA:

Obra	Import d'adjudicació que figura a l'informe del Tribunal de Comptes	Import adjudicat aprovat pel Govern
Contracte de pavimentació de diverses carreteres i vies	2.921.948	2.922.014,16
Contracte de sembra de talussos per a la xarxa de carreteres	525.431	542.696,70
Contracte d'obres a la desviació de la CG2 a Encamp	444.689	750.409,07
Contracte d'obres per a la millora de l'antiga duana del Pas de la Casa	274.336	274.345,46
refecció de patis de F. Rossell	263.340	274.966,93
rotonda CG1 zona Doctor Vilanova	248.231	2.448.218,79
d'obres d'estabilització del vessant Roc dels Corbs	251.563	255.895,35

*Manca de formalització de fiances definitives (pàg. 80)*

“En les adjudicacions següents no consta que s'hagi constituït la fiança definitiva, incomplint per tant l'article 67 de la CCP:

- Contracte d'obres per a la millora de l'antiga duana del Pas de la Casa, adjudicat a EMPUB, per un import de 274.336 €.”

Resposta

S'informa que no tenim constància de la petició d'aquesta documentació per part del Tribunal de Comptes. En tot cas, aquest document està formalitzat i per tant s'adjunta la còpia amb el present informe (vegeu l'annex núm. 10).



## Altres observacions

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

### Resposta

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

- Descripció detallada de tots i cadascun dels plets, litigis, demandes i reclamacions que, per encàrrec del Govern, s'han tramitat en el seu despatx, bé en forma de consultors o com a representants legals.
- Període en el qual es presentà la causa.
- Desenvolupament del cas fins a la data i les accions que es pensin portar a terme.
- Valoració de la possibilitat d'una sentència desfavorable i una estimació, si és possible fer-la, de la pèrdua potencial.
- L'import pendent de cobrament pels honoraris professionals prestats fins al 31 de desembre del 2012.

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

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

Per tant, no compartim aquesta observació del Tribunal de Comptes atès que la confirmació del Gabinet Jurídic del Govern sobre l'existència de possibles litigis dona resposta a la demanda que se sol·licita als advocats. *Vegeu l'annex núm. 11*

26.- Les nòmines del personal al servei del Govern es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici el Govern té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.5)





### Resposta

L'article 17.5 de la Llei de pressupost per a l'exercici 2012 determina, textualment:

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

Aquest article suposa una excepció al procediment administratiu de l'execució de les despeses que preveu l'article 31 de la LGFP. D'altra banda, cal fer avinent que, considerant que la LGFP i la Llei del pressupost són normes del mateix rang normatiu i que a més tenen una especificitat en matèria pressupostària similar, ha de prevaldre la llei posterior, que és la del pressupost per a l'exercici 2012, sobre l'anterior.

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

27.- En l'any 2012, almenys 88 treballadors del Govern han excedit el nombre màxim d'hores extres previst en el Reglament de sistemes de compensació, en la documentació administrativa no hi constava la motivació de les mateixes i l'autorització del director ha estat posterior a la seva realització. (nota 2.2.5)

### Resposta

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

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

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

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

Finalment, en relació amb aquest punt pensem que aquesta observació del Tribunal de Comptes és molt genèrica perquè no indica el detall dels expedients



als quals es refereix, i a més, no té consideració els controls que s'estan efectuant mensualment de totes i cadascuna de les variables de nòmina per part del ministeri encarregat de les finances (Departament de Pressupost i Patrimoni i Intervenció General).

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

### Resposta

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

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

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

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

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

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



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

De totes maneres, cal dir que la inexistència del reglament pròpiament dit no afecta de cap manera la gestió pròpia de les dades dels empleats de l'Administració general que es custodien en el registre físic de la Funció Pública en relació amb la seguretat, la confidencialitat i el rigor professional.

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

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

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

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

### Resposta

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

D'altra banda, pel que fa a la rúbrica d'"Indemnització preufetària" s'adjunta de nou a l'annex núm. 12 el Decret relatiu a la gratificació de funció dels membres del Consell Superior de la Justícia, de 21-7-94. D'acord amb aquest Decret la remuneració que perceben mensualment els magistrats nomenats pel Consell Superior de Justícia inclou una part fixa que remunera les seves pròpies funcions (assistència a les vistes, deliberacions, redacció de resolucions...), i una quantitat preufetara per a les despeses de desplaçament dels membres que no resideixen al Principat. Igualment, aquest concepte retributiu inclou un complement de remuneració per als magistrats estrangers que es fa efectiu a l'empara de d'acord que va prendre el 27 de juny del 2011 el Consell Superior de Justícia que s'adjunta també a l'annex núm. 12.

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



30.- De la revisió d'una mostra de subvencions atorgades o justificades durant l'any 2012, es posen de manifest mancances de requeriments i de procediments contemplats per les bases reguladores com són la justificació i destí de la subvenció i de que la quantia de les ajudes no superen, per ella sola o en concurrència amb altres ajudes, el cost de l'activitat a desenvolupar pel beneficiari. (nota 2.2.7)

### Resposta

No podem compartir aquesta opinió atès que al 2010 es va iniciar la modificació de les bases que han de regular les convocatòries per a l'atorgament de subvencions, justament sobretot amb l'objectiu de millorar i homogeneïtzar els procediments d'atorgament i de control d'aquestes subvencions. Aquestes modificacions van continuar durant el 2011 i el 2012, amb l'objectiu d'uniformitzar els nous criteris dins de la generalitat dels plecs de bases que regulen les convocatòries de les subvencions.

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

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

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

D'altra banda, considerant les millores implementades en les bases reguladores de les subvencions i el seguiment i control que duen a terme els òrgans concedents de les mateixes (ministeris/departaments de Govern), a banda de la fiscalització sistemàtica per part de la Intervenció General de les liquidacions de despesa, considerem necessari que el Tribunal de Comptes detalli en el cos del seu informe els expedients de subvencions que són objecte de les mancances a les quals es refereix.



31.- El Govern ha enregistrat una provisió per atendre els compromisos i obligacions del reconeixement als funcionaris el dret a les prestacions per jubilació per import de 274.548.588 euros. A la vegada, ha destinat a aquesta finalitat l'import de 3,7 milions d'euros, quantia que experimenta un increment del 24,89% respecte a l'exercici anterior. Aquestes dades són indicadores de la necessitat de que el Govern avaluï l'impacte pressupostari a mitjà termini d'aquesta prestació per a determinar la viabilitat de la mateixa. (nota 2.3.7)

### Resposta

El règim de prestacions que el Govern manté amb els seus empleats i que correspon a diversos compromisos de jubilació, tots recollits en les lleis pertinents, es caracteritza perquè és de prestacions definides. És a dir, que el Govern té el compromís de garantir segons la normativa vigent unes determinades prestacions i de fer-se responsable de pagar-les.

A partir del 31 de desembre del 2010 el Govern enregistra aquest passiu, que correspon a l'obligació total meritada a la data de tancament en concepte de les prestacions per jubilació, d'acord amb la disposició vuitena de la Llei de la funció pública i tal com insta l'acord aprovat pel Consell General en la sessió del 30 de juny del 2010 sobre l'obligació de comptabilitzar els compromisos de prestacions de les administracions.

El Govern és conscient que aquesta prestació té una incidència significativa en el pressupost i per aquest motiu n'està avaluant l'impacte a mitjà termini per determinar-ne la viabilitat, d'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes.

32.- El romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2012, 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 adequat. (notes 2.1.2 i 2.6)

### Resposta

Tot i que és cert que l'indicador de liquiditat del Govern obtingut de comparar l'actiu circulant amb els deutes a curt termini, resulta un rati de 0,70 i que aquest fet pot evidenciar possibles tensions a l'hora d'atendre el pagament de les obligacions liquidades amb els fons líquids disponibles i els drets liquidats que s'espera a cobrar a curt termini, a la pràctica aquest fet no s'ha produït durant l'exercici, atès que el Govern ha fet front al pagament de les seves obligacions en un període mig de 42 dies, que entra dins els paràmetres interns acordats pels pagaments als proveïdors en un termini de 60 dies, i que en tot cas és inferior al termini de pagament de 90 dies que determina la LGFP, tal com es mostra a continuació:



Exercici	Capítol	Qtat. Factures	Import factures	Import mitjà	Qtat. Dies	Tractament mitjà
2011	1 Despeses de personal	59	88.558,11	1.500,98	2,084	35,32
2011	2 Consum de béns corrents i serveis	3.124	7.249.283,83	2.320,51	152.470	48,81
2011	4 Transferències corrents	509	10.992.380,57	21.596,03	29.232	57,43
2011	6 Inversions reals	362	5.705.074,04	15.759,87	24.314	67,17
2011	7 Transferències de capital	16	247.841,12	15.490,07	513	32,06
2011	8 Actius financers	4	28.200,00	7.050,00	188	47,00
2012	1 Despeses de personal	600	304.963,95	508,27	15.285	25,48
2012	2 Consum de béns corrents i serveis	14.918	31.657.959,08	2.122,13	622.803	41,75
2012	4 Transferències corrents	2.830	93.279.034,35	32.960,79	93.227	32,94
2012	6 Inversions reals	1.343	111.683.763,32	83.159,91	95.239	70,92
2012	7 Transferències de capital	70	44.650.127,97	637.858,97	1.967	28,10
2012	8 Actius financers	7	142.173,73	20.310,53	94	13,43
2012	9 Passius financers	133	1.702.005,10	12.797,03	5.927	44,56
<b>TOTALS</b>		<b>19.901</b>	<b>283.420.027,50</b>	<b>789.717,63</b>	<b>834.542</b>	<b>41,93</b>

33.- L'article 36 de la LGFP estableix com a finalitats de la gestió de la despesa pública, a més dels pretesos en les actuacions que s'impulsen, entre altres, els objectius d'economicitat i eficiència, establint per a la seva supervisió i mesura diferents controls. El Govern no disposa dels mecanismes adequats per dur a terme el control del compliment d'aquests objectius. (nota 2.6)

#### Resposta

El Govern disposa d'un aplicatiu de gestió pressupostària que facilita informació detallada pel que fa a les classificacions econòmica, administrativa i funcional. Concretament, el control d'eficiència es fa a partir dels documents següents que facilita el programa d'elaboració del pressupost de despesa: document en format Word dels objectius, activitats i indicadors per projecte; llista en format Excel de Seguiment de l'execució dels objectius i de les activitats dels projectes pressupostaris; i llista en format Excel de la situació pressupostària de l'exercici.

Els mecanismes de què disposa el Govern i que estan condicionats pel sistema informàtic permeten fer el control d'eficiència amb l'objecte de verificar:

D'una banda, la correspondència entre les directrius polítiques per a l'exercici amb les directrius tècniques del Departament i la mesura amb la qual es van reflectir en l'elaboració del pressupost per a l'exercici, mitjançant la definició dels projectes, objectius, activitats i indicadors. Aquest primer estudi es fa sota la premissa que, conceptualment, els projectes corresponen a les finalitats del Departament, les quals s'identifiquen com les seves directrius. Dels projectes es deriven els objectius i dels objectius les activitats. De manera que el compliment de les activitats d'un objectiu comporta el seu assoliment, i amb el compliment dels objectius d'un mateix projecte s'assoleix la finalitat del Departament.

I d'altra banda, l'assoliment de les directrius mitjançant l'anàlisi de l'execució pressupostària de l'exercici i dels indicadors fixats per a cada objectiu que componen cadascun dels projectes del Departament. La valoració de la idoneïtat i dels indicadors fixats es fa sota la premissa que han de permetre mesurar el grau d'assoliment dels objectius.



En conseqüència, el Govern disposa de mecanismes per dur a terme el control del compliment dels objectius d'economicitat i eficiència de la despesa pública. No obstant això, aquests mecanismes necessiten de millores que a la vegada estan condicionades a una millora important del sistema informàtic per tal que el resultat dels controls d'eficiència i eficàcia siguin vinculants i determinin la presa de decisions tant del dia a dia com a mitjà i més llarg termini.

34.- 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 2.6 en cursiva que figura a l'informe del Tribunal de Comptes i l'al·legació corresponent:

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

*L'assoliment de la qualitat exigida a les obres: la qualitat exigida a l'obra és la que queda definida en el projecte aprovat pel Govern. Totes les obres gaudeixen d'una direcció d'obra (generalment es contracta una direcció facultativa per aquesta tasca) i una de les seves missions és la de controlar que els treballs executats s'ajusten a l'obra projectada. Segons les característiques de l'obra també es contracta un organisme de control de qualitat extern que certifica la qualitat i característiques d'alguns dels materials i/o sistemes constructius emprats. Les actes de recepció provisional i definitiva reflecteixen que els agents que han intervingut en les obres donen conformitat a la qualitat exigida de les mateixes.*

*Les causes dels sobre costos de les inversions: els imports d'obra a abonar sempre es desglossen en certificacions del tipus A (obra pressupostada), B (ampliació d'amidaments), C (obra nova) i D (revisió de preus). En cadascuna de les certificacions B, C o D s'adjunta una nota que justifica l'origen de la despesa. Es poden donar dos casos: el primer, que l'import total a certificar no sigui superior a l'import contractat. En aquest cas, queden justificades les partides d'obra realment executades. El segon cas que es pot produir és quan l'import total a certificar és superior a l'import contractat. En aquest cas, es redacta un informe on s'exposen les raons per les quals s'ha d'incrementar la despesa. Aquest informe se sotmet a la consideració i, si escau, a l'aprovació per part del Govern, juntament amb la proposta d'aprovació de la despesa addicional.*



Les causes dels endarreriments en els terminis d'execució: en el cas que no es puguin respectar el terminis contractuals d'execució de les obres es redacta un informe al Govern on s'exposen les causes dels endarreriments que poden ser de diferent tipus, i es proposa una nova data de finalització.

L'adequat manteniment de les mateixes: no existeix una definició de com ha de ser un manteniment adequat. Per tant, es fa difícil poder planificar-lo i/o avaluar-lo. Les despeses en concepte dels treballs entesos com un manteniment adequat s'incorporen en els pressupostos anuals.

No consta que s'analitzi l'adequació del finançament a la inversió que es projecta: el sistema de finançament de la inversió és el que queda recollit en el pressupost aprovat pel Consell General que solament pot ser modificat d'acord amb els mecanismes que preveu la Llei general de les finances públiques.

No s'observen ordres o disposicions que s'hagin dictat com a mesura correctiva que derivi directament de desviacions de costos i de terminis que s'hagin produït: Sí que s'han dictat ordres o disposicions a tots els nivells per tal que les obres s'efectuïn pels imports contractats. No obstant això, durant l'execució dels treballs, poden sorgir elements imprevistos de tota mena que no és possible considerar en el moment de l'elaboració del projecte, i que s'han de realitzar imperativament. En el cas que suposin una despesa complementària, se n'informa al Govern per la seva aprovació, si escau. El mateix succeeix pel que fa a la modificació dels terminis d'execució. Enguany, s'està treballant en una instrucció interna com a millora de les mesures correctives actuals en relació a les desviacions de costos que s'hagin produït.

Per concloure, ens remetem a l'al·legació de la observació núm. 33 en relació al compliment dels objectius d'economicitat i eficiència de la despesa pública que complementaria la resposta a aquesta al·legació.

35.- Els controls de legalitat, financer i d'eficàcia sobre la gestió pressupostària i comptable del Govern s'efectuen des de la Intervenció General i departaments connexes (Pressupost i Patrimoni), que també efectua, en diferents graus, amb el 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. Per tal de determinar les entitats subjectes al control de la intervenció, s'ha aprovat el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2012, en els modalitats de control financer, control de legalitat i control d'oportunitat econòmica. D'acord a l'estipulat en aquest reglament les entitats privades que reben subvencions préstecs, avals i altres ajusts a càrrec del pressupost, únicament estan subjectes al control pressupostari quan la intervenció ho consideri oportú, i no de forma sistemàtica. A la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés als





informes de control financer, referits a les entitats parapúbliques, de dret públic i societats públiques compreses en el reglament, corresponents a l'exercici 2012. El detall del desplegament del programa de control pressupostari respecte a cada entitat figura en l'informe corresponent a cadascuna. (nota 2.6)

### Resposta

El marc d'actuació i l'abast del control pressupostari de la Intervenció General com a centre titular del control pressupostari és molt ambiciós, d'acord amb la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, perquè insta, entre d'altres, al control de la legalitat mitjançant una fiscalització prèvia plena de tots els expedients de despesa i d'ingrés i a un control financer, com a mínim un cop a l'any, de totes les entitats dependents de Govern, respectivament. Per poder implementar el control pressupostari en totes les seves modalitats seria necessari augmentar el nombre de recursos de què disposa la Intervenció General. Una altra qüestió és si és necessari aquests recursos addicionals tenint en compte que des de l'any 2000 el Tribunal de Comptes, com a òrgan de control extern, assumeix la funció fiscalitzadora de totes les entitats del sector públic de l'Estat, i això comporta duplicitats i solapaments en l'exercici de les tasques de control entre els òrgans de control intern i extern, a més del cost addicional que suposa aquest doble control per part d'ambdós òrgans, tot i ser legítim.

Així doncs, per tal de resoldre aquesta problemàtica: normativa molt ambiciosa en relació als recursos disponibles i solapaments en l'exercici de les tasques de control entre els òrgans de control intern i extern, l'any 2012 es modifica la Llei general de les finances públiques mitjançant la inclusió d'una disposició addicional a la Llei del pressupost anual. Amb aquesta modificació es faculta el Govern, a proposta de la Intervenció General, i amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, per establir reglamentàriament un programa anual de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes. Amb aquesta modificació s'incideix també en el fet que la Caixa Andorrana de Seguretat Social queda subjecta a aquest control pressupostari i, per tant, entra cada any dins de l'abast del programa de control pressupostari.

Per tant, aquesta modificació legislativa ha permès donar cobertura legal al sistema de fiscalització utilitzat per la Intervenció General, i també reduir la duplicitat de control financer a les entitats de dret públic, societats públiques i entitats privades subvencionades de manera que l'àmbit d'actuació d'aquest control es limita a un cert nombre d'entitats que el Govern determina cada any mitjançant Decret:

És a dir, la implementació formal, per mitjà d'un programa de control pressupostari que el Govern aprova cada any, d'un sistema de fiscalització de requisits bàsics o el que és el mateix de fiscalització limitada prèvia. Aquesta



fiscalització compren la verificació rigorosa dels aspectes de legalitat que són comuns a tots els expedients i també d'aquells addicionals per cada tipus d'expedient, quina transcendència fa que s'hagin de comprovar prèviament.

Aquesta sistema de fiscalització prèvia i limitada compren o abasta:

- Pel que fa a Govern: totes les despeses, independentment del seu import i totes les fases del procediment d'execució de les despeses.
- Pel que fa a les entitats de dret públic incloses en el programa anual de control pressupostari, totes les despeses superiors a 7.500 € en les fases d'autorització i compromís de les entitats de dret públic, que són les que requereixen de l'aprovació dels òrgans de govern respectius, les despeses en la fase de liquidació seleccionades mitjançant tècniques de mostreig estadístiques.

Aquest sistema de fiscalització és compatible amb una rigorosa verificació dels aspectes de legalitat dels respectius expedients, al mateix temps que amb una eficient, àgil i garantista resposta per part d'Intervenció General als òrgans de contractació o gestors de l'Administració.

Cal tenir present que la fiscalització no pot ser exhaustiva perquè podria burocratitzar en excés el procediment d'execució del pressupost i anar en contra dels principis d'eficiència i eficàcia i bona gestió de l'Administració. També és important incidir en què el control previ no ha de suposar la translació de la responsabilitat pròpia de les unitats gestores a l'interventor i ha de ser suficientment àgil, eficient i garantista per adaptar-se a les exigències que té la gestió pública moderna

La fiscalització prèvia limitada va acompanyada d'una fiscalització posterior que es fa en el marc del control financer.

D'altra banda, s'informa que els informes de control financer de l'exercici 2012 de la Intervenció General referits a les entitats Caixa Andorrana de Seguretat Social, Forces Elèctriques d'Andorra, Servei de Telecomunicacions d'Andorra, RTVA, SA, i al Servei Andorrà d'Atenció Sanitària es trametran properament.

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).

Durant l'exercici 2012 i per motius de racionalització de la despesa, no ha estat possible incloure dins la planificació anual del Departament d'Intervenció General controls financers destinats a les entitats que reben subvencions. No obstant això, la fiscalització sistemàtica de les liquidacions prèvies als pagaments de les subvencions suposa la revisió de la documentació justificativa corresponent, i, per tant, si bé no s'han emès informes explícits sobres aquests controls financers, si que s'han efectuat les revisions corresponents en el moment de fiscalitzar les liquidacions corresponents.



Per acabar, es fa avinent que els controls financers de les subvencions no són exclusius de la Intervenció General, sinó que els Departaments també realitzen revisions exhaustives tant en el moment d'atorgar les subvencions, com en el moment de revisar-ne la seva execució. Per aquest motiu, els documents i els expedients justificatius es troben als departaments corresponents, i el seu seguiment està documentalment justificat. Vegeu la resposta a l'observació núm. 36.

36.- El procediment de control financer de les subvencions que té implantat el Govern consisteix en l'execució d'un nombre reduït d'informes d'auditoria. Des de l'exercici 2008 no s'han elaborat aquests informes. Tot i que els departaments implicats amb la despesa han realitzat determinades actuacions, es posa de manifest que aquests procediments no han estat generalitzats ni sistemàtics, contràriament al requerit en els articles 15 a 17 del Reglament del procediment per a la concessió i el control de les subvencions i transferències públiques i l'article 39 de la LGFP. Aquest fet, a més de comportar l'incompliment normatiu referit, no permet garantir els fets que són objecte del control financer com són l'adequada i correcta obtenció dels ajuts, l'acompliment de les obligacions de gestió i aplicació dels mateixos per part dels beneficiaris, l'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades i la realitat i regularitat de les operacions que s'han finançat amb els ajuts. (nota 2.2.7)

Resposta

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

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

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



Aquests controls es fan:

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


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

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

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

Andorra la Vella, 9 de desembre del 2013

  
 Meritxell Bonell Tuset  
 Interventora general

  
 Salustià Chato Ciprés  
 Director 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, les observacions que es transcriuen a continuació queden sense efecte:

### 2.1.2. Modificacions pressupostàries

...

#### *Transferències de crèdits que afecten a crèdits de despeses de capital*

L'entitat ha realitzat transferències de crèdit, que contravenen l'article 26.1 de la LGFP, del qual es desprèn la necessitat de tramitar les transferències relatives a despeses de capital com els crèdits extraordinaris i els suplementos de crèdit, conforme als articles 23 i 24 de la LGFP.

Concepte	Descripció	Altes	Baixes	Saldo net	
				Transferències positives	Transferències negatives
	<b>Cap de Govern</b>	<b>14.391,40</b>	<b>-14.391,40</b>	<b>14.391,40</b>	<b>-14.391,40</b>
603	Equipaments maquinària i instal·lacions	6.177,00	-	6.177,00	-
606	Equipaments per a processos d'informació	816,96	-	816,96	-
608	Equipaments de seguretat i material de comunicacions	2.583,36	-	2.583,36	-
609	Estudis i projectes d'inversió	2.600,00	-	2.600,00	-
613	Reposició i millora material d'instal·lacions i equipaments	2.214,08	-	2.214,08	-
617	Conservació de carreteres	-	-14.391,40	-	-14.391,40
	<b>Ministeri d'Afers Exteriors</b>	<b>9.126,27</b>	<b>-3.226,27</b>	<b>9.101,37</b>	<b>-3.201,37</b>
605	Mobiliari	2.451,86	-	2.451,86	-
606	Equipaments per a processos d'informació	622,50	-	622,50	-
608	Equipaments de seguretat i material de comunicacions	109,80	-	109,80	-
613	Reposició i millora material d'instal·lacions i equipaments	-	-3.201,37	-	-3.201,37
615	Reposició i millora de mobiliari	42,11	-24,90	17,21	-
640	Aplicacions informàtiques	5.900,00	-	5.900,00	-
	<b>Ministeri de Cultura</b>	<b>169.697,32</b>	<b>-139.810,32</b>	<b>86.936,45</b>	<b>-57.049,45</b>
602	Construccions d'edificis administratius	-	-47.723,16	-	-47.723,16
603	Equipaments maquinària i instal·lacions	39.901,50	-15.227,14	24.674,36	-
605	Mobiliari	3.459,50	-	3.459,50	-
606	Equipaments per a processos d'informació	1.165,00	-	1.165,00	-
608	Equipaments de seguretat i material de comunicacions	11.748,00	-2.210,90	9.537,10	-
609	Estudis i projectes d'inversió	17.489,15	-1.700,00	15.789,15	-
612	Conservació i millora d'edificis	34.947,00	-44.273,29	-	-9.326,29
613	Reposició i millora material d'instal·lacions i equipaments	33.781,04	-22.883,75	10.897,29	-
615	Reposició i millora de mobiliari	2.525,13	-	2.525,13	-
618	Béns mobles d'interès històric, artístic o cultural	11.010,00	-	11.010,00	-
640	Aplicacions informàtiques	13.671,00	-5.792,08	7.878,92	-
	<b>Ministeri de Finances i Funció Pública</b>	<b>172.601,39</b>	<b>-17.646,43</b>	<b>161.619,51</b>	<b>-6.664,55</b>
603	Equipaments maquinària i instal·lacions	2.015,98	-	2.015,98	-
604	Vehicles	12.000,00	-	12.000,00	-
605	Mobiliari	64.005,37	-1.009,92	62.995,45	-
606	Equipaments per a processos d'informació	80.860,00	-3.520,65	77.339,35	-
608	Equipaments de seguretat i material de	748,22	-	748,22	-

Concepte	Descripció	Altes	Baixes	Saldo net	
				Transferències positives	Transferències negatives
	comunicacions				
609	Estudis i projectes d'inversió	-	-6.662,01	-	-6.662,01
612	Conservació i millora d'edificis	5.648,38	-5.650,92	-	-2,54
613	Reposició i millora material d'instal·lacions i equipaments	4.848,24	-102,93	4.745,31	-
640	Aplicacions informàtiques	2.475,20	-700,00	1.775,20	-
	<b>Ministeri de Justícia i Interior</b>	<b>287.893,08</b>	<b>-287.893,08</b>	<b>129.340,81</b>	<b>-129.340,81</b>
602	Construccions d'edificis administratius	23.322,08	-	23.322,08	-
603	Equipaments maquinària i instal·lacions	62.727,42	-88.624,46	-	-25.897,04
604	Vehicles	4.900,00	-	4.900,00	-
605	Mobiliari	26.033,03	-13.599,43	12.433,60	-
606	Equipaments per a processos d'informació	74.828,40	-16.888,17	57.940,23	-
608	Equipaments de seguretat i material de comunicacions	35.246,49	-124.563,99	-	-89.317,50
609	Estudis i projectes d'inversió	4.524,00	-	4.524,00	-
612	Conservació i millora d'edificis	2.482,61	-	2.482,61	-
613	Reposició i millora material d'instal·lacions i equipaments	5.202,56	-1.198,75	4.003,81	-
614	Reposició i millora de material de transports	352,05	-	352,05	-
615	Reposició i millora de mobiliari	128,00	-1.172,38	-	-1.044,38
616	Reposició i millora d'equipaments informàtics	2.082,20	-15.164,09	-	-13.081,89
640	Aplicacions informàtiques	46.064,24	-26.681,81	19.382,43	-
	<b>Ministeri de Salut i Benestar</b>	<b>43,00</b>	<b>-43,00</b>	<b>43,00</b>	<b>-43,00</b>
605	Mobiliari	-	-43,00	-	-43,00
613	Reposició i millora material d'instal·lacions i equipaments	43,00	-	43,00	-
	<b>Ministeri de Turisme i Medi Ambient</b>	<b>8.797,37</b>	<b>-8.797,37</b>	<b>6.925,37</b>	<b>-6.925,37</b>
603	Equipaments maquinària i instal·lacions	3.203,05	-	3.203,05	-
606	Equipaments per a processos d'informació	462,00	-	462,00	-
609	Estudis i projectes d'inversió	1.872,00	-	1.872,00	-
612	Conservació i millora d'edificis	-	-6.925,37	-	-6.925,37
613	Reposició i millora material d'instal·lacions i equipaments	3.105,62	-1.872,00	1.233,62	-
640	Aplicacions informàtiques	154,70	-	154,70	-
	<b>Ministeri d'Economia i Territori</b>	<b>3.043.013,55</b>	<b>-3.227.855,51</b>	<b>646.402,34</b>	<b>-831.244,30</b>
602	Construccions d'edificis administratius	-	-77.597,34	-	-77.597,34
603	Equipaments maquinària i instal·lacions	444.378,65	-610,00	443.768,65	-
605	Mobiliari	22.998,81	-110,90	22.887,91	-
606	Equipaments per a processos d'informació	63.225,37	-	63.225,37	-
607	Altres actuacions	1.240.575,80	-1.265.653,66	-	-25.077,86
608	Equipaments de seguretat i material de comunicacions	110,90	-30.594,00	-	-30.483,10
609	Estudis i projectes d'inversió	684.271,11	-1.008.197,71	-	-323.926,60
611	Acondicionament de terrenys	-	-79.887,00	-	-79.887,00
612	Conservació i millora d'edificis	351.081,62	-506.995,04	-	-155.913,42
613	Reposició i millora material d'instal·lacions i equipaments	78.762,45	-	78.762,45	-
614	Reposició i millora de material de transports	-	-4.759,40	-	-4.759,40
615	Reposició i millora de mobiliari	76,57	-	76,57	-
616	Reposició i millora d'equipaments informàtics	37.791,39	-110,00	37.681,39	-
617	Conservació de carreteres	50.404,72	-147.269,75	-	-96.865,03
640	Aplicacions informàtiques	69.336,16	-106.070,71	-	-36.734,55
	<b>Ministeri d'Educació i Joventut</b>	<b>116.930,44</b>	<b>-116.930,44</b>	<b>75.471,00</b>	<b>-75.471,00</b>
603	Equipaments maquinària i instal·lacions	7.504,32	-9.287,96	-	-1.783,64
605	Mobiliari	7.977,49	-32.902,50	-	-24.925,01
606	Equipaments per a processos d'informació	6.858,27	-40.642,35	-	-33.784,08
608	Equipaments de seguretat i material de comunicacions	1.055,70	-14.434,44	-	-13.378,74
613	Reposició i millora material d'instal·lacions i equipaments	4.500,00	-4.500,00	-	-
615	Reposició i millora de mobiliari	907,67	-1.313,38	-	-405,71
616	Reposició i millora d'equipaments informàtics	86.471,00	-11.000,00	75.471,00	-
640	Aplicacions informàtiques	1.655,99	-2.849,81	-	-1.193,82
	<b>TOTAL CAPITOL 6</b>	<b>3.822.493,82</b>	<b>-3.816.593,82</b>	<b>1.130.231,25</b>	<b>-1.124.331,25</b>
	<b>Cap de Govern</b>	-	<b>-29.072,95</b>	-	<b>-29.072,95</b>
743	RTVA, SA	-	-29.072,95	-	-29.072,95
	<b>Ministeri d'Afers Exteriors</b>	<b>8.572,45</b>	<b>-9.609,76</b>	-	<b>-1.037,31</b>
792	Transferències a l'exterior	8.572,45	-9.609,76	-	-1.037,31
	<b>TOTAL CAPITOL 7</b>	<b>8.572,45</b>	<b>-38.682,71</b>	-	<b>-30.110,26</b>

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

### *Crèdits reconduïts al pressupost 2012*

.....

a) Crèdits per a despeses corrents de l'exercici 2010 i anteriors reconduïts al pressupost de 2012

.....

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

Atesa l'antiguitat d'alguns compromisos, cap la possibilitat que no existeixi un compromís ferm associat a aquestes consignacions pressupostàries. Es recomana que siguin analitzades aquestes operacions i, en el seu cas, siguin convenientment regularitzades.

### **2.3.2. Immobilitzat financer i variacions d'actius**

....

#### *Aportacions als fons fundacionals de les fundacions privades*

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

## **3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

### **Relatives a la comptabilitat pública**

.....

- L'entitat ha realitzat transferències de crèdit, per un import en conjunt de 1.130.231 euros d'increments i de 1.154.441 euros de minoracions, que contravenen l'article 26.1 de la LGFP del qual es desprèn la necessitat de tramitar les transferències relatives a despeses de capital com els crèdits extraordinaris i els suplementes de crèdit, conforme als articles 23 i 24 de la LGFP. (nota 2.1.2)

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

#### **1.5 Limitacions a l'abast**

- A la data del nostre informe, dues entitats financeres relacionades amb les ambaixades que presenten en el balanç a 31 de desembre de 2012 un saldo

deutor per un import total de 232.383 euros no han respost a la circularització efectuada

### **2.1.3. Despeses plurianuals**

#### *Reajustaments d'anualitats de les despeses plurianuals*

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

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

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

### **2.5. Contractació pública**

...

#### *Manca d'acta de replanteig en contractes d'obres*

No s'ha efectuat l'acta de replanteig de l'obra en el següent cas:

- Contracte de pavimentació de diverses carreteres i vies, adjudicat a PAVAND, per un import de 2.921.948 euros

## **3. OBSERVACION I RECOMANACIONS**

### **Altres observacions**

- A la data del nostre informe, dues entitats financeres relacionades amb les ambaixades que presenten en el balanç a 31 de desembre de 2012 un saldo deutor per un import total de 232.383 euros no han respost a la circularització efectuada. (nota 1.5)

## **4. OBSERVACION I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS**

### **Relatives a la comptabilitat pública**



...

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

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 2012, del  
**TRIBUNAL CONSTITUCIONAL**

Abril del 2013

## ÍNDIX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ</b> .....	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast .....	4
1.2. Metodologia .....	4
1.3. Marc jurídic .....	5
1.4. Organització i control intern .....	5
1.5. Limitacions a l'abast.....	6
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA</b> .....	<b>7</b>
2.1. Pressupost de l'exercici .....	7
2.1.1. Pressupost inicial.....	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	7
2.2. Liquidació del pressupost.....	9
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos.....	11
2.2.2. Ingressos patrimonials.....	11
2.2.3. Despeses de personal .....	11
2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis .....	12
2.2.5. Despeses financeres .....	13
2.2.6. Transferències corrents .....	13
2.2.7. Inversions reals .....	14
2.3. Comptes anuals .....	15
2.3.1. Immobilitzat .....	19
2.3.2. Deutors .....	19
2.3.3. Tresoreria i comptes financers .....	20
2.3.4. Ajustaments per periodificació.....	21
2.3.5. Fons propis.....	21
2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis .....	22
2.3.7. Creditors a curt termini .....	23
2.4. Estat del romanent de tresoreria .....	23
2.5. Contractació pública.....	24
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	25
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS</b> .....	<b>30</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS</b> .....	<b>31</b>
<b>5. CONCLUSIONS</b> .....	<b>32</b>
<b>6. AL·LEGACIONS</b> .....	<b>32</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES</b> .....	<b>35</b>

## **Abreviacions**

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

# 1. INTRODUCCIÓ

## 1.1. Objecte i abast

D'acord amb la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable d'aquells organismes que gestionin cabals públics o rebin subvencions públiques, entre d'altres el Tribunal Constitucional.

La fiscalització del Tribunal Constitucional forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2012, 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 2012.

La liquidació de comptes del Tribunal Constitucional corresponent a l'exercici 2012, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 28 de març de 2013 i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial, memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions i l'estat del romanent de tresoreria.

## 1.2. Metodologia

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

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

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

No obstant això, en la mesura que s'han detectat a la fiscalització, a l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Tribunal Constitucional en l'exercici 2012 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 26 d'abril de 2013.

### **1.3. Marc jurídic**

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

- Llei qualificada del Tribunal Constitucional, del 3 de setembre del 1993
- Reglament d'organització i funcionament del Tribunal Constitucional aprovat pel Ple del tribunal, del 16 de desembre del 1994
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre del 1996
- Decret de 27 de gener del 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre del 2000
- Llei 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2012

### **1.4. Organització i control intern**

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

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

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

sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'organització i control intern de l'entitat s'estructura de la forma següent:

L'execució del pressupost correspon a la secretària general, que fa la proposta de despesa la qual és autoritzada i n'ordena el seu pagament el president del Tribunal Constitucional.

Les tasques de comptabilització i intervenció són desenvolupades per l'oficial lletrada. L'ens utilitza un aplicatiu comptable pel registre de les operacions economicofinanceres, però no disposa d'un aplicatiu específic pel seguiment pressupostari.

### **1.5. Limitacions a l'abast**

En el desenvolupament del treball s'ha posat de manifest la següent limitació:

- El Tribunal Constitucional no efectua un seguiment pressupostari ajustat a la LGFP i al PGCP. No disposa de mecanismes eficaços de seguiment i control de l'execució pressupostària, els quals són substituïts per mitjans ofimàtics; no s'enregistren al llarg de l'any les diferents fases d'execució dels pressupostos d'ingressos i despeses i no es documenten les fases de gestió pressupostària i llurs aprovacions; i es tramiten les modificacions pressupostàries en dates properes al tancament de l'exercici amb la única finalitat de donar cobertura a les despeses efectivament suportades. Aquestes deficiències fan que no es doni compliment als principis que han de regir la gestió pressupostària, especialment el relatiu al principi d'especialitat regulat a l'article 15 de la LGFP i que es garanteixi el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 de la LGFP

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Pressupost de l'exercici

#### 2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	388.798,36	4. Transferències del Govern	587.693,25
2. Consums de béns corrents i de serveis	188.944,89	<b>Ingressos corrents</b>	<b>587.693,25</b>
3. Despeses financeres	200,00	7. Transferències de capital	32.550,00
4. Transferències corrents	9.750,00	<b>Ingressos de capital</b>	<b>32.550,00</b>
<b>Despeses corrents</b>	<b>587.693,25</b>		
6. Inversions reals	32.550,00		
<b>Despeses de capital</b>	<b>32.550,00</b>		
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>620.243,25</b>	<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>620.243,25</b>

Font: Tribunal Constitucional  
(Imports en euros)

#### 2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

##### *Estat d'ingressos del pressupost*

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
4. Transferències corrents	587.693,25	-	587.693,25
<b>Ingressos corrents</b>	<b>587.693,25</b>	-	<b>587.693,25</b>
7. Transferències de capital	32.550,00	-32.550,00	-
8. Actius financers	-	50.550,00	50.550,00
<b>Ingressos de capital</b>	<b>32.550,00</b>	<b>18.000,00</b>	<b>50.550,00</b>
<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>620.243,25</b>	<b>18.000,00</b>	<b>638.243,25</b>

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

La Llei 21/2012, del 18 d'octubre, de suplement de crèdit per fer front a les despeses d'inversió derivades de l'adequació de la nova seu del Tribunal Constitucional i de modificació del pressupost d'ingressos del Tribunal Constitucional contingut a la Llei 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici 2012, va determinar que el finançament previst en concepte de transferència de capital, per import de 32.550 euros, quedés substituït pel romanent de tresoreria de l'exercici anterior.



### Estat de despeses del pressupost

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Suplement de crèdit	Crèdit ampliable	Transferències de crèdit		Pressupost final
				Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	388.798,36	-	-	-	-	388.798,36
2. Consums de béns corrents	188.944,89	-	-	32.070,31	-32.070,31	188.944,89
3. Despeses financeres	200,00	-	-	-	-	200,00
4. Transferències corrents	9.750,00	-	-	-	-	9.750,00
<b>Despeses corrents</b>	<b>587.693,25</b>	-	-	<b>32.070,31</b>	<b>-32.070,31</b>	<b>587.693,25</b>
6. Inversions reals	32.550,00	18.000,00	-	17.536,83	-17.536,83	50.550,00
<b>Despeses de capital</b>	<b>32.550,00</b>	<b>18.000,00</b>	-	<b>17.536,83</b>	<b>-17.536,83</b>	<b>50.550,00</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>620.243,25</b>	<b>18.000,00</b>	-	<b>49.607,14</b>	<b>-49.607,14</b>	<b>638.243,25</b>

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

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

#### *Despeses compromeses amb anterioritat a disposar de consignació pressupostària*

La Llei 21/2012, del 18 d'octubre, va aprovar un suplement de crèdit per fer front a les despeses d'inversió derivades de l'adequació de la nova seu del Tribunal Constitucional per import de 18.000 euros que es finança amb romanents de tresoreria del Tribunal Constitucional, passant el crèdit disponible de 13.500 euros a 31.500 euros.

De la revisió efectuada se'n desprèn que per un import de 29.570 euros s'havien compromès despeses amb anterioritat a la referida modificació, sense l'existència prèvia de dotació pressupostària adequada i suficient, contravenint allò previst a l'article 15.2 de la LGFP.

El resum és el següent:

Concepte	Descripció	Previsions pressupostàries	Import factures pagades abans de la modificació de crèdit	Diferència
60340	Altres instal·lacions	12.000,00	35.146,10	-23.146,10
60510	Equipaments d'oficina	1.500,00	7.923,91	-6.423,91
	<b>Total</b>	<b>13.500,00</b>	<b>43.070,01</b>	<b>-29.570,01</b>

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

#### *Transferències de crèdit no ajustades a la LGFP*

L'entitat ha enregistrat modificacions pressupostàries per transferència de crèdit al tancament de l'exercici, per import de 49.607 euros que tenien per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses, de les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària a l'article 15.2 de la LGFP. Cal indicar que els expedients examinats no incorporen informes o altra documentació mitjançant els quals l'entitat justifiqui els motius pels quals aquestes modificacions pressupostàries han estat impulsades.

## 2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'entitat es recullen en els quadres següents:

### Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPITOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2012	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	(4) LIQUIDAT 2011	(5) VARIACIÓ 2012-2011 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2012-2011 (6)=(5)/(4)
4	Transferències corrents	587.693,25	574.365,48	97,73%	597.056,40	-22.690,92	-3,80%
5	Ingressos patrimonials	-	4,08	-	1.876,83	-1.872,75	-99,78%
	<b>Ingressos corrents</b>	<b>587.693,25</b>	<b>574.369,56</b>	<b>97,73%</b>	<b>598.933,23</b>	<b>-24.563,67</b>	<b>-4,10%</b>
7	Transferències de capital	-	-	-	-	-	-
8	Actius financers	50.550,00	50.468,38	99,84%	-	50.468,38	-
	<b>Ingressos de capital</b>	<b>50.550,00</b>	<b>50.468,38</b>	<b>99,84%</b>	<b>-</b>	<b>50.468,38</b>	<b>-</b>
<b>Total pressupost ingressos</b>		<b>638.243,25</b>	<b>624.837,94</b>	<b>97,90%</b>	<b>598.933,23</b>	<b>25.904,71</b>	<b>4,33%</b>

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

### Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPITOL		(1) PRESSUPOST FINAL	COMPROMÈS 2012	(2) LIQUIDAT 2012	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2012	(4) LIQUIDAT 2011	(5) VARIACIÓ 2012-2011 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2012-2011 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	388.798,36	364.622,71	364.622,71	93,78%	364.622,71	370.764,48	-6.141,77	-1,66%
2	Consums de béns corrents	188.944,89	116.534,15	116.534,15	61,68%	116.534,15	233.886,77	-117.352,62	-50,17%
3	Despeses financeres	200,00	-	-	-	-	-	-	-
4	Transferències corrents	9.750,00	6.070,41	6.070,41	62,26%	6.070,41	5.807,00	263,41	4,54%
	<b>Despeses corrents</b>	<b>587.693,25</b>	<b>487.227,27</b>	<b>487.227,27</b>	<b>82,91%</b>	<b>487.227,27</b>	<b>610.458,25</b>	<b>-123.230,98</b>	<b>-20,19%</b>
6	Inversions reals	50.550,00	50.468,38	50.468,38	99,84%	50.468,38	26.198,71	24.269,67	92,64%
	<b>Despeses de capital</b>	<b>50.550,00</b>	<b>50.468,38</b>	<b>50.468,38</b>	<b>99,84%</b>	<b>50.468,38</b>	<b>26.198,71</b>	<b>24.269,67</b>	<b>92,64%</b>
<b>Total pressupost despeses</b>		<b>638.243,25</b>	<b>537.695,65</b>	<b>537.695,65</b>	<b>84,25%</b>	<b>537.695,65</b>	<b>636.656,96</b>	<b>-98.961,31</b>	<b>-15,54%</b>

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

*Resultat pressupostari*

Descripció	Segons imports de la liquidació del pressupost	Ajustament	Imports ajustats 2012
Total ingressos liquidats	624.837,94	-50.468,38	574.369,56
Total despeses liquidades	537.695,65	-	537.695,65
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>87.142,29</b>	<b>-50.468,38</b>	<b>36.673,91</b>

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

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

*Gestió pressupostària*

D'acord amb el que es detalla en els diferents apartats d'aquest informe, el Tribunal Constitucional no efectua un seguiment pressupostari ajustat a la LGFP i al PGCP. No es disposa de mecanismes eficaços de seguiment i control de l'execució pressupostària, els quals són substituïts per mitjans ofimàtics; no s'enregistren al llarg de l'any les diferents fases d'execució dels pressupostos d'ingressos i despeses i no es documenten les fases de gestió pressupostària i llurs aprovacions; i es tramiten les modificacions pressupostàries en dates properes al tancament de l'exercici amb l'única finalitat de donar cobertura a les despeses efectivament suportades.

Aquestes deficiències fan que no es doni compliment als principis que han de regir la gestió pressupostària, especialment el relatiu al principi d'especialitat regulat a l'article 15 de la LGFP i que es garanteixi el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

*Liquidació com ingressos del romanent de tresoreria aplicat en l'exercici*

L'entitat presenta com a dret liquidat una part del romanent de tresoreria que ha utilitzat per a finançar les despeses d'inversió de l'exercici 2012, per un import de 50.468 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 liquidat de l'exercici en el que s'incorpora, atès que es tracta d'ingressos ja efectuats i liquidats en exercicis anteriors.

Per aquest motiu, per obtenir el resultat pressupostari cal restar al total dels ingressos liquidats l'import liquidat erròniament dels actius financers i que corresponen a l'aplicació de part del romanent de tresoreria de l'entitat.

## 2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

### Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>42</b>	<b>Transferències</b>	<b>587.693,25</b>	-	<b>587.693,25</b>	<b>574.365,48</b>	<b>-13.327,77</b>	<b>97,73%</b>
420	Transferències corrents	587.693,25	-	587.693,25	574.365,48	-13.327,77	97,73%
<b>4</b>	<b>Transferències corrents</b>	<b>587.693,25</b>	-	<b>587.693,25</b>	<b>574.365,48</b>	<b>-13.327,77</b>	<b>97,73%</b>

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

## 2.2.2. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2012, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>52</b>	<b>Interessos de dipòsits i comptes bancaris</b>	-	-	-	<b>4,08</b>	<b>4,08</b>	-
520	Interessos de comptes bancaris	-	-	-	4,08	4,08	-
<b>5</b>	<b>Ingressos patrimonials</b>	-	-	-	<b>4,08</b>	<b>4,08</b>	-

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

## 2.2.3. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>10</b>	<b>Magistrats del TC</b>	<b>184.942,80</b>	-	<b>184.942,80</b>	<b>172.203,52</b>	<b>-12.739,28</b>	<b>93,11%</b>
100	Despeses de gratificació	184.942,80	-	184.942,80	172.203,52	-12.739,28	93,11%
<b>11</b>	<b>Personal fix</b>	<b>158.695,73</b>	-	<b>158.695,73</b>	<b>153.282,52</b>	<b>-5.413,21</b>	<b>96,59%</b>
110	Remuneracions bàsiques personal fix	158.695,73	-	158.695,73	153.282,52	-5.413,21	96,59%
<b>13</b>	<b>Personal eventual normal</b>	<b>9.079,85</b>	-	<b>9.079,85</b>	<b>8.932,25</b>	<b>-147,6</b>	<b>98,37%</b>
130	Remuneracions bàsiques personal eventual normal	9.079,85	-	9.079,85	8.932,25	-147,6	98,37%
<b>16</b>	<b>Quotes de prestació i desp. socials a càrrec del TC</b>	<b>36.079,98</b>	-	<b>36.079,98</b>	<b>30.204,42</b>	<b>-5.875,56</b>	<b>83,72%</b>
160	Quotes seguretat social	32.488,05	-	32.488,05	29.093,51	-3.394,54	89,55%
163	Despeses socials del personal	3.591,93	-	3.591,93	1.110,91	-2.481,02	30,93%
<b>1</b>	<b>Despeses de personal</b>	<b>388.798,36</b>	-	<b>388.798,36</b>	<b>364.622,71</b>	<b>-24.175,65</b>	<b>93,78%</b>

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

De la revisió efectuada es posa de manifest la incidència 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.

Si bé durant l'exercici fiscalitzat el Tribunal ha sotmès al règim de seguretat social les contraprestacions satisfetes al nou magistrat que s'ha incorporat, no ha estat així pels altres tres magistrats que ja estaven en el càrrec.

### **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:

	<b>DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS</b>	<b>PRESSUPOST INICIAL 2012</b>	<b>MODIF.</b>	<b>(1) PRESSUPOST FINAL 2012</b>	<b>(2) LIQUIDAT 2012</b>	<b>VARIACIÓ (3)=(2)-(1)</b>	<b>% EXECUCIÓ (2)/(1)</b>
<b>20</b>	<b>Lloguers</b>	<b>5.422,00</b>	-	<b>5.422,00</b>	<b>12,00</b>	<b>-5.410,00</b>	<b>0,22%</b>
202	Lloguers edificis i altres construccions	5.422,00	-	5.422,00	12,00	-5.410,00	0,22%
<b>21</b>	<b>Reparació, manteniment i conservació</b>	<b>5.445,51</b>	-	<b>5.445,51</b>	<b>3.135,63</b>	<b>-2.309,88</b>	<b>57,58%</b>
212	Rep. i conservació de la seu del TC	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
213	Maquinària, instal·lació i equipaments	1.500,00	-	1.500,00	909,27	-590,73	60,62%
215	Mobiliari i efectes	1.100,00	-	1.100,00	804,01	-295,99	73,09%
216	Equipament informàtic	1.545,00	-	1.545,00	1.422,35	-122,65	92,06%
219	Altres material immobilitzat	300,51	-	300,51	-	-300,51	-
<b>22</b>	<b>Material, subm. i altres</b>	<b>140.625,38</b>	<b>-3.970,13</b>	<b>136.655,25</b>	<b>75.725,71</b>	<b>-60.929,54</b>	<b>55,41%</b>
220	Material d'oficina	7.700,00	-	7.700,00	4.795,41	-2.904,59	62,28%
221	Subministraments	3.761,13	2.224,45	5.985,58	5.397,34	-588,24	90,17%
222	Comunicacions	5.576,48	-	5.576,48	2.278,69	-3.297,79	40,86%
223	Transports	1.200,00	-	1.200,00	268,82	-931,18	22,40%
224	Primes d'assegurances	1.287,77	-	1.287,77	805,39	-482,38	62,54%
225	Tributs	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
226	Altres serveis	104.000,00	-32.070,31	71.929,69	30.708,52	-41.221,17	42,69%
227	Treballs realitzats per altres empreses	16.600,00	25.875,73	42.475,73	31.471,54	-11.004,19	74,09%
<b>23</b>	<b>Indemnitzacions</b>	<b>37.452,00</b>	<b>3.970,13</b>	<b>41.422,13</b>	<b>37.660,81</b>	<b>-3.761,32</b>	<b>90,92%</b>
230	Reembossament de dietes	6.452,00	3.970,13	10.422,13	10.422,13	-	100,00%
231	Locomoció	31.000,00	-	31.000,00	27.238,68	-3.761,32	87,87%
<b>2</b>	<b>Despeses en béns corrents i serveis</b>	<b>188.944,89</b>	-	<b>188.944,89</b>	<b>116.534,15</b>	<b>-72.410,74</b>	<b>61,68%</b>

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

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

ALTRES SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3) = (2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22610	Altres serveis. Atencions protocol·làries i de representació	57.700,00	-32.070,31	25.629,69	22.468,59	-3.161,10	87,67%
22620	Altres serveis. Divulgació i publicacions	12.000,00	-	12.000,00	7.516,07	-4.483,93	62,63%
22621	Treb. Realitzats per altres empreses. Traduccions i correccions	20.800,00	-	20.800,00	-	-20.800,00	-
22660	Altres serveis. Reunions, conferències i cursets	6.000,00	-	6.000,00	-	-6.000,00	-
22671	Altres serveis. Celebracions i actes	5.000,00	-	5.000,00	161,50	-4.838,50	3,23%
22672	Altres serveis. Obsequis i regals	2.500,00	-	2.500,00	562,36	-1.937,64	22,49%
<b>226</b>	<b>Altres serveis</b>	<b>104.000,00</b>	<b>-32.070,31</b>	<b>71.929,69</b>	<b>30.708,52</b>	<b>-41.221,17</b>	<b>42,69%</b>

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

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

#### *Despeses susceptibles de ser activades*

De la mostra seleccionada s'ha observat que l'entitat ha comptabilitzat com a despesa els honoraris per la direcció de les reformes a la nova seu del Tribunal Constitucional per un import de 12.682 euros, quan per la seva naturalesa s'hauria d'haver comptabilitzat com a inversió.

#### **2.2.5. Despeses financeres**

Les despeses financeres de l'exercici 2012 presenten el següent detall:

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	Desp. financeres de dipòsits, fiances i altres	200,00	-	200,00	-	-200,00	-
349	Altres desp. financeres	200,00	-	200,00	-	-200,00	-
<b>3</b>	<b>Despeses financeres</b>	<b>200,00</b>	<b>-</b>	<b>200,00</b>	<b>-</b>	<b>-200,00</b>	<b>-</b>

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

#### **2.2.6. Transferències corrents**

Les transferències corrents de l'exercici 2012 presenten el següent detall:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
49	Transf. corrents a l'ext.	9.750,00	-	9.750,00	6.070,41	-3.679,59	62,26%
492	Transf. corrents a l'ext.	9.750,00	-	9.750,00	6.070,41	-3.679,59	62,26%
<b>4</b>	<b>Transf. corrents</b>	<b>9.750,00</b>	<b>-</b>	<b>9.750,00</b>	<b>6.070,41</b>	<b>-3.679,59</b>	<b>62,26%</b>

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 2012 és la següent:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>60</b>	<b>Inversions noves</b>	<b>24.500,00</b>	<b>26.050,00</b>	<b>50.550,00</b>	<b>50.468,38</b>	<b>-81,62</b>	<b>99,84%</b>
603	Maquinària, instal·lació i equipaments	12.000,00	23.146,10	35.146,10	35.146,10	-	100,00%
605	Mobiliari i estris	1.500,00	12.390,73	13.890,73	13.890,73	-	100,00%
606	Equipaments per processos d'informació	6.000,00	-5.630,00	370,00	370,00	-	100,00%
608	Altres immobilitzats materials	5.000,00	-3.856,83	1.143,17	1.061,55	-81,62	92,86%
<b>64</b>	<b>Immobilitzats immaterials</b>	<b>8.050,00</b>	<b>-8.050,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
640	Immobilitzats immaterials	8.050,00	-8.050,00	-	-	-	-
<b>6</b>	<b>Inversions reals</b>	<b>32.550,00</b>	<b>18.000,00</b>	<b>50.550,00</b>	<b>50.468,38</b>	<b>-81,62</b>	<b>99,84%</b>

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

## 2.3. Comptes anuals

### Balanç

Núm. comptes	ACTIU		2012	2011
	<b>A)</b>	<b>IMMOBILITZAT</b>	<b>63.785,03</b>	<b>33.870,30</b>
	<b>II.</b>	<b>Immobilitzacions immaterials</b>		
215		3. Aplicacions informàtiques	22.835,20	22.835,20
(281)		6. Amortitzacions	-22.835,20	-22.335,19
	<b>III.</b>	<b>Immobilitzacions materials</b>		
222,223		2. Instal·lacions tècniques i maquinària	50.354,85	15.208,75
224,226		3. Utilitatge i mobiliari	107.147,90	93.257,17
227,228,229		4. Altre immobilitzat	150.210,62	148.779,07
(282)		5. Amortitzacions	-243.928,34	-223.874,70
	<b>C)</b>	<b>ACTIU CIRCULANT</b>	<b>488.718,10</b>	<b>462.911,72</b>
	<b>II</b>	<b>Deutors</b>		
43		1. Deutors pressupostaris	-	26.240,82
57	<b>IV.</b>	<b>Tresoreria</b>	<b>488.718,10</b>	<b>436.137,53</b>
480,580	<b>V.</b>	<b>Ajustament per periodificació</b>	-	<b>533,37</b>
		<b>Total general (A+C)</b>	<b>552.503,13</b>	<b>496.782,02</b>

Núm. comptes	PASSIU		2012	2011
	<b>A)</b>	<b>FONS PROPIS</b>	<b>505.444,53</b>	<b>443.837,77</b>
	<b>III.</b>	<b>Resultat d'exercicis anteriors</b>		
120		1. Resultats positius d'exercicis anteriors	438.855,89	456.283,38
	<b>IV.</b>	<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>66.588,64</b>	<b>-12.445,61</b>
130	<b>B)</b>	<b>INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS</b>	<b>33.870,30</b>	<b>33.298,83</b>
	<b>E)</b>	<b>CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>13.188,30</b>	<b>19.645,42</b>
	<b>III.</b>	<b>Creditors</b>		
40		1. Creditors pressupostaris	7.793,53	14.096,50
475,476		4. Administracions públiques	5.394,77	5.548,92
		<b>Total general (A+B+E)</b>	<b>552.503,13</b>	<b>496.782,02</b>

Font: Tribunal Constitucional  
(Imports en euros)



## Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. comptes	Deure	Exercici 2012	Exercici 2011
	<b>A) Despeses</b>	<b>507.780,92</b>	<b>628.285,08</b>
	<b>3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials</b>		
	a) Despeses de personal		
640,641,646	a1) Sous, salaris i similars	334.418,29	346.094,84
642,644	a2) Càrregues socials	30.204,42	24.669,64
	c) Dotacions per a amortitz. d'immobilitzat		
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	20.553,65	16.334,78
	e) Altres despeses de gestió		
62	e1) Serveis exteriors	116.534,15	233.484,20
63	e2) Tributs	-	228,33
	<b>4. Transferències i subvencions</b>		
651	b) Subvencions corrents	6.070,41	5.807,00
	<b>5. Pèrdues i despeses extraordinaris</b>		
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	-	1.666,29
	<b>Estalvi</b>	<b>66.588,64</b>	

Núm. comptes	Haver	Exercici 2012	Exercici 2011
	<b>B) Ingressos</b>	<b>574.369,56</b>	<b>615.839,47</b>
	<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>		
	f) Altres interessos i ingressos assimilats		
763	f1) Altres interessos	4,08	1.876,83
	<b>5. Transferències i subvencions</b>		
750	a) Transferències corrents	574.365,48	597.056,40
	<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>		
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-	16.906,24
	<b>Desestalvi</b>		<b>-12.445,61</b>

Font: Tribunal Constitucional  
(Imports en euros)

## Quadre de finançament

<b>Fons aplicats</b>	<b>Exercici 2012</b>	<b>Exercici 2011</b>
<b>1. Recursos aplicats en operació de gestió</b>	<b>487.227,27</b>	<b>611.950,30</b>
c) Serveis exteriors	116.534,15	233.484,20
d) Tributs	-	228,33
e) Despeses de personal	364.622,71	370.764,48
g) Transferències i subvencions	6.070,41	5.807,00
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	-	1.666,29
<b>4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
c) Immobilitzacions materials	20.553,65	26.198,71
<b>Total d'aplicacions</b>	<b>507.780,92</b>	<b>638.149,01</b>
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)	66.588,64	

<b>Fons obtinguts</b>	<b>Exercici 2012</b>	<b>Exercici 2011</b>
<b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>574.369,56</b>	<b>615.839,47</b>
f) Transferències i subvencions	574.365,48	597.056,40
g) Ingressos financers	4,08	1.876,83
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	-	16.906,24
<b>Total d'origens</b>	<b>574.369,56</b>	<b>615.839,47</b>
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)		22.309,54

Font: Tribunal Constitucional  
(Imports en euros)

<b>Variació del capital circulant</b>	<b>Exercici 2012</b>		<b>Exercici 2011</b>	
	<b>Augments</b>	<b>Disminucions</b>	<b>Augments</b>	<b>Disminucions</b>
2 Deutors	-	26.240,82	-	41.022,40
3 Creditors	-	6.457,12	4.208,61	-
7 Tresoreria	52.580,57	-	12.604,50	-
8 Ajustaments per periodificació	-	533,37	519,94	-
<b>Total</b>	<b>52.580,57</b>	<b>33.231,31</b>	<b>17.333,05</b>	<b>41.022,40</b>
<b>Variació del capital circulant</b>	<b>19.349,26</b>			<b>23.689,35</b>

Font: Tribunal Constitucional  
(Imports en euros)

*Conciliació del resultat de l'exercici i els recursos procedents de les operacions*

<b>Conciliació entre el resultat de l'exercici i els recursos procedents de les operacions</b>	<b>Exercici 2012</b>
<b>Recursos procedents de les operacions</b>	<b>574.369,56</b>
Recursos aplicats en operacions de gestió	-487.227,27
Dotacions per amortitzacions	-20.553,65
<b>Resultat comptable de l'exercici</b>	<b>66.588,64</b>

Font: Tribunal Constitucional  
(Imports en euros)

*Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial*

<b>RESULTAT COMPTABLE</b>	<b>66.588,64</b>
Amortització immobilitzat any 2012	20.553,65
Inversions fons bibliotecari	-1.061,55
Inversions mobiliari	-13.890,73
Inversions equips informàtics	-370,00
Inversions instal·lacions tècniques	-35.146,10
Romanent de tresoreria	50.468,38
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI</b>	<b>87.142,29</b>

Font: Tribunal Constitucional  
(Imports en euros)

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

*Aplicació del Pla general de comptabilitat pública*

El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. Els estats i comptes anuals de l'exercici 2012 que presenta el Tribunal Constitucional inclouen, generalment, el detall que preveu el PGCP. Tanmateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del Pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix.

*Formulació incorrecta del quadre de finançament*

L'entitat presenta l'amortització de l'immobilitzat material com *Adquisicions i altres altes d'immobilitzat*, quan no és procedent de fer-ho. Per contra no hi figuren les altes d'immobilitzat de l'exercici.

D'acord amb els criteris de formulació d'aquest estat financer, l'excés d'òrgens sobre aplicacions del quadre de finançament hauria de coincidir amb l'augment de la variació del circulant.

### 2.3.1. Immobilitzat

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

Concepte	Saldo 31/12/2011	Altes Exercici 2012	Baixes Exercici 2012	Amortit. Acumul. 31/12/2011	Altes Amort. 2012	Baixes Amort. 2012	Valor Net a 31/12/12
Aplic. informàtiques	22.835,20	-	-	-22.335,19	-500,01	-	-
Instal. tècniques	15.208,77	35.146,10	-	-4.336,98	-9.005,53	-	37.012,36
Mobiliari	93.257,17	13.890,73	-	-78.930,69	-5.728,72	-	22.488,49
Equips informàtica	24.512,25	370,00	-	-20.155,62	-2.585,19	-	2.141,44
Ofimàtica	4.975,00	-	-	-3.560,13	-1.095,21	-	319,66
Fons bibliotecari	119.291,82	1.061,55	-	-116.891,28	-1.638,99	-	1.823,10
<b>Total</b>	<b>280.080,21</b>	<b>50.468,38</b>	<b>-</b>	<b>-246.209,89</b>	<b>-20.553,65</b>	<b>-</b>	<b>63.785,05</b>

Font: Tribunal Constitucional  
(Imports en euros)

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

#### *Baixes no comptabilitzades*

L'entitat manté en l'actiu obres de reforma, per import de 4.153 euros, d'inversions efectuades en dependències que ocupava anteriorment. Per aquest motiu, es recomana que aquests imports siguin regularitzats.

### 2.3.2. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Deutors pressupostaris	-	26.240,82	-26.240,82
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>26.240,82</b>	<b>-26.240,82</b>

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

### 2.3.3. Tresoreria i comptes financers

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

Conceptes	Imports	
<b>1. (+) Drets pendents de cobrament</b>		<b>665.524,77</b>
(+) del pressupost corrent	665.524,77	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(+) d'operacions comercials	-	
<b>2. (-) Obligacions pendents de pagament</b>		<b>-612.944,20</b>
(-) del pressupost corrent	612.944,20	
(-) de pressupostos tancats	-	
(-) d'operacions no pressupostàries	-	
(-) d'operacions comercials	-	
<b>I. FLUX NET DE TRESORERIA DE L'EXERCICI</b>		<b>52.580,57</b>
<b>3. Saldo inicial de tresoreria</b>		<b>436.137,53</b>
<b>II. Saldo final de tresoreria</b>		<b>488.718,10</b>

Font: Tribunal Constitucional  
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Caixa	611,19	300,44	310,75
Bancs	488.106,91	435.837,09	52.269,82
<b>Total</b>	<b>488.718,10</b>	<b>436.137,53</b>	<b>52.580,57</b>

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

De la revisió de l'estat de gestió comptable de tresoreria es desprenen les següents observacions:

#### *Formulació del compte de la gestió comptable de la tresoreria*

L'estat de la gestió comptable de la tresoreria retut pel Tribunal Constitucional informa respecte els drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament i el saldo inicial i final de la tresoreria. Aquesta informació no s'ajusta a la requerida per l'article 48.1.c de la LGFP, segons el qual s'ha d'informar de les operacions de cobraments i pagaments, tant pressupostàries com extrapressupostàries, tampoc s'informa dels cobraments i pagaments corresponents al pressupost corrent o a pressupostos tancats.

#### *Targeta de crèdit*

S'ha constatat l'existència d'una targeta de crèdit amb càrrec als comptes del Tribunal Constitucional. Els pagaments realitzats mitjançant aquest procediment no segueixen en el moment d'efectuar-se, el procediment i les fases previstes per la

LGFP. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei.

### 2.3.4. Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Ajustament per periodificació	-	533,37	-533,37
<b>Total</b>	-	<b>533,37</b>	<b>-533,37</b>

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

### 2.3.5. Fons propis

El desglossament de l'epígraf de fons propis segons el detall dels comptes retuts és el següent:

Descripció	Saldo 31/12/2011	Altes	Baixes	Ajustos	Saldo a 31/12/2012
Resultats d'exercicis anteriors	456.283,38	-12.445,61	-	-4.981,88	438.855,89
Resultat de l'exercici 2011	-12.445,61	-	-12.445,61	-	-
Resultat de l'exercici 2012	-	66.588,64	-	-	66.588,64
<b>Total</b>	<b>443.837,77</b>	<b>54.143,03</b>	<b>-12.445,61</b>	<b>-4.981,88</b>	<b>505.444,53</b>

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

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

#### *Regularitzacions produïdes en l'exercici*

L'entitat ha regularitzat en l'exercici 2012 directament contra el compte de resultats d'exercicis anteriors el saldo del compte 130 subvencions de capital per import de 571 euros i l'import de 4.410 euros que el Govern no ha reconegut com a transferència de capital, del total de 26.199 euros d'inversions que l'entitat va efectuar l'exercici 2011 sense habilitació pressupostària.

L'import de 571 euros hauria d'haver tingut com a contrapartida el resultat de l'exercici i, la regularització del deute a cobrar, el compte d'ingressos a distribuir en diversos exercicis.

#### *Tractament comptable dels resultats de l'exercici*

El Tribunal Constitucional rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2012, *un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes que retornin els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats*

*durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per atorgar la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari o bé autoritzar l'entitat beneficiària a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acreditada al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius.*

L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d'exercicis posteriors.

### 2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Regularització	Saldo a 31/12/2012
Subvencions de capital	33.298,83	-	-	571,47	33.870,30
<b>Total</b>	<b>33.298,83</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>571,47</b>	<b>33.870,30</b>

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

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

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

El Tribunal Constitucional va enregistrar, en l'exercici 2011, altes de transferències de capital per un import de 26.199 euros, corresponents a les inversions que va executar en aquell exercici sense que la subvenció li fos atorgada en aquell any, pel que va executar unes inversions sense un finançament adequat. En l'exercici 2012, per aquell concepte li ha estat atorgada una subvenció de 21.788 euros. El dret pressupostari derivat d'aquesta subvenció no fou reconegut en l'exercici 2011 ni ho ha estat en el fiscalitzat.

Tal com ja es comenta en el punt 2.3.5 la diferència, per import de 4.410 euros, va ser regularitzada contra els fons propis i no contra ingressos a distribuir en diversos exercicis, fet que suposa que l'import de les subvencions de capital a traspasar al resultat de l'exercici es trobi sobrevalorat en aquest import.

Per altra banda, no s'ha fet el traspàs al resultat de l'exercici de les subvencions de capital en la part corresponent a la dotació de l'amortització realitzada sobre les inversions que financen.

### 2.3.7. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2012:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Creditors pressupostaris	7.793,53	14.096,50	-6.302,97
Administracions públiques	5.394,77	5.548,92	-154,15
<b>Total</b>	<b>13.188,30</b>	<b>19.645,42</b>	<b>-6.457,12</b>

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

### 2.4. Estat del romanent de tresoreria

L'estat del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2012 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports	
<b>1. (+) Drets pendents de cobrament</b>		-
(+) del pressupost corrent	-	
<b>2. (-) Obligacions pendents de pagament</b>		<b>-13.188,30</b>
(-) del pressupost corrent	13.188,30	
<b>3. (+) Fons líquids</b>		<b>488.718,10</b>
<b>I. Romanent de tresoreria afectat</b>		<b>475.529,80</b>
<b>II. Romanent de tresoreria no afectat</b>		
<b>III. ROMANENT DE TRESORERIA (1+2+3)=(I+II)</b>		<b>475.529,80</b>

Font: Tribunal Constitucional (Imports en euros)

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

#### *Salos elevats de romanent de tresoreria*

Com a conseqüència de l'acumulació dels superàvits pressupostaris que ha tingut la Institució en els diferents exercicis, el Tribunal Constitucional disposava d'un romanent de tresoreria de 475.530 euros al tancament de l'exercici 2012, import aproximadament equivalent a les despeses de funcionament que ha suportat en aquest mateix exercici.

No es coneix que s'hagi adoptat una resolució d'aplicació d'aquest romanent en el sentit que preveu l'article 18.1 de la Llei 22/2011, del 29 de desembre del pressupost per a l'exercici 2012 i l'equivalent de les lleis vigents de pressupostos anteriors, descrit a la nota 2.3.5.



## 2.5. Contractació pública

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

### *Adjudicacions directes*

S'han detectat diverses adjudicacions directes de les que no s'ha justificat que podien acollir-se a aquesta modalitat de contractació superant els límits quantitius regulats en la Llei de pressupost per a l'exercici 2012 per a contractes menors:

<b>Tercer</b>	<b>Factura</b>	<b>Data</b>	<b>Descripció dels treballs</b>	<b>Import liquidat</b>
GOJIM	0901-11	31/01/2012	Treballs d'adequació de la nova seu del TC	28.688,08
Eva Puigdemasa	0002/12	24/02/2012	Honoraris per la direcció de les reformes a la nova seu del Tribunal Constitucional	12.681,60

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Tribunal Constitucional  
(Imports en euros)

### *Despeses susceptibles d'un procediment concurrent de contractació*

El Tribunal Constitucional ha contractat a un mateix proveïdor o professional diferents serveis o subministraments, sense seguir un procediment concurrent de contractació, els quals podrien ésser considerats un fraccionament de l'objecte del contracte, contrari als principis de transparència, concurrència i publicitat que han de regir la contractació pública d'acord amb allò establert a la LCP.

Atenent a les liquidacions de despeses registrades al pressupost de 2012, les despeses que es relacionen a continuació són susceptibles d'ésser contractades mitjançant procediments concurrents:

<b>Tercer</b>	<b>Concepte pressupostari</b>	<b>Descripció dels treballs</b>	<b>Import liquidat</b>
Limusines Lara	23110	Locomoció. Trasllats personal TC	11.080,00
Const. Tauste	22799	Treballs realitzats per altres empreses. Altres serveis	12.150,92
Triedre	60510	Inversions noves. Mobiliari i estris. Equipaments d'oficina	9.067,00

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Tribunal Constitucional  
(Imports en euros)

## 2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

### Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*) (**)	Pressupost 2011 (*) (**)	Pressupost 2012
4. Transferències corrents	549.399	597.057	607.140	604.595	587.693
<b>Ingressos corrents</b>	<b>549.399</b>	<b>597.057</b>	<b>607.140</b>	<b>604.595</b>	<b>587.693</b>
7. Transferències de capital	15.125	45.494	29.500	26.550	-
8. Actius financers	53.333	-	-	-	32.550
<b>Ingressos de capital</b>	<b>68.458</b>	<b>45.494</b>	<b>29.500</b>	<b>26.550</b>	<b>32.550</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>617.857</b>	<b>642.551</b>	<b>636.640</b>	<b>631.145</b>	<b>620.243</b>

(\*) Pròrroga pressupostària

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

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

(Imports en euros)

### Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*) (**)	Pressupost 2011 (*) (**)	Pressupost 2012
1. Despeses de personal	361.166	377.977	381.378	381.675	388.798
2. Consum de béns corrents i serveis	238.216	209.380	210.812	212.970	188.945
3. Despeses financeres	350	200	200	200	200
4. Transferències corrents	3.000	9.500	14.750	9.750	9.750
<b>Despeses corrents</b>	<b>602.732</b>	<b>597.057</b>	<b>607.140</b>	<b>604.595</b>	<b>587.693</b>
6. Inversions reals	15.125	45.494	29.500	26.550	32.550
<b>Despeses de capital</b>	<b>15.125</b>	<b>45.494</b>	<b>29.500</b>	<b>26.550</b>	<b>32.550</b>
<b>Total despeses</b>	<b>617.857</b>	<b>642.551</b>	<b>636.640</b>	<b>631.145</b>	<b>620.243</b>

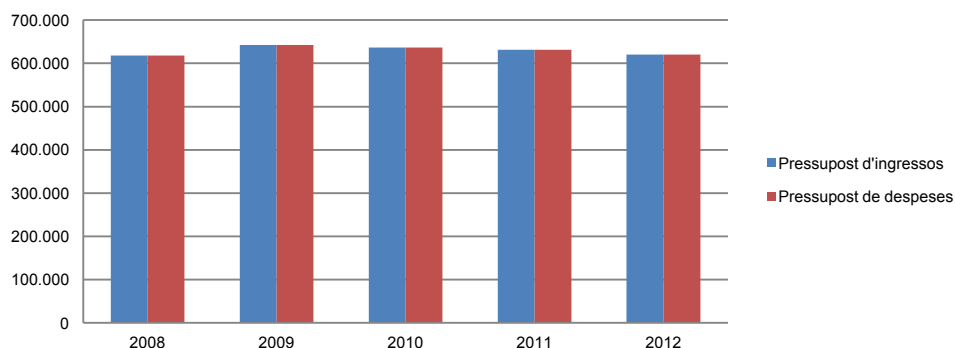
(\*) Pròrroga pressupostària

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

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

(Imports en euros)

Evolució del pressupost



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

### Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012(*)
4. Transferències corrents	549.399	597.056	596.468	597.056	574.365
5. Ingressos patrimonials	13.885	637	16	1.877	4
<b>Ingressos corrents</b>	<b>563.284</b>	<b>597.693</b>	<b>596.484</b>	<b>598.933</b>	<b>574.369</b>
7. Transferències de capital	11.056	22.534	7.712	-	-
<b>Ingressos de capital</b>	<b>11.056</b>	<b>22.534</b>	<b>7.712</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>574.340</b>	<b>620.227</b>	<b>604.196</b>	<b>598.933</b>	<b>574.369</b>

(\*) Ajustat segons observacions de l'informe

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

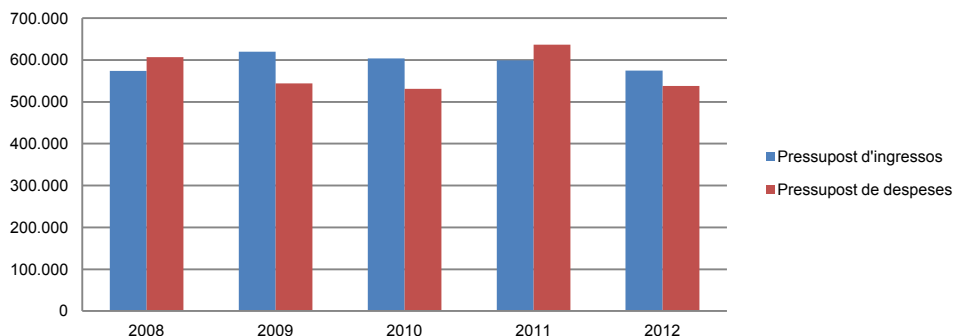
(Imports en euros)

## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012
1. Despeses de personal	348.707	356.471	369.328	370.764	364.623
2. Consum de béns corrents i serveis	245.673	156.244	149.388	233.887	116.534
4. Transferències corrents	1.363	9.160	4.580	5.807	6.070
<b>Despeses corrents</b>	<b>595.743</b>	<b>521.875</b>	<b>523.296</b>	<b>610.458</b>	<b>487.227</b>
6. Inversions reals	11.056	22.534	7.712	26.199	50.468
<b>Despeses de capital</b>	<b>11.056</b>	<b>22.534</b>	<b>7.712</b>	<b>26.199</b>	<b>50.468</b>
<b>Total despeses</b>	<b>606.799</b>	<b>544.409</b>	<b>531.008</b>	<b>636.657</b>	<b>537.695</b>

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

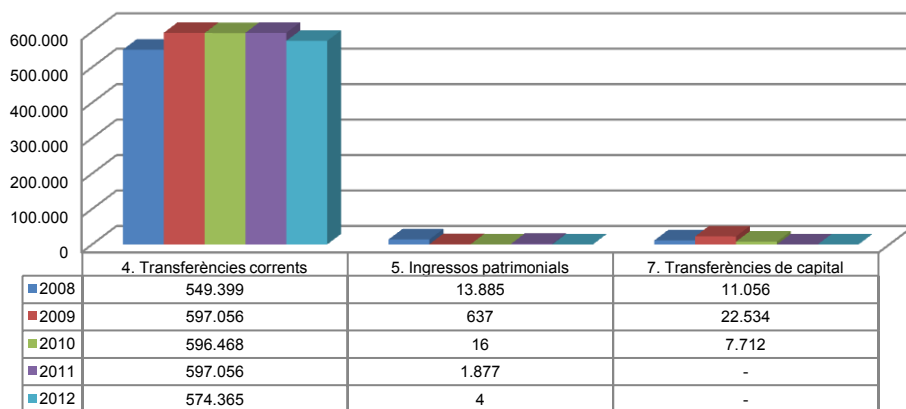
### Evolució liquidació del pressupost



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

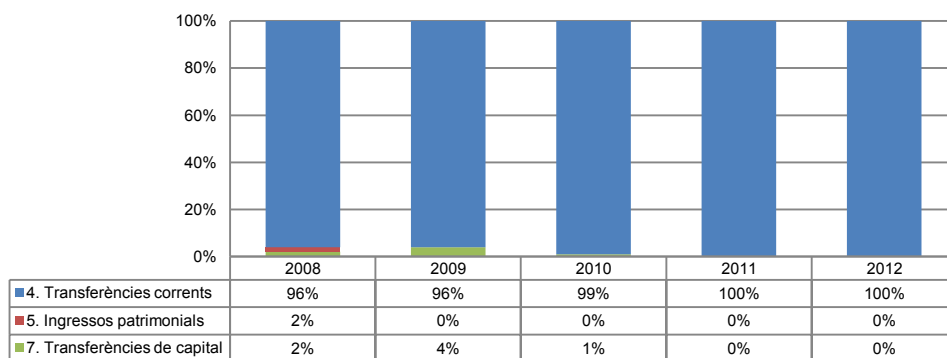
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

### Liquidació pressupost ingressos valor absolut



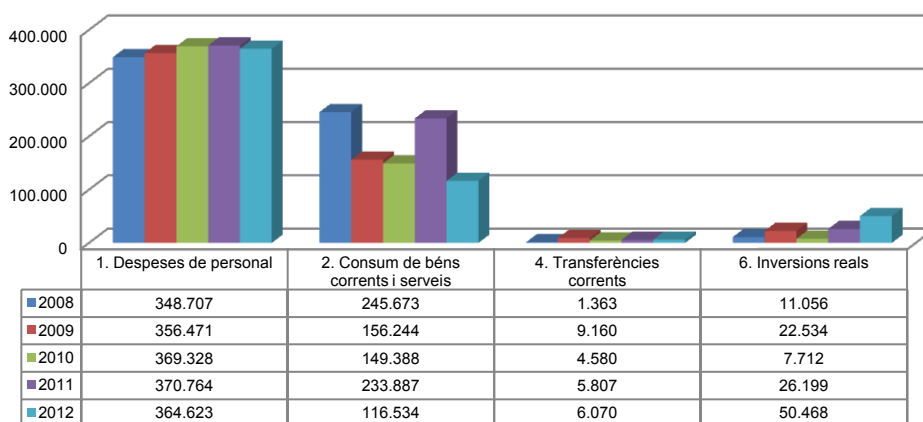
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional  
(Import en euros)

### Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



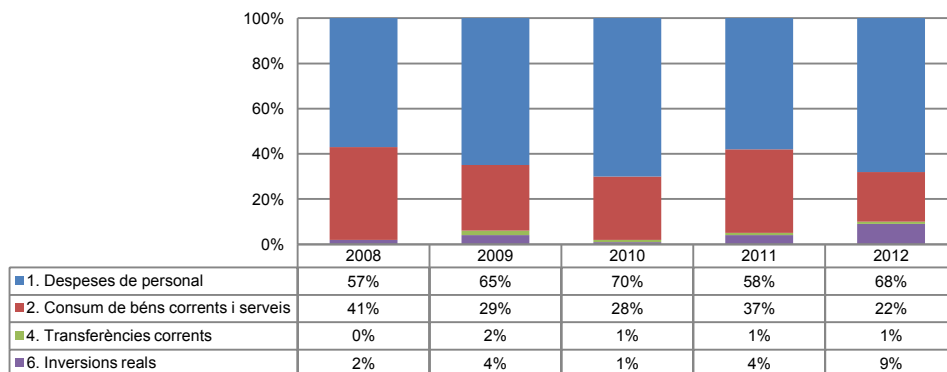
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional

### Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

### Liquidació pressupost despeses valor relatiu



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

## Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012
Total ingressos liquidats	574.340	620.227	604.196	598.933	574.369
Total despeses liquidades	606.799	544.409	531.008	636.657	537.695
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>-32.459</b>	<b>75.818</b>	<b>73.188</b>	<b>-37.724</b>	<b>36.674</b>

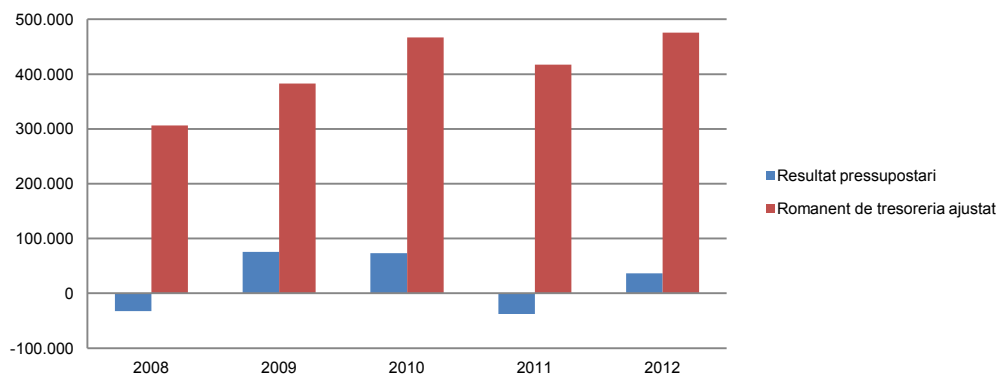
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional  
(Import en euros)

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

Descripció	RT Ajustat 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012
1. (+) Drets pendents de cobrament	11.056	22.533	67.277	575	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-9.497	-8.060	-23.854	-19.645	-13.188
3. (+) Fons líquids	304.901	368.563	423.533	436.138	488.718
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)</b>	<b>306.460</b>	<b>383.036</b>	<b>466.956</b>	<b>417.068</b>	<b>475.530</b>
I. Romanent de tresoreria afectat	306.460	383.036	466.956	417.068	475.530
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-
<b>Romanent de tresoreria total (I-II)</b>	<b>306.460</b>	<b>383.036</b>	<b>466.956</b>	<b>417.068</b>	<b>475.530</b>

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

**Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria**



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

## Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
<b>Grau de modificacions del pressupost</b> (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	2,9%
<b>Grau de liquidació de drets</b> (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	101,7%	96,5%	94,9%	94,9%	97,7%
<b>Grau de liquidació d'obligacions</b> (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	98,2%	84,7%	83,4%	100,9%	84,2%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobre dimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	57,5%	65,5%	69,6%	58,2%	67,8%
<b>% que representen les despeses corrents</b> (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	40,5%	28,7%	28,1%	36,7%	21,7%
<b>% que representa les despeses per transferències corrents</b>	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,2%	1,7%	0,9%	0,9%	1,1%
<b>Esforç inversor</b> (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	1,8%	4,1%	1,5%	4,1%	9,4%
<b>Estalvi brut</b> (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-5,8%	12,7%	12,3%	-1,9%	15,2%
<b>Estalvi net</b> (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-5,8%	12,7%	12,3%	-1,9%	15,2%
<b>Autonomia</b> (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	2,4%	0,1%	0,0%	0,3%	0,0%
<b>Autonomia fiscal</b> (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
<b>Ratis de liquiditat</b>		<b>Exercici 2008</b>	<b>Exercici 2009</b>	<b>Exercici 2010</b>	<b>Exercici 2011</b>	<b>Exercici 2012</b>
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	306.927	383.038	466.956	443.267	475.530
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	3.331,8%	4.852,3%	2.057,6%	2.356,4%	3.705,8%
<b>Rati de tresoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	3.210,5%	4.572,7%	1.775,5%	2.220,1%	3.705,8%

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

### 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

#### Relatives a la comptabilitat pública

- El Tribunal Constitucional va efectuar inversions per import de 29.570 euros i despesa corrent per import de 49.607 euros, per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària a l'article 15.2 de la LGFP. (nota 2.1.2)
- L'entitat presenta com a dret liquidat la part del romanent de tresoreria que ha utilitzat per a finançar les despeses d'inversió, per un import de 50.468 euros, quan no es pot considerar un dret liquidat de l'exercici en el que s'incorpora, atès que es tracta d'ingressos ja efectuats i liquidats en exercicis anteriors. (nota 2.2)
- S'han comptabilitzat com a despesa corrent els honoraris per la direcció de les reformes a la nova seu del Tribunal Constitucional per un import de 12.682 euros, quan per la seva naturalesa s'haurien d'haver comptabilitzat com a inversió. (nota 2.2.4)
- L'import de les subvencions de capital a traspasar al resultat de l'exercici es troba sobrevalorat al registrar en l'exercici 2011 com a ingressos a distribuir una subvenció que finalment no s'ha rebut, per import de 4.410 euros i per no haver efectuat el traspàs al resultat de l'exercici de les subvencions de capital en la part corresponent al sanejament de l'exercici. (notes 2.3.5 i 2.3.6)

#### Relatives a la contractació administrativa

- El Tribunal Constitucional ha formalitzat diverses contractacions directes, que ascendeixen a un total de 41.370 euros, per imports que excedeixen els de la contractació menor, de les que no s'ha justificat que podien acollir-se a aquesta modalitat de contractació. (nota 2.5)
- S'han contractat amb varis proveïdors o professionals diferents contractes menors sense seguir un procediment concurrent, fet que podria ésser considerat un fraccionament de l'objecte del contracte contrari als principis de transparència, concurrència i publicitat que han de regir la contractació pública d'acord amb allò establert a la LCP. (nota 2.5)

## 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

### Relatives a la comptabilitat pública

- El Tribunal no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP, no disposant de mecanismes eficaços de seguiment o control, no s'enregistren les diferents fases de l'execució del pressupost i llurs autoritzacions i modificant el pressupost amb posterioritat l'execució de les despeses que l'han motivat. Aquestes debilitats fan que no es doni compliment als principis pressupostaris d'especialitat regulats a l'article 15 de la LGFP i no es pugui verificar el compliment del principi d'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 2012, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el Pla general de comptabilitat pública. Tanmateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del Pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix. (nota 2.3)
- L'estat de la gestió comptable de la tresoreria informa respecte els drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament i el saldo inicial i final de la tresoreria. Aquesta informació no s'ajusta a la requerida per l'article 48.1.c de la LGFP. (nota 2.3.3)
- El Tribunal Constitucional rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2012, l'entitat hauria de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d'exercicis posteriors. (nota 2.3.5)

### Altres aspectes

- S'han detectat pagaments realitzats amb targeta 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'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 la limitació esmentada a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Tribunal Constitucional a 31 de desembre de 2012, 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 2012.

## **6. AL·LEGACIONS**

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



**TRIBUNAL  
CONSTITUCIONAL**

PRINCIPAT D'ANDORRA

SECRETARIA GENERAL

Andorra la Vella, 21 de juny del 2013

<b>TRIBUNAL DE COMPTES</b>
<b>REGISTRE D'ENTRADA</b>
Data d'entrada: 25/6/13
Hora d'entrada: 16'25h
Núm.: 95-13

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

AD500 Andorra la Vella

Distingit Senyor,

Acuso recepció de la seva carta del 4 de maig del 2013 i després d'haver analitzat l'informe sobre la liquidació dels comptes del Tribunal Constitucional corresponents a l'exercici 2012 i d'acord amb l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes, presento les al·legacions següents:

- El Tribunal Constitucional admet les observacions i les recomanacions contingudes en l'informe esmentat i es compromet a tenir-les en compte per als exercicis futurs.
- Quant a les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents:
  - Sobre el seguiment pressupostari, tal com ja es va dir a les al·legacions de l'informe corresponent a la liquidació pressupostària i comptes anuals dels exercicis anteriors auditats, el Tribunal Constitucional no aplica les fases del procediment administratiu de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses que es defineixen en la Llei general de les finances públiques, per les característiques pròpies del Tribunal i pel volum i import de despeses i d'ingressos. Després d'haver examinat les diferents proposicions informàtiques plantejades, el Tribunal Constitucional considera que el sistema actual, amb els mitjans ofimàtics corrents, permet tenir un

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 2012, de la  
**CAIXA ANDORRANA DE LA SEURETAT SOCIAL**

Maig del 2013

## ÍNDEX

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast .....	4
1.2. Metodologia .....	4
1.3. Marc jurídic .....	5
1.4. Organització i control intern .....	6
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>8</b>
2.1. Pressupost de l'exercici .....	8
2.1.1. Pressupost inicial.....	8
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	8
2.2. Liquidació del pressupost .....	11
2.2.1. Impostos directes i cotitzacions socials .....	12
2.2.2. Taxes i altres ingressos.....	13
2.2.3. Transferències corrents.....	14
2.2.4. Ingressos patrimonials.....	14
2.2.5. Despeses de personal.....	15
2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis.....	17
2.2.7. Despeses financeres .....	18
2.2.8. Transferències corrents de despeses.....	18
2.2.9. Inversions reals .....	19
2.3. Comptes anuals .....	20
2.3.1. Immobilitzat .....	27
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius .....	28
2.3.3. Deutors .....	30
2.3.4. Inversions financeres temporals .....	31
2.3.5. Tresoreria i comptes financers .....	33
2.3.6. Ajustaments per periodificació.....	35
2.3.7. Fons propis.....	36
2.3.8. Provisions per a riscos i despeses .....	36
2.3.9. Creditors a llarg termini .....	37
2.3.10. Creditors a curt termini .....	38
2.3.11. Ajustaments per periodificació.....	38
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	40
2.5. Contractació pública .....	41
2.6. Altres aspectes a destacar.....	42
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	44
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>51</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS.....</b>	<b>51</b>
<b>5. CONCLUSIONS.....</b>	<b>53</b>
<b>6. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>53</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES .....</b>	<b>66</b>

## **Abreviacions**

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

## 1. INTRODUCCIÓ

### 1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'article 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrades, entre d'altres, per la Caixa Andorrana de la Seguretat Social (en endavant CASS).

La fiscalització de la CASS forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2012, 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 2012.

La liquidació de comptes de la CASS corresponent a l'exercici 2012 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 4 d'abril de 2013, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, i l'estat del romanent de tresoreria.

### 1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera de 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 2012 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure en data 30 de maig del 2013.

### **1.3. Marc jurídic**

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable de la Caixa Andorrana de la Seguretat Social en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 17/2008, del 3 d'octubre, de la Seguretat Social i les seves modificacions posteriors
- Llei 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de relacions laborals
- Decret del 21-10-2009 d'aprovació de les tarifes de les cotitzacions de les persones que realitzen una activitat per compte propi i del valor del punt de jubilació
- Decret del 4-11-2009 pel qual s'aprova el Reglament regulador de prestacions familiars
- Decret del 25-11-2009 pel qual s'aprova el Reglament administratiu de la Seguretat Social
- Decret del 9-12-2009 pel qual s'aprova el Reglament regulador de les prestacions de reembossament de despeses de desplaçament i d'allotjament
- Decret del 20 de gener del 2010 pel qual s'aprova el Reglament regulador del càlcul de prestacions
- Decret del 27-01-2010 pel qual s'aprova el Reglament regulador del capital de defunció
- Decret del 10-02-2010 pel qual s'aprova el reglament regulador del procediment de cotització i de recaptació de la Seguretat Social

- Decret del 17-02-2010 pel qual s'aprova el reglament regulador dels complements no contributius de les pensions de viduïtat vitalícies i de jubilació
- Decret del 28-04-2010 pel qual s'aprova el Reglament regulador de les prestacions d'incapacitat temporal
- Decret del 16-02-2011 pel qual s'aprova el Reglament regulador de les prestacions de reembossament fins al 100% de les tarifes de responsabilitat de la Caixa Andorrana de Seguretat Social i la seva modificació posterior
- Decret del 22-02-2012 d'aprovació del reglament que desenvolupa la cotització reduïda de Caixa Andorrana de Seguretat Social de les persones que treballen per compte propi
- Llei 22/2011 del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2012

#### **1.4. Organització i control intern**

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

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

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

La CASS disposa d'òrgans interns de control que depenen de l'estructura directiva i del Consell d'administració. Addicionalment existeix la figura de l'interventor delegat de Govern, que fiscalitza les operacions de l'entitat.

Existeix una segregació de funcions en concordança amb la dimensió de l'entitat, fent possible que ningú dins l'organització estigui facultat per executar i controlar la totalitat d'un procediment a més d'haver-hi signatura mancomunada.

La gestió comptable i pressupostària és portada internament per unitats organitzatives que depenen de la direcció de finances de l'entitat.

En l'exercici 2009 l'entitat posà en funcionament un aplicatiu informàtic amb la finalitat, entre d'altres, de fer possible la gestió pressupostària i economicofinancera i patrimonial de conformitat amb el regulat en la LGFP i el PGCP vigents. En el transcurs de l'informe s'inclouen els comentaris i observacions que es considera necessari formular en relació a la referida aplicació i la informació que se n'extreu.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Pressupost de l'exercici

#### 2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1 Despeses de personal	4.907.568,13	1 Impostos directes	207.889.972,63
2 Consums de béns corrents	2.573.668,35	2 Impostos indirectes	-
3 Despeses financeres	20.622,16	3 Taxes i altres ingressos	1.504.506,36
4 Transferències corrents	208.171.377,67	4 Transferències corrents	47.414.798,99
<b>Despeses corrents</b>	<b>215.673.236,31</b>	5 Ingressos patrimonials	2.607.553,48
6 Inversions reals	1.105.906,00	<b>Ingressos corrents</b>	<b>259.416.831,46</b>
7 Transferències de capital	-	6 Venda d'inversions	-
8 Actius financers	45.477.167,79	7 Transferències de capital	-
9 Passius financers	-	8 Actius financers	2.842.435,32
<b>Despeses de capital</b>	<b>46.583.073,79</b>	9 Passius financers	-
		<b>Ingressos de capital</b>	<b>2.842.435,32</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>262.256.310,10</b>	<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>262.259.266,78</b>

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

#### 2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

##### *Estat d'ingressos del pressupost*

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
1. Imp. directes i cotitz. Socials	207.889.972,63	-	207.889.972,63
3. Taxes i altres ingressos	1.504.506,36	-	1.504.506,36
4. Transferències corrents	47.414.798,99	20.702,06	47.435.501,05
5. Ingressos patrimonials	2.607.553,48		2.607.553,48
<b>Ingressos corrents</b>	<b>259.416.831,46</b>	<b>20.702,06</b>	<b>259.437.533,52</b>
6. Alienació d'inversions reals	-	-	-
8. Actius financers	2.842.435,32	-	2.842.435,32
<b>Ingressos de capital</b>	<b>2.842.435,32</b>	-	<b>2.842.435,32</b>
<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>262.259.266,78</b>	<b>20.702,06</b>	<b>262.279.968,84</b>

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

*Estat de despeses del pressupost*

Capítol	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit		Pressupost final
				Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	4.907.568,13	-	20.702,06	-	-	4.928.270,19
2. Consums de béns corrents	2.573.668,35	-	-	53.862,12	-53.862,12	2.573.668,35
3. Despeses financeres	20.622,16	-	-	-	-	20.622,16
4. Transferències corrents	208.171.377,67	-	-	-	-	208.171.377,67
<b>Despeses corrents</b>	<b>215.673.236,31</b>	<b>-</b>	<b>20.702,06</b>	<b>53.862,12</b>	<b>-53.862,12</b>	<b>215.693.938,37</b>
6. Inversions reals	1.105.906,00	538.817,33	-	21.608,10	-21.608,10	1.644.723,33
8. Actius financers	45.477.167,79	-	-	1.243,48	-1.243,48	45.477.167,79
<b>Despeses de capital</b>	<b>46.583.073,79</b>	<b>538.817,33</b>	<b>-</b>	<b>22.851,58</b>	<b>-22.851,58</b>	<b>47.121.891,12</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>262.256.310,10</b>	<b>538.817,33</b>	<b>20.702,06</b>	<b>76.713,70</b>	<b>-76.713,70</b>	<b>262.815.829,49</b>

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

De la revisió efectuada s'han posat de manifest la següent incidència:

*Manca de finançament de la incorporació de romanents de l'exercici anterior*

En data 27 de febrer de 2012 el Consell d'administració va aprovar la incorporació al pressupost de l'exercici de consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import conjunt de 538.817 euros. L'acord no especifica els recursos que financen la referida modificació pressupostària, a la vegada que aquests no s'han enregistrat en les previsions de l'estat d'ingressos del pressupost. Aquest fet provoca que les previsions definitives del pressupost presentin un dèficit pel referit import.

## 2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'ens es recullen en els quadres següents:

### Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2012	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2012	(4) LIQUIDAT 2011	(5) VARIACIÓ 2012-2011 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2012-2011 (6)=(5)/(4)
1	Imp. directes i cotitz. Socials	207.889.972,63	200.618.705,01	96,50%	200.618.705,01	205.505.780,27	-4.887.075,26	-2,38%
3	Taxes i altres ingressos	1.504.506,36	1.980.623,68	131,65%	1.933.112,05	1.331.559,50	649.064,18	48,74%
4	Transferències corrents	47.435.501,05	25.080.046,44	52,87%	24.431.176,83	38.016.485,19	-12.936.438,75	-34,03%
5	Ingressos patrimonials	2.607.553,48	2.527.712,18	96,94%	2.267.413,01	3.204.084,69	-676.372,51	-21,11%
	<b>Ingressos corrents</b>	<b>259.437.533,52</b>	<b>230.207.087,31</b>	<b>88,73%</b>	<b>229.250.406,90</b>	<b>248.057.909,65</b>	<b>-17.850.822,34</b>	<b>-7,20%</b>
6	Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	-	-	-
8	Actius financers	2.842.435,32	11.703.363,22	411,74%	11.703.363,22	2.562.317,13	9.141.046,09	356,75%
	<b>Ingressos de capital</b>	<b>2.842.435,32</b>	<b>11.703.363,22</b>	<b>411,74%</b>	<b>11.703.363,22</b>	<b>2.562.317,13</b>	<b>9.141.046,09</b>	<b>356,75%</b>
<b>Total pressupost ingressos</b>		<b>262.279.968,84</b>	<b>241.910.450,53</b>	<b>92,23%</b>	<b>240.953.770,12</b>	<b>250.620.226,78</b>	<b>-8.709.776,25</b>	<b>-3,48%</b>

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

### Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT 2012	COMPROMÈS 2012	(2) LIQUIDAT 2012	% EXECUCIÓ (3)= (2)/(1)	PAGAT 2012	(4) LIQUIDAT 2011	(5) VARIACIÓ 2012-2011 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2012-2011 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	4.928.270,19	4.505.111,92	4.505.111,92	4.505.111,92	91,41%	4.485.907,92	4.631.923,25	-126.811,33	-2,74%
2	Consum béns corrents i serv.	2.573.668,35	1.694.430,64	1.694.430,64	1.682.129,49	65,36%	1.426.199,91	1.500.954,52	181.174,97	12,07%
3	Despeses financeres	20.622,16	802,98	802,98	802,98	3,89%	802,98	9.888,54	-9.085,56	-91,88%
4	Transferències corrents	208.171.377,67	189.953.155,13	189.953.155,13	189.953.155,13	91,25%	187.417.911,63	187.463.194,21	2.489.960,92	1,33%
	<b>Despeses corrents</b>	<b>215.693.938,37</b>	<b>196.153.500,67</b>	<b>196.153.500,67</b>	<b>196.141.199,52</b>	<b>90,93%</b>	<b>193.330.822,44</b>	<b>193.605.960,52</b>	<b>2.535.239,00</b>	<b>1,31%</b>
6	Inversions reals	1.644.723,33	670.943,54	670.943,54	659.828,51	40,12%	555.766,07	2.559.100,50	-1.899.271,99	-74,22%
7	Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Actius financers	45.477.167,79	44.445.718,16	44.445.718,16	44.445.718,16	97,73%	44.424.521,69	49.573.532,82	-5.127.814,66	-10,34%
	<b>Despeses de capital</b>	<b>47.121.891,12</b>	<b>45.116.661,70</b>	<b>45.116.661,70</b>	<b>45.105.546,67</b>	<b>95,72%</b>	<b>44.980.287,76</b>	<b>52.132.633,32</b>	<b>-7.027.086,65</b>	<b>-13,48%</b>
<b>Total pressupost despeses</b>		<b>262.815.829,49</b>	<b>241.270.162,37</b>	<b>241.270.162,37</b>	<b>241.246.746,19</b>	<b>91,79%</b>	<b>238.311.110,20</b>	<b>245.738.593,84</b>	<b>-4.491.847,65</b>	<b>-1,83%</b>

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

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

### *Principi d'annualitat*

La Llei general de les finances públiques preveu, en el marc del principi d'annualitat, incloure en la liquidació del pressupost:

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2013, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2012
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2013, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2012

En la liquidació pressupostària de l'exercici 2012 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2012 quan, d'acord amb la LGFP hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2013 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2012.

### *Liquidació com ingressos del romanent de tresoreria aplicat en l'exercici*

La CASS presenta com a dret reconegut l'import del romanent de tresoreria que va resultar afectat a l'exercici anterior per un import de 6.721.904 euros. Aquest concepte no es pot considerar un dret reconegut de l'exercici 2012 atès que està integrat per ingressos per transferències liquidats i recaptats en l'exercici precedent.

## **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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% D'EXEC. (2/1)
12	<b>Cotitzacions Socials</b>	<b>207.889.972,63</b>	-	<b>207.889.972,63</b>	<b>200.618.705,01</b>	<b>-7.271.267,62</b>	<b>96,50%</b>
121	Cotitzacions Branca General	104.600.531,87	-	104.600.531,87	101.473.605,13	-3.126.926,74	97,01%
123	Cotitzacions Branca Jubilació	103.289.440,76	-	103.289.440,76	99.145.099,88	-4.144.340,88	95,99%
1	<b>Impostos directes i cotitzacions socials</b>	<b>207.889.972,63</b>	-	<b>207.889.972,63</b>	<b>200.618.705,01</b>	<b>-7.271.267,62</b>	<b>96,50%</b>

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



De l'anàlisi d'aquest apartat es desprèn l'observació següent:

*Criteri de comptabilització dels drets liquidats*

La CASS manté la pràctica de registrar els imports en concepte de cotitzacions socials, tant comptablement com pressupostària, pels imports efectivament recaptats. Per aquest motiu, en els estats i comptes de l'entitat no figuren imports pendents de cobrament per aquests conceptes.

El registre d'aquestes operacions seguint l'anomenat criteri de caixa no s'ajusta al principi pressupostari d'annualitat, recollit a l'article 14 de la LGFP ni al principi comptable de meritació, regulat al vigent PGCP.

En conseqüència, la CASS hauria de registrar aquestes operacions en el moment de la seva liquidació, amb independència del seu cobrament. En el supòsit que, en aplicació de criteris de prudència, no es volgués que els imports liquidats i pendents de cobrament poguessin ser considerats com excedents del període, l'entitat pot fer ús dels mecanismes de dotació per insolvències que estan previstos en el PGCP, els quals tindran efecte tant sobre el resultat comptable com sobre el romanent de tresoreria.

## 2.2.2. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% D'EXEC. (2/1)
<b>33</b>	<b>Ingressos per Reintegraments</b>	<b>1.278.506,36</b>	-	<b>1.278.506,36</b>	<b>1.674.358,39</b>	<b>395.852,03</b>	<b>130,96%</b>
331	Reintegraments de Prestacions Branca General	1.248.506,36	-	1.248.506,36	1.593.106,17	344.599,81	127,60%
332	Reintegraments de Prestacions Branca Jubilació	30.000,00	-	30.000,00	81.252,22	51.252,22	270,84%
<b>34</b>	<b>Altres Ingressos</b>	<b>226.000,00</b>	-	<b>226.000,00</b>	<b>306.265,29</b>	<b>80.265,29</b>	<b>135,52%</b>
341	Recàrrecs	190.000,00	-	190.000,00	270.132,25	80.132,25	142,17%
345	Altres Ingressos Atípics	36.000,00	-	36.000,00	36.133,04	133,04	100,37%
<b>3</b>	<b>Taxes i altres ingressos</b>	<b>1.504.506,36</b>	-	<b>1.504.506,36</b>	<b>1.980.623,68</b>	<b>476.117,32</b>	<b>131,65%</b>

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% D'EXEC. (2/1)
<b>42</b>	<b>Transferències del Govern d' Andorra</b>	<b>47.414.798,99</b>	<b>20.702,06</b>	<b>47.435.501,05</b>	<b>25.080.046,44</b>	<b>-22.355.454,61</b>	<b>52,87%</b>
420	Subvencions S. Ocupació	-	20.702,06	20.702,06	18.886,05	-1.816,01	91,23%
421	Per prestacions de la Branca General	40.272.495,15	-	40.272.495,15	17.500.000,00	-22.772.495,15	43,45%
423	Per prestacions de la Branca Jubilació	6.914.049,80	-	6.914.049,80	7.330.925,57	416.875,77	106,03%
424	Per Prestacions Familiars	228.254,04	-	228.254,04	230.234,82	1.980,78	100,87%
<b>4</b>	<b>Transferències corrents</b>	<b>47.414.798,99</b>	<b>20.702,06</b>	<b>47.435.501,05</b>	<b>25.080.046,44</b>	<b>-22.355.454,61</b>	<b>52,87%</b>

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

### 2.2.4. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2012, la liquidació del pressupost pel capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

	INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% D'EXEC. (2/1)
<b>52</b>	<b>Interessos de dipòsits i comptes bancaris</b>	<b>18.600,00</b>	-	<b>18.600,00</b>	<b>40.001,34</b>	<b>21.401,34</b>	<b>215,06%</b>
524	Interessos de comptes bancaris	18.600,00	-	18.600,00	40.001,34	21.401,34	215,06%
<b>53</b>	<b>Interessos i dividendes d'actius dels fons de reserva</b>	<b>656.000,00</b>	-	<b>656.000,00</b>	<b>580.080,63</b>	<b>-75.919,37</b>	<b>88,43%</b>
537	Interessos i dividendes	656.000,00	-	656.000,00	580.080,63	-75.919,37	88,43%
<b>54</b>	<b>Rendes de béns immobles</b>	<b>1.932.953,48</b>	-	<b>1.932.953,48</b>	<b>1.907.630,21</b>	<b>-25.323,27</b>	<b>98,69%</b>
541	Lloguers de béns immobles	1.851.836,59	-	1.851.836,59	1.830.011,36	-21.825,23	98,82%
542	Altres rendes per consum d'immobles	81.116,89	-	81.116,89	77.618,85	-3.498,04	95,69%
<b>5</b>	<b>Ingressos patrimonials</b>	<b>2.607.553,48</b>	-	<b>2.607.553,48</b>	<b>2.527.712,18</b>	<b>-79.841,30</b>	<b>96,94%</b>

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

## 2.2.5. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% D'EXEC. (2/1)
<b>10</b>	<b>Alts Càrrecs</b>	<b>97.333,64</b>	-	<b>97.333,64</b>	<b>96.986,38</b>	<b>-347,26</b>	<b>99,64%</b>
100	Remuneracions bàsiques alts càrrecs	97.333,64	-	97.333,64	96.986,38	-347,26	99,64%
<b>11</b>	<b>Personal fix</b>	<b>3.817.740,75</b>	-	<b>3.817.740,75</b>	<b>3.497.778,62</b>	<b>-319.962,13</b>	<b>91,62%</b>
110	Remuneracions bàsiques personal fix	3.817.740,75	-	3.817.740,75	3.497.778,62	-319.962,13	91,62%
<b>13</b>	<b>Personal eventual</b>	<b>298.196,87</b>	<b>18.080,40</b>	<b>316.277,27</b>	<b>293.964,45</b>	<b>-22.312,82</b>	<b>92,95%</b>
130	Remuneracions bàsiques personal eventual	298.196,87	18.080,40	316.277,27	293.964,45	-22.312,82	92,95%
<b>16</b>	<b>Quotes i despeses Socials</b>	<b>694.296,87</b>	<b>2.621,66</b>	<b>696.918,53</b>	<b>616.382,47</b>	<b>-80.536,06</b>	<b>88,44%</b>
160	Quotes Seguretat Social	603.871,58	2.621,66	606.493,24	564.135,69	-42.357,55	93,02%
163	Despeses socials de personal	90.425,29	-	90.425,29	52.246,78	-38.178,51	57,78%
<b>1</b>	<b>Despeses de personal</b>	<b>4.907.568,13</b>	<b>20.702,06</b>	<b>4.928.270,19</b>	<b>4.505.111,92</b>	<b>-423.158,27</b>	<b>91,41%</b>

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

De la revisió de les despeses de personal de l'exercici s'han observat les següents incidències:

### *Retribucions en espècie del personal sense regulació expressa*

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

- El sobrecost que representa la cotització a la classe C dels empleats, compensant el cost de la diferència de cotització a la CASS de forma íntegra
- Cobertura d'assegurança a càrrec de la CASS fins al 100% de les despeses mèdiques (tot i que per l'exercici 2013 aquesta cobertura complementària és a càrrec dels empleats)
- Cobertura d'assegurança a càrrec de la CASS fins al 100% del salari en les baixes laborals

### *Avaluació prima d'acompliment*

La CASS durant l'exercici 2012 ha procedit a pagar el 5% del sou base com a prima d'acompliment a tots els empleats fixes de més d'un any d'antiguitat, sense realitzar una avaluació de l'acompliment d'acord amb el que estableix el propi reglament intern, liquidant mensualment a tot el seu personal per aquest concepte, l'assoliment corresponent a la màxima puntuació.

Aquest fet és contrari a la finalitat d'aquest complement el qual té per finalitat compensar a aquelles persones que demostren una major eficàcia a aquella que li és requerida atenent el lloc de treball que ocupa.

L'import pagat en l'exercici 2012 per aquest concepte va ser de 122.947 euros.

L'ús continuat d'aquesta pràctica podria ser considerat una desviació de poder, en els termes regulats a l'article 18 del Codi de l'administració, que tindria per finalitat eludir les limitacions als increments retributius fixats per la Llei del pressupost per l'exercici, fet que podria provocar la nul·litat dels acords i la responsabilitat dels òrgans que han adoptat aquestes resolucions, d'acord amb el que preveu l'article 57 de la LGFP.

## 2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis

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

DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% D'EXEC. (2/1)
<b>20</b>	<b>Lloguers</b>	<b>70.899,20</b>	-	<b>70.899,20</b>	<b>63.013,28</b>	<b>-7.885,92</b>	<b>88,88%</b>
206	Lloguer d'equipaments per informàtica	67.202,00	-	67.202,00	60.491,20	-6.710,80	90,01%
209	Lloguer d'altre immobilitzat material	3.697,20	-	3.697,20	2.522,08	-1.175,12	68,22%
<b>21</b>	<b>Reparació, manteniment i conversació</b>	<b>1.123.586,70</b>	<b>-9.000,00</b>	<b>1.114.586,70</b>	<b>718.552,06</b>	<b>-396.034,64</b>	<b>64,47%</b>
210	Rep. i conserv. de terrenys i béns naturals	3.697,20	-	3.697,20	1.973,62	-1.723,58	53,38%
212	Rep. i conserv. d'edificis i altres construccions	40.334,60	-	40.334,60	1.970,00	-38.364,60	4,88%
213	Rep. i conserv. Maquinària i instal·lacions	112.494,30	32.048,60	144.542,90	110.450,35	-34.092,55	76,41%
214	Rep. i conserv. Material de transport	2.464,80	-	2.464,80	698,61	-1.766,19	28,34%
215	Rep. i conserv. Mobiliari i efectes	53.965,80	-	53.965,80	49.212,67	-4.753,13	91,19%
216	Rep. i conserv. Equipaments informàtica	910.630,00	-41.048,60	869.581,40	554.246,81	-315.334,59	63,74%
<b>22</b>	<b>Materials, subministraments i altres</b>	<b>1.371.171,85</b>	<b>9.000,00</b>	<b>1.380.171,85</b>	<b>896.607,87</b>	<b>-483.563,98</b>	<b>64,96%</b>
220	Material d'oficina	94.753,84	-	94.753,84	49.755,61	-44.998,23	52,51%
221	Subministrament	215.753,80	9.000,00	224.753,80	205.318,12	-19.435,68	91,35%
222	Comunicacions	64.168,60	-	64.168,60	49.104,03	-15.064,57	76,52%
223	Transport	45.845,28	-	45.845,28	25.753,68	-20.091,60	56,18%
224	Assegurances	34.507,20	-12.813,52	21.693,68	17.822,56	-3.871,12	82,16%
225	Tributs	116.745,08	12.813,52	129.558,60	128.237,76	-1.320,84	98,98%
226	Altres Serveis	138.747,70	-	138.747,70	50.792,57	-87.955,13	36,61%
227	Treballs Realitzats per Altres Empreses	660.650,35	-	660.650,35	369.823,54	-290.826,81	55,98%
<b>23</b>	<b>Indemnitzacions per Serveis</b>	<b>8.010,60</b>	-	<b>8.010,60</b>	<b>3.956,28</b>	<b>-4.054,32</b>	<b>49,39%</b>
230	Reemborsament de Dietes	8.010,60	-	8.010,60	3.956,28	-4.054,32	49,39%
<b>2</b>	<b>Despeses en béns corrents i serveis</b>	<b>2.573.668,35</b>	-	<b>2.573.668,35</b>	<b>1.682.129,49</b>	<b>-891.538,86</b>	<b>65,36%</b>

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

## 2.2.7. Despeses financeres

Segons el següent detall:

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% D'EXEC. (2/1)
32	<b>Prestacions de Serveis Bancaris</b>	4.190,16	-	4.190,16	802,98	-3.387,18	19,16%
320	Prestacions de Serveis Bancaris	4.190,16	-	4.190,16	802,98	-3.387,18	19,16%
34	<b>De dipòsits, Fiances i Altres</b>	16.432,00	-	16.432,00	-	-16.432,00	-
349	Altres Despeses Financeres	16.432,00	-	16.432,00	-	-16.432,00	-
3	<b>Despeses financeres</b>	20.622,16	-	20.622,16	802,98	-19.819,18	3,89%

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

## 2.2.8. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% D'EXEC. (2/1)
42	<b>Transferències als assegurats i famílies</b>	208.148.377,67	-	208.148.377,67	189.931.624,24	-18.216.753,43	91,25%
421	Per prestacions branca general	140.666.627,50	-	140.666.627,50	123.518.805,50	-17.147.822,00	87,81%
423	Per Prestacions de branca jubilació	67.253.496,13	-	67.253.496,13	66.184.613,21	-1.068.882,92	98,41%
424	Per Prestacions familiars	228.254,04	-	228.254,04	228.205,53	-48,51	99,98%
48	<b>Transferències a Famílies i Institucions Sense fi de Lucre</b>	23.000,00	-	23.000,00	21.530,89	-1.469,11	93,61%
482	Transferències a Famílies i Institucions Sense fi de Lucre	23.000,00	-	23.000,00	21.530,89	-1.469,11	93,61%
4	<b>Transferències corrents</b>	208.171.377,67	-	208.171.377,67	189.953.155,13	-18.218.222,54	91,25%

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

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

### *Enregistrament comptable de les fases de despesa*

La gestió de les despeses amb càrrec a aquest capítol, especialment les referides a les prestacions de vellesa, s'imputen al pressupost, mensualment, acumulant en un sol acte les fases d'autorització, compromís i liquidació, no fent ús de la gestió pressupostària com a eina de gestió que garanteixi l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

## 2.2.9. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% D'EXEC. (2/1)
<b>60</b>	<b>Inversions Noves</b>	<b>79.200,00</b>	-	<b>79.200,00</b>	<b>56.002,13</b>	<b>-23.197,87</b>	<b>70,71%</b>
603	Maquinària, Instal·lacions i Equipament	36.000,00	19.428,24	55.428,24	41.734,20	-13.694,04	75,29%
605	Mobiliari i estris	43.200,00	-19.428,24	23.771,76	14.267,93	-9.503,83	60,02%
<b>61</b>	<b>Inversions de Reposició</b>	<b>322.408,00</b>	<b>525.455,61</b>	<b>847.863,61</b>	<b>567.624,46</b>	<b>-280.239,15</b>	<b>66,95%</b>
612	Edificis i Altres Construccions	-	323.215,42	323.215,42	309.302,70	-13.912,72	95,70%
615	Mobiliaris i Estris	26.000,00	-	26.000,00	13.731,80	-12.268,20	52,81%
616	Equipaments per a Processos d'Informació	296.408,00	202.240,19	498.648,19	244.589,96	-254.058,23	49,05%
<b>64</b>	<b>Immobilitzat Immaterial</b>	<b>704.298,00</b>	<b>13.361,72</b>	<b>717.659,72</b>	<b>36.201,92</b>	<b>-681.457,80</b>	<b>5,04%</b>
640	Immobilitzat Immaterial	704.298,00	13.361,72	717.659,72	36.201,92	-681.457,80	5,04%
<b>6</b>	<b>Inversions reals</b>	<b>1.105.906,00</b>	<b>538.817,33</b>	<b>1.644.723,33</b>	<b>659.828,51</b>	<b>-984.894,82</b>	<b>40,12%</b>

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

## 2.3. Comptes anuals

BALANÇ		ACTIU		EXE. 4 T 2012	EXE. 4 T 2011	VARIACIO
ACTIU	EPIGRAF	SUBCONCEPTE				
A) Immobilitzat	208 (292)	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	110.521,51	110.521,51	-	
		5. Provisions	-13.667,02	-13.667,02	-	
		<b>Total I. Inversions destinades a l'ús general</b>	<b>96.854,49</b>	<b>96.854,49</b>	-	
	215 (218)	3.1.1. Aplicacions informàtiques	3.608.593,62	3.713.605,57	-105.011,95	
		6. Amortitzacions	-3.282.756,63	-2.851.607,13	-431.149,50	
		<b>Total II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>325.836,99</b>	<b>861.998,44</b>	<b>-536.161,45</b>	
	220, 221	1.1.1. Terrenys	15.745.027,76	15.745.027,76	-	
	222, 223	1.2.1. Immobles	19.713.844,57	16.594.197,89	3.119.646,68	
		4.1.1. Immobles en curs	-	3.751.716,78	-3.751.716,78	
	224, 226	2.1.1. Instal·lacions tècniques i maquinària	2.882.125,99	1.914.883,84	967.242,15	
	227, 228, 229 (282)	3.1.1. Utillatge i mobiliari	2.308.092,30	2.124.329,57	183.762,73	
		5.1.1. Amortitzacions Construccions	-11.493.943,13	-10.939.807,11	-554.136,02	
		5.1.2. Amortitzacions Instal·lacions	-1.803.241,65	-1.746.081,88	-57.159,77	
		5.1.3. Amortitzacions Utillatge i mobiliari	-2.062.120,41	-1.992.025,86	-70.094,55	
		<b>Total III. Immobilitzacions materials</b>	<b>25.289.785,43</b>	<b>25.452.240,99</b>	<b>-162.455,56</b>	
	252, 253, 257 (267)	2. Altres inversions a llarg termini	484.089.539,52	393.923.623,33	90.165.916,19	
		4. Provisions	-4.068.252,50	-4.068.252,50	-	
		<b>Total V. Inversions financeres permanents</b>	<b>480.021.287,02</b>	<b>389.855.370,83</b>	<b>90.165.916,19</b>	
<b>Total A) Immobilitzat</b>			<b>505.733.763,93</b>	<b>416.266.464,75</b>	<b>89.467.299,18</b>	
C) Actiu circulant	31, 32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	69.050,63	92.483,55	-23.432,92	
		<b>Total I. Existències</b>	<b>69.050,63</b>	<b>92.483,55</b>	<b>-23.432,92</b>	
		1.1.1. Deutors de Convenis Internacionals SSE	5.773.159,61	7.839.788,58	-2.066.628,97	
		1.1.2. Deutors de Convenis Internacionals SSF	3.011.313,16	3.172.939,01	-161.625,85	
		1.1.3. Deutors de Convenis Internacionals SSP	435.637,14	437.469,10	-1.831,96	
		<b>1.1. Deutors de Convenis Internacionals</b>	<b>9.220.109,91</b>	<b>11.450.196,69</b>	<b>-2.230.086,78</b>	
		1.2.1. Govern per Lloguers	260.299,20	233.163,17	27.136,03	
		1.2.2. Govern per Pensions art35bis	615.669,57	550.031,95	65.637,62	
		<b>1.2. Deutors Administració Pública</b>	<b>875.968,77</b>	<b>783.195,12</b>	<b>92.773,65</b>	
		1.3.1. Deutors altres per Prestacions recuperades	167.190,61	177.155,67	-9.965,06	
		1.3.2. Deutors altres per Lloguers	33.639,28	28.188,87	5.450,41	
		1.3.3. Deutors per cotitzacions	10.208.163,84	6.941.009,14	3.267.154,70	
		<b>Total 1.3. Deutors altres</b>	<b>10.408.993,73</b>	<b>7.146.353,68</b>	<b>3.262.640,05</b>	
		<b>1. Deutors pressupostaris</b>	<b>20.505.072,41</b>	<b>19.379.745,49</b>	<b>1.125.326,92</b>	
		2.1.1. Deutors per assistència de centres convenionats	222.415,65	258.261,90	-35.846,25	
		2.1.2. Deutors per assistència de centres públics convenionats	17.691,18	39.258,77	-21.567,59	
		2.1.3. Deutors per taxes hospitalàries	9.977,85	8.849,37	1.128,48	
		2.1.4. Deutors per assistència d'oxigen	19.354,03	31.365,89	-12.011,86	
		<b>2.1. Deutors per copagament d'assistència sanitària</b>	<b>269.438,71</b>	<b>337.735,93</b>	<b>-68.297,22</b>	
		2.2.1. Govern per pensions NC Vellela	-66.299,60	-74.382,41	8.082,81	
		2.2.2. Govern per Pensions NC de Solidaritat art 20 (LGDPD)	-122.495,91	-162.989,10	40.493,19	
		<b>2.2. Deutors Administració Pública</b>	<b>-188.795,51</b>	<b>-237.371,51</b>	<b>48.576,00</b>	
		<b>2. Deutors no pressupostaris</b>	<b>80.643,20</b>	<b>100.364,42</b>	<b>-19.721,22</b>	
		6.1.1. Provisions insolvències per cotitzacions Branca general	-5.104.081,92	-3.470.504,57	-1.633.577,35	
		6.1.2. Provisions insolvències per cotitzacions Branca jubilació	-5.104.081,92	-3.470.504,57	-1.633.577,35	
		<b>6. Provisions</b>	<b>-10.208.163,84</b>	<b>-6.941.009,14</b>	<b>-3.267.154,70</b>	
		<b>Total II. Deutors</b>	<b>10.377.551,77</b>	<b>12.539.100,77</b>	<b>-2.161.549,00</b>	
		1.2. Interessos meritats de certificats de dipòsits Branca Jubilació	66.086,54	221.107,90	-155.021,36	
		<b>1. Cartera de valor a curt termini</b>	<b>66.086,54</b>	<b>221.107,90</b>	<b>-155.021,36</b>	
	540, 541 546,(549)	2.1. Altres crèdits i valors a curt termini Branca Jubilació	4.091.169,56	4.089.689,59	5.192,00	
		2.2. Comptes Gestionats Branca Jubilació	310.833.368,70	357.713.190,94	-46.879.822,24	
		<b>2. Altres inversions i crèdits a curt termini</b>	<b>314.924.538,26</b>	<b>361.802.880,53</b>	<b>-46.874.630,24</b>	
		3.3. Certificats de dipòsits i fons monetaris Branca Jubilació	96.014.594,42	58.691.638,71	37.322.955,71	
		3.4. Altres fiances	20,00	20,00	-	
		<b>3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini</b>	<b>96.014.614,42</b>	<b>58.691.658,71</b>	<b>37.322.955,71</b>	
	(597),(568)	4. Provisions	-4.091.169,56	-4.089.689,59	-1.479,97	
		<b>Total III. Inversions financeres temporals</b>	<b>406.914.069,66</b>	<b>416.625.957,55</b>	<b>-9.711.887,89</b>	
	57	1.1.1. Bancs	5.587.487,36	6.792.129,43	-1.204.642,07	
		1.1.2. Bancs Certificat de tresoreria Br. General	-	5.000.000,00	-5.000.000,00	
		1.2.1. Caixa	211,71	241,21	-29,50	
		<b>Total IV. Tresoreria</b>	<b>5.587.699,07</b>	<b>11.792.370,64</b>	<b>-6.204.671,57</b>	
		1.1.1. Bestretes pendents facturar a SSE	823.378,61	778.806,72	44.571,89	
		1.1.2. Bestretes pendents facturar a SSF	378.589,44	441.860,45	-63.271,01	
		1.1.3. Bestretes pendents facturar a SSP	37.472,42	49.749,94	-12.277,52	
		<b>1.1. Ajustaments per periodificació convenis internacionals</b>	<b>1.239.440,47</b>	<b>1.270.417,11</b>	<b>-30.976,64</b>	
		<b>1.2. Ajustaments per periodificació altres</b>	<b>91.513,46</b>	<b>88.122,51</b>	<b>3.390,95</b>	
		<b>Total V. Ajustaments per periodificació</b>	<b>1.330.953,93</b>	<b>1.358.539,62</b>	<b>-27.585,69</b>	
<b>Total C) Actiu circulant</b>			<b>424.279.325,06</b>	<b>442.408.452,13</b>	<b>-18.129.127,07</b>	
<b>Total general (A+B+C)</b>			<b>930.013.088,99</b>	<b>858.674.916,88</b>	<b>71.338.172,11</b>	



BALANÇ		PASSIU				
PASSIU	EPIGRAF	SUBCONCEPTE	EXE. 4 T 2012	EXE. 4 T 2011	VARIACIÓ	
A) Fons propis	100	1. Reserves facultatives Branca General	9.598.435,19	7.129.604,44	2.468.830,75	
		2. Reserves disponibles Branca Jubilació	332.816.582,13	380.574.295,11	-47.757.712,98	
		3. Reserves Immobilitzades Branca Jubilació	505.442.616,16	415.804.188,25	89.638.427,91	
	<b>Total II. Reserves</b>		<b>847.857.633,48</b>	<b>803.508.087,80</b>	<b>44.349.545,68</b>	
	121	1. Resultats positius exercicis anteriors	-	1.738,88	-1.738,88	
	<b>Total III. Resultat d'exercicis anteriors</b>		<b>-</b>	<b>1.738,88</b>	<b>-1.738,88</b>	
	129	1.1.1. Resultat de l'exercici Branca General	-6.690.794,77	3.128.860,43	-9.819.655,20	
		1.1.2. Resultat de l'exercici Branca Jubilació	77.548.383,97	41.220.685,25	36.327.698,72	
		1.1.3. Resultat de l'exercici Branca Prestacions Familiars	-	-1.738,88	1.738,88	
		1. Resultat de l'exercici	70.857.589,20	44.347.806,80	26.509.782,40	
<b>Total IV. Resultat de l'exercici</b>		<b>70.857.589,20</b>	<b>44.347.806,80</b>	<b>26.509.782,40</b>		
<b>Total A) Fons propis</b>			<b>918.715.222,68</b>	<b>847.857.633,48</b>	<b>70.857.589,20</b>	
B) Creditors a llarg termini	180,185	4.1.1. Fiances i dipòsits pisos Prada Casadet	143.258,50	156.769,40	-13.510,90	
		4.1.2. Fiances i dipòsits pàrkings Prada Casadet	17.653,23	19.034,24	-1.381,01	
		4.1.3 Fiances i dipòsits targetes Prada Casadet	2.357,82	2.277,83	79,99	
<b>Total II. Altres deutes a llarg termini</b>		<b>163.269,55</b>	<b>178.081,47</b>	<b>-14.811,92</b>		
<b>Total B) Creditors a llarg termini</b>			<b>163.269,55</b>	<b>178.081,47</b>	<b>-14.811,92</b>	
E) Creditors a curt termini	40	1.1.1. Prestacions reemborsament	32.884,20	1.313.887,84	-1.281.003,64	
		1.1.2. Prestacions econòmiques	228.199,61	23.705,29	204.494,32	
		1.1.5. Prestacions reemb. Retornades	117.081,03	110.088,28	6.992,75	
		1.1.6. Talons prestadors en circulació	1.656.245,66	1.169.443,14	486.802,52	
		1.1.7. Descomptes assegurats en circulació	460.837,58	457.595,84	3.241,74	
		<b>1.1. Per prestacions i pensions</b>		<b>2.495.248,08</b>	<b>3.074.720,39</b>	<b>-579.472,31</b>
		1.2.1. Convenis internacionals amb SSE	57.303,38	496.722,23	-439.418,85	
	1.2.2. Convenis internacionals amb SSF	2.031.963,01	348.661,74	1.683.301,27		
	<b>1.2. Per Convenis internacionals per actes</b>		<b>2.089.266,39</b>	<b>845.383,97</b>	<b>1.243.882,42</b>	
	1.3.1. Convenis internacionals amb SSE	2.334.889,96	2.205.934,55	128.955,41		
	1.3.2. Convenis internacionals amb SSP	26.308,51	20.782,32	5.526,19		
	<b>1.3. Per Convenis internacionals per quotes</b>		<b>2.361.198,47</b>	<b>2.226.716,87</b>	<b>134.481,60</b>	
	1.4.1. Per altres serveis i subministraments	505.969,94	635.406,61	-129.436,67		
	1.5.1. Govern M.I. Finances	17.381,61	36.198,36	-18.816,75		
	<b>1. Creditors pressupostaris</b>		<b>7.469.064,49</b>	<b>6.818.426,20</b>	<b>650.638,29</b>	
	2.1.1. Per fiances rebudes	27.320,74	47.248,70	-19.927,96		
	41	<b>2. Creditors no pressupostaris</b>		<b>27.320,74</b>	<b>47.248,70</b>	<b>-19.927,96</b>
	<b>Total III. Creditors</b>		<b>7.496.385,23</b>	<b>6.865.674,90</b>	<b>630.710,33</b>	
	560, 561 485, 585	1.1.1. Per Convenis internacionals amb SSE	3.219.360,31	3.279.365,80	-60.005,49	
		1.2.1. Per Convenis internacionals amb SSP	374.903,26	451.373,53	-76.470,27	
<b>1. Per Convenis internacionals provisions per quotes</b>		<b>3.594.263,57</b>	<b>3.730.739,33</b>	<b>-136.475,76</b>		
2.1.1. De gestió corrent		43.947,96	42.787,70	1.160,26		
<b>2. Per Pagaments diferits</b>		<b>43.947,96</b>	<b>42.787,70</b>	<b>1.160,26</b>		
<b>Total IV. Ajustaments per periodificació</b>		<b>3.638.211,53</b>	<b>3.773.527,03</b>	<b>-135.315,50</b>		
<b>Total E) Creditors a curt termini</b>			<b>11.134.596,76</b>	<b>10.639.201,93</b>	<b>495.394,83</b>	
<b>Total general (A+B+C+E+F)</b>			<b>930.013.088,99</b>	<b>858.674.916,88</b>	<b>71.338.172,11</b>	

Font: CASS  
(Imports en euros)

## Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	Deure	EX. 2012 4 T	EX. 2011 4 T	VARIACIÓ
	<b>A) Despeses</b>	<b>202.442.638,78</b>	<b>206.792.841,02</b>	<b>-4.350.202,24</b>
	<b>2. Aprovisionaments</b>	<b>1.049.991,26</b>	<b>1.684.989,32</b>	<b>-634.998,06</b>
600,(608),(609), 610*	a) Consum de mercaderies	-	-	-
601,602,(608) (609),611*,612*	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	23.432,92	1.048,97	22.383,95
607	c) Altres despeses externes , Provisions formularis convenis int.	1.026.558,34	1.683.940,35	-657.382,01
	<b>3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials</b>	<b>12.394.165,23</b>	<b>17.630.687,38</b>	<b>-5.236.522,15</b>
	a) Despeses de personal	4.505.111,92	4.631.923,25	-126.811,33
640,641	a1) Sous, salaris i similars	3.699.036,02	3.815.505,46	-116.469,44
642,644	a2) Càrregues socials	806.075,90	816.417,79	-10.341,89
645	b) Prestacions socials	-	-	-
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	1.358.445,52	1.259.859,07	98.586,45
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	1.358.445,52	1.259.859,07	98.586,45
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	-	-	-
	d) Variació de provisions de tràfic	3.268.634,67	2.285.688,60	982.946,07
693,(793)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-	-
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables (* inclòs les cotitzacions meritades i no cobrades	3.268.634,67	2.285.688,60	982.946,07
	e) Altres despeses de gestió	2.038.249,99	1.832.211,39	206.038,60
62	e1) Serveis exteriors	1.910.012,23	1.704.400,21	205.612,02
63	e2) Tributs	128.237,76	127.643,64	594,12
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	-	167,54	-167,54
	f) Despeses financeres i assimilables	1.223.723,13	6.858.205,07	-5.634.481,94
661,662,663,665, 669	f1) Per deutes	-	-	-
666,667	f2) Pèrdues per inversions financeres	1.223.723,13	6.858.205,07	-5.634.481,94
696,698,699,(796), (798),(799)	g) Variació de les provisions d'inversions financeres	-	762.800,00	-762.800,00
668	h) Diferències negatives de canvi	-	-	-
	<b>4. Transferències i subvencions</b>	<b>188.957.935,99</b>	<b>187.434.083,69</b>	<b>1.523.852,30</b>
650	a) Transferències corrents	188.957.935,99	187.434.083,69	1.523.852,30
651	b) Subvencions corrents	-	-	-
655	c) Transferències de capital	-	-	-
656	d) Subvencions de capital	-	-	-
	<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>40.546,30</b>	<b>43.080,63</b>	<b>-2.534,33</b>
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	-	-
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	-	-	-
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	40.546,30	43.080,63	-2.534,33
	<b>Estalvi</b>	<b>70.857.589,20</b>	<b>44.347.806,80</b>	<b>26.509.782,40</b>

Comptes	HABER	EX. 2012 4 T	EX. 2011 4 T	VARIACIÓ
	<b>B) Ingressos</b>	<b>273.300.227,98</b>	<b>251.140.647,82</b>	<b>22.159.580,16</b>
	<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>	-	-	-
700,701,702,703,704	a) Vendes	-	-	-
705,741,742	b) Prestacions de serveis	-	-	-
(708)(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-	-
71	<b>2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de</b>	-	-	-
	<b>3. Ingressos de gestió ordinària</b>	<b>203.885.859,71</b>	<b>207.787.132,32</b>	<b>-3.901.272,61</b>
729	b) Cotitzacions socials	203.885.859,71	207.787.132,32	-3.901.272,61
	(*) inclòs les cotitzacions meritades i no cobrades			
	<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>44.781.255,14</b>	<b>5.911.312,68</b>	<b>38.869.942,46</b>
773	a) Reintegraments	1.667.397,49	1.029.107,25	638.290,24
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	2.546.854,84	2.556.195,89	-9.341,05
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	2.546.854,84	2.556.195,89	-9.341,05
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	582.197,07	1.223.181,36	-640.984,29
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	39.984.805,74	1.102.828,18	38.881.977,56
763,765,769	f1) Altres interessos	37.884,90	54.865,45	-16.980,55
766	f2) Beneficis per inversions financeres	39.946.920,84	1.047.962,73	38.898.958,11
768	g) Diferències positives de canvi	-	-	-
	<b>5. Transferències i subvencions</b>	<b>24.520.377,62</b>	<b>37.406.162,07</b>	<b>-12.885.784,45</b>
750	a) Transferències corrents	24.520.377,62	37.406.162,07	-12.885.784,45
751	b) Subvencions corrents	-	-	-
755	c) Transferències de capital	-	-	-
	<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>112.735,51</b>	<b>36.040,75</b>	<b>76.694,76</b>
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-	-
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-	-	-
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament	-	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	36.000,00	36.000,00	-
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	76.735,51	40,75	76.694,76
	<b>Desestalvi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Font: CASS  
(Imports en euros)

### Conciliació del resultat pressupostari financer

CONCILIACIÓ DEL RESULTAT FINANCER AMB EL RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	Branca General	Branca Jubilació	Branca Prestacions Familiars	CASS EX.2012
<b>RESULTAT FINANCER DE FUNCIONAMENT amb cobertura dels serveis generals(50/50)</b>	<b>-6.690.794,79</b>	<b>77.548.383,96</b>	<b>-</b>	<b>70.857.589,17</b>
Variació negativa d'existències d'aprovisionaments	7.472,02	15.960,91		23.432,92
Dotacions a les amortitzacions	377.494,48	980.951,04		1.358.445,52
Provisions i periodificacions dotades per despesa de funcionament	5.271.857,98	5.284.906,04		10.556.764,01
Provisions i periodificacions aplicades per despesa de funcionament	-3.470.504,57	-3.470.504,57		-6.941.009,14
Ingressos per lloguers interbranques	-	-359.328,09		-359.328,09
Ingressos meritats dotats de comptes c/c i comptes no gestionats	-	-58.350,04		-58.350,04
Ingressos meritats aplicats de comptes c/c i comptes no gestionats	-	221.107,90		221.107,90
Variació per ingressos meritats per pensions art35B, art41 Govern d'Andorra	-	557.639,53		557.639,53
Guanys d'exercicis anteriors	-1.633.577,35	-1.633.577,35		-3.267.154,70
Operacions d'inversions reals - capítol 6 despeses	-156.040,07	-503.788,45		-659.828,51
Operacions d'alienació d'actius financers - capítol 8 ingressos	9.677.363,22	2.026.000,00		11.703.363,22
Operacions d'inversió en actius financers - capítol 8 despeses	-2.722.184,14	-41.723.534,02		-44.445.718,16
Comissions de comptes gestionats	-	1.222.920,15		1.222.920,15
Rendiments de comptes gestionats positius	-	-40.109.678,70		-40.109.678,70
Rendiments de comptes gestionats negatius	-	1.479,97		1.479,97
<b>RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA</b>	<b>661.086,78</b>	<b>588,28</b>	<b>2.029,29</b>	<b>663.704,34</b>

Font: CASS

(Imports en euros)

### Quadre de finançament

Fons aplicats	Ex 2012	Ex 2011	Fons obtinguts	Ex 2012	Ex 2011
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	198.194.319,51	202.873.699,28	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	270.396.364,96	248.483.368,89
c) Serveis exteriors	1.574.277,71	1.346.422,77	c) Impostos directes i cotitzacions socials	200.618.705,01	203.652.720,32
d) Tributs	127.864,89	127.273,16	f) Transferències i subvencions	25.080.046,44	38.016.485,19
e) Despeses de personal	4.502.509,35	4.630.172,54	g) Ingressos patrimonials	42.637.583,97	4.391.059,29
g) Transferències i subvencions	188.948.412,98	187.424.679,74	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	2.059.896,50	1.332.803,39
h) Despeses financeres	1.236.254,02	6.869.728,34	i) Provisions aplicades d'actius circulants	133,04	1.090.300,70
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	40.546,30	37.988,77	2. Aportacions a fons patrimonial		
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	1.764.454,26	2.437.433,96	a) Ampliacions a l'aportació		
2. Pagaments pendents d'aplicació			3. Subvencions de capital		
3. Despeses de formalització de deutes			4. Cobraments pendents d'aplicació		
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	90.826.567,35	2.559.100,50	5. Incrementos directes de patrimoni		
a) Destinats a l'ús general			a) En adscripció		
b) Immobilitzacions immaterials	36.201,92	233.830,26	b) En cessió		
c) Immobilitzacions materials	623.626,59	2.325.270,24	c) Altres aportacions d'ens matris		
d) Inversions gestionades			6. Deutes a llarg termini		
e) Immobilitzacions financeres (a ll/t)	90.166.738,84		a) Emprèstits i passius anàlegs		
5. Disminucions directes del patrimoni			b) Préstecs rebuts		
a) En adscripció			c) Altres conceptes		
b) En cessió			7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzats		
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg			a) Destinats a l'ús general		
a) Emprèstits i altres passius			b) Immobilitzacions immaterials		
b) Per préstecs rebuts			c) Immobilitzacions materials		
c) Altres conceptes			d) Immobilitzacions financeres		
7. Provisions per riscos i despeses			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres		23.484.260,47
Total aplicacions	289.020.886,86	205.432.799,78	Total d'origens	270.396.364,96	271.967.629,36
<b>Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)</b>		<b>66.534.829,58</b>	<b>Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)</b>	<b>18.624.521,90</b>	

Font: CASS  
(Imports en euros)

### Variació del circulat

Variació del capital circulat	Exercici 2012		Exercici 2011	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
<b>1 Existències</b>		<b>23.432,92</b>		<b>1.048,97</b>
<b>2 Deutors</b>				
a) Pressupostaris		2.141.827,78	1.667.662,01	
b) No pressupostaris		68.297,22	85.721,44	
c) Per administració de recursos d'altres ens	48.576,00			137.370,22
<b>3 Creditors</b>				
a) Pressupostaris		669.455,04		2.531.711,74
b) No pressupostaris	19.927,96			2.491,63
c) Per administració de recursos d'altres ens	18.816,75			29.375,11
<b>4 Inversions financeres temporals</b>		<b>9.711.887,89</b>	<b>60.086.670,11</b>	
<b>5 Emprèstits i altres deutes a curt termini</b>				
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes				
<b>6 Altres comptes no bancaris</b>				
<b>7 Tresoreria</b>		<b>6.204.671,57</b>	<b>8.096.664,74</b>	
<b>8 Ajustaments per periodificació</b>	<b>135.315,50</b>	<b>27.585,69</b>		<b>699.891,05</b>
<b>Total</b>	<b>222.636,21</b>	<b>18.847.158,11</b>	<b>69.936.718,30</b>	<b>3.401.888,72</b>
<b>Variació del capital circulat</b>	<b>-18.624.521,90</b>		<b>66.534.829,58</b>	

Font: CASS

(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts es desprenen les següents observacions, les quals comporten incompliments als requeriments del PGCP:

#### *Mancances en els comptes anuals*

El compte del resultat economicopatrimonial presenta la totalitat de les partides dels models establerts pel PGCP. Segons les normes d'elaboració dels comptes anuals les partides a les quals no correspongui cap import ni en l'exercici corrent ni en el precedent, no hi han de figurar.

#### *Manca la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts*

L'entitat no inclou en els comptes retuts la nota al quadre de finançament, regulada a l'apartat 8 de la Quarta part del PGCP, en la qual es detalla la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents.

#### *Dades contingudes en els comptes anuals*

Els estats comptables de la CASS s'elaboren per mitjans ofimàtics de forma independent del programari informàtic que suporta la informació comptable.

Això ha provocat errades en la presentació dels estats i comptes com l'import de la variació en el Balanç en els epígrafs d'Altres crèdits i valors a curt termini Branca Jubilació i Comptes Gestionats Branca Jubilació, la qual no es correspon amb la diferència entre els exercicis 2011 i 2012 i, en la conciliació del resultat financer amb el resultat de la liquidació pressupostària, els quals no detallen els conceptes corresponents a la branca prestacions familiars.

### 2.3.1. Immobilitzat

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

Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	Saldo 31/12/2011	Dot Atz. Actius ex.ant.	Altes/ i Dot Atz	Baixes	Ajustaments Traslats	Saldo 31/12/2012
Obres d'art (Olis, serigrafies i similars)	36.568,62	-	-	-	-	36.568,62
Obres d'art (escultures)	73.952,89	-	-	-	-	73.952,89
<b>Total cost a valor d'adquisició</b>	<b>110.521,51</b>	-	-	-	-	<b>110.521,51</b>
Provisió d'obres d'art	-13.667,02	-	-	-	-	-13.667,02
<b>Valor net comptable</b>	<b>96.854,49</b>	-	-	-	-	<b>96.854,49</b>

Font: CASS  
(Imports en euros)

Immobilitzacions Immaterials	Saldo 31/12/2011	Dot Atz. Actius ex.ant.	Altes/ i Dot Atz	Baixes	Ajustaments Traslats	Saldo 31/12/2012
3.1. Aplicacions informàtiques	3.713.605,57	-	36.201,92	-141.213,87	-	3.608.593,62
3.2. Aplicacions informàtiques en curs	-	-	-	-	-	-
<b>Total cost a valor d'adquisició</b>	<b>3.713.605,57</b>	-	<b>36.201,92</b>	<b>-141.213,87</b>	-	<b>3.608.593,62</b>
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-2.851.607,13	-561.769,52	-10.593,85	141.213,87	-	-3.282.756,63
<b>Valor net comptable</b>	<b>861.998,44</b>	<b>-561.769,52</b>	<b>25.608,07</b>	-	-	<b>325.836,99</b>

Font: CASS  
(Imports en euros)

Immobilitzacions materials	Saldo 31/12/2011	Dot Atz. Actius ex.ant.	Altes/ i Dot Atz	Baixes	Ajustaments Traslats	Saldo 31/12/2012
1.1. Terrenys i construccions	32.339.225,65	-	-	-	3.119.646,68	35.458.872,33
1.2. Terrenys i construccions en curs	3.751.716,78	-	-	-	-3.751.716,78	-
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	1.914.883,84	-	335.172,05	-	632.070,10	2.882.125,99
3. Utillatge i mobiliari	913.202,04	-	43.864,58	-637,13	-	956.429,49
4. Altre immobilitzat	1.211.127,53	-	244.589,96	-104.054,68	-	1.351.662,81
<b>Total cost a valor d'adquisició</b>	<b>40.130.155,84</b>	-	<b>623.626,59</b>	<b>-104.691,81</b>	-	<b>40.649.090,62</b>
Amortització acumulada immobilitzat material	-14.677.914,85	-707.559,58	-78.599,56	104.691,81	-	-15.359.382,18
<b>Valor net comptable</b>	<b>25.452.240,99</b>	<b>-707.559,58</b>	<b>545.027,03</b>	-	-	<b>25.289.708,44</b>

Font: CASS  
(Imports en euros)

### 2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Traspassos a/de c/t	Saldo a 31/12/2012
Accions i participacions	4.936.102,50	-	-	-	4.936.102,50
Fons gestionats de la vellesa	388.987.520,83	-	-	90.165.916,19	479.153.437,02
(Provisió per depreciació accions i participacions)	-4.068.252,50	-	-	-	-4.068.252,50
<b>Total</b>	<b>389.855.370,83</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>90.165.916,19</b>	<b>480.021.287,02</b>

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXEC. (2)/(1)
<b>81 Adq. d'oblig. i bonos fora del sector públic</b>	<b>41.720.810,57</b>	<b>1.243,48</b>	<b>41.722.054,05</b>	<b>41.722.054,05</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>
811 Aportacions a fons de reserves	41.720.810,57	1.243,48	41.722.054,05	41.722.054,05	-	100,00%
<b>83 Concessions de préstecs i bestretes fora SP</b>	<b>3.756.357,22</b>	<b>-1.243,48</b>	<b>3.755.113,74</b>	<b>2.723.664,11</b>	<b>-1.031.449,63</b>	<b>72,53%</b>
831 Préstecs i bestretes a mig i llarg termini fora SP	3.756.357,22	-1.243,48	3.755.113,74	2.723.664,11	-1.031.449,63	72,53%
<b>8 Actius financers</b>	<b>45.477.167,79</b>	<b>-</b>	<b>45.477.167,79</b>	<b>44.445.718,16</b>	<b>-1.031.449,63</b>	<b>97,73%</b>

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

#### Pressupost d'ingressos

ACTIUS FINANCERS INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXEC (2)/(1)
<b>83 Reintegrant de préstecs i bestretes fora SP</b>	<b>2.842.435,32</b>	<b>-</b>	<b>2.842.435,32</b>	<b>4.981.459,07</b>	<b>2.139.023,75</b>	<b>175,25%</b>
831 Reintegrant de préstecs i bestretes fora SP	2.842.435,32	-	2.842.435,32	4.981.459,07	2.139.023,75	175,25%
<b>87 Romanents de tresoreria</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6.721.904,15</b>	<b>6.721.904,15</b>	<b>-</b>
870 Romanents de tresoreria	-	-	-	6.721.904,15	6.721.904,15	-
<b>8 Actius financers</b>	<b>2.842.435,32</b>	<b>-</b>	<b>2.842.435,32</b>	<b>11.703.363,22</b>	<b>8.860.927,90</b>	<b>411,74%</b>

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

Veure nota 2.2 pel que fa al romanent de tresoreria liquidat.

La CASS incorpora als comptes de llarg termini la part dels fons gestionats que, tenen el seu origen en les reserves tècniques de la branca jubilació. L'import restant d'aquests mandats de gestió es registren com a inversions financeres temporals. La composició dels fons gestionats és la que segueix:



Gestora	Import	Comptabilitzat a inversions financeres temporals	Comptabilitzat a inversions financeres permanents
Andbank	169.407.046,78	61.459.800,22	107.947.246,56
Mora Banc	189.054.961,41	60.511.021,12	128.543.940,29
Banca Privada d'Andorra	35.618.227,76	30.039.336,18	5.578.891,58
Banc Sabadell d'Andorra	47.605.531,88	25.465.942,88	22.139.589,00
Caceis	50.381.591,94	14.572.901,94	35.808.690,00
Crèdit Andorrà	206.933.792,17	104.411.680,69	102.522.111,48
Société Générale	90.985.653,78	14.372.685,67	76.612.968,11
<b>Total</b>	<b>789.986.805,72</b>	<b>310.833.368,70</b>	<b>479.153.437,02</b>

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

Del treball realitzat en aquest apartat en resulten les observacions següents:

#### *Aprovació dels criteris de gestió de les reserves i informe de seguiment*

La Llei 17/2008 de la Seguretat Social, en l'article 84, reclama que siguin fixats pel Govern els criteris de gestió de les reserves de la CASS a proposta del Consell d'administració i amb l'informe previ de l'INAF. No consta que aquests criteris s'hagin fixat.

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

#### *Provisió per inversió en una societat*

La CASS manté provisions per depreciació d'inversions financeres de la societat Comapedrosa, SA. No hem disposat dels comptes formulats d'aquesta entitat que ens permetin verificar la raonabilitat de la provisió dotada.

### 2.3.3. Deutors

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

Descripció	Deutors pressupostaris	Deutors no pressupostaris	Total
<b>Administració pública</b>	<b>875.968,77</b>	<b>-188.795,51</b>	<b>687.173,26</b>
- Ministeri Salut, Benestar, Família	18.653,36	-	18.653,36
- Ministeri d'Ordenament territorial	5.231,45	-	5.231,45
- Ministeri d'Afers exteriors, Cultura	43.518,70	-	43.518,70
- Residència Solar d'Enclar	157.586,40	-	157.586,40
- Centre Sociosanitari el Cedre	35.851,77	-	35.851,77
- Pis Cansola Departament Habitatge	-542,48	-	-542,48
-M.I. Govern Pensions Art. 35 bis	167.422,49	-	167.422,49
- M.I. Govern Pensions Viduïtat Art. 184	1.720,76	-	1.720,76
-M.I. Govern Pensions Jubilació Art. 41	442.416,78	-	442.416,78
-M.I. Govern Pensions Jubilació Art. 203	4.109,54	-	4.109,54
- M.I. Govern per Pensions NC Vellesa	-	-66.299,60	-66.299,60
-M.I. Govern per Pensions NC de Solidaritat art. 20	-	-122.495,91	-122.495,91
<b>Deutors de Convenis Internacionals</b>	<b>9.220.109,91</b>	<b>-</b>	<b>9.220.109,91</b>
- Seguretat Social espanyola	5.773.159,61	-	5.773.159,61
- Seguretat Social francesa	3.011.313,16	-	3.011.313,16
- Seguretat Social portuguesa	435.637,14	-	435.637,14
<b>Deutors per copagament d'assistència sanitària</b>	<b>-</b>	<b>269.438,72</b>	<b>269.438,72</b>
-Deutors per assistència de centres convencionats	-	222.415,65	222.415,65
-Deutors per assistència de centres públics conven.	-	17.691,18	17.691,18
-Deutors per taxes hospitalàries	-	9.977,86	9.977,86
-Deutors per assistència d'oxigen	-	19.354,03	19.354,03
<b>Deutors altres</b>	<b>10.408.993,73</b>	<b>-</b>	<b>10.408.993,73</b>
- Deutors de prestacions recuperades	167.190,61	-	167.190,61
-Deutors altres per lloguers	33.639,28	-	33.639,28
-Deutors per cotitzacions	10.208.163,84	-	10.208.163,84
<b>Provisions</b>	<b>-10.208.163,84</b>	<b>-</b>	<b>-10.208.163,84</b>
-Provisions insolvències per cotitzacions Br. General	-5.104.081,92	-	-5.104.081,92
-Provisions insolvències per cotit. Br. Jubilació	-5.104.081,92	-	-5.104.081,92
<b>Total</b>	<b>10.296.908,57</b>	<b>80.643,20</b>	<b>10.377.551,77</b>

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

### 2.3.4. Inversions financeres temporals

El saldo a 31 de desembre de 2012 es compon de la manera següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Traspassos del II/t	Saldo a 31/12/2012
Fons d'inversió i comptes gestionats	357.713.190,94	3.620.624,75	38.886.969,03	-89.387.416,02	310.833.368,70
- provisió per diferències de canvi	-	-	-	-	-
<b>Inversió neta en fons d'inversió i comptes gestionats</b>	<b>357.713.190,94</b>	<b>3.620.624,75</b>	<b>38.886.969,03</b>	<b>-89.387.416,02</b>	<b>310.833.368,70</b>
Comptes a termini, fons monetari de capitalització i certificats de dipòsit	58.691.658,71	252.066.414,47	-213.964.958,91	-778.499,85	96.014.614,42
Certificats de dipòsits i Fons monetaris Br. General	-	-	-	-	-
Certificats de dipòsits i Fons monetaris Br. Jubilació	58.691.638,71	252.066.414,47	-213.964.958,91	-778.499,85	96.014.594,42
Tresoreria transitòria Br. General	-	-	-	-	-
Altres fiances	20,00	-	-	-	20,00
- provisió per diferències de canvi	-	-	-	-	-
<b>Inversió neta en certificats de dipòsit i comptes a termini</b>	<b>58.691.658,71</b>	<b>252.066.414,47</b>	<b>-213.964.958,91</b>	<b>-778.499,85</b>	<b>96.014.614,42</b>
Préstecs i avenços a curt termini (Epigraf.2 Bal)	4.089.689,59	1.479,97	-	-	4.091.169,56
APORTACIONS COMA PEDROSA	31.386,91	1.479,97	-	-	32.866,88
AVAL COLLINS SA	3.365.667,78	-	-	-	3.365.667,78
AVAL FIGARO FILM	384.647,75	-	-	-	384.647,75
DEUT P STERN FRF C.TERM	307.987,15	-	-	-	307.987,15
FRF CV	-	-	-	-	-
Provisió per diferències de canvi (Epigraf.4 Bal)	-4.089.689,59	-1.479,97	-	-	-4.091.169,56
APORTACIONS COMA PEDROSA	-31.386,91	-1.479,97	-	-	-32.866,88
AVAL COLLINS SA	-3.365.667,78	-	-	-	-3.365.667,78
AVAL FIGARO FILM	-384.647,75	-	-	-	-384.647,75
EXECUTAT	-	-	-	-	-
DEUT P STERN FRF C.TERM	-307.987,15	-	-	-	-307.987,15
FRF CV	-	-	-	-	-
<b>Inversió neta en préstecs</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Interessos a cobrar no vençuts</b>	<b>221.107,90</b>	<b>-</b>	<b>-155.021,36</b>	<b>-</b>	<b>66.086,54</b>
Interessos meritats no vençuts certificats dipòsit	221.107,90	-	-155.021,36	-	66.086,54
- Provisió per insolvències	-	-	-	-	-
<b>Inversió neta en interessos meritats</b>	<b>221.107,90</b>	<b>-</b>	<b>-155.021,36</b>	<b>-</b>	<b>66.086,54</b>
<b>Total Inversions financeres netes</b>	<b>416.625.957,55</b>	<b>255.687.039,22</b>	<b>-175.233.011,24</b>	<b>-90.165.915,87</b>	<b>406.914.069,66</b>

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

El resum dels moviments que s'han produït en el compte de *fons d'inversió i comptes gestionats* es recull en el quadre següent:

Mandatari	Saldo a 31/12/2011	Variacions negatives	Variacions positives	Saldo a 31/12/2012
Andbank	68.109.494,18	-6.649.693,96	-	61.459.800,22
Mora Bank	70.841.554,37	-10.330.533,25	-	60.511.021,12
Banca Privada d'Andorra	11.592.084,83	-	18.447.251,35	30.039.336,18
Banc Sabadell d'Andorra	22.629.876,38	-	2.836.066,50	25.465.942,88
Caceis	46.135.279,15	-31.562.377,21	-	14.572.901,94
Crèdit Andorrà	121.588.877,65	-17.177.196,96	-	104.411.680,69
Société Générale	16.816.024,38	-2.443.338,71	-	14.372.685,67
<b>Total</b>	<b>357.713.190,94</b>	<b>-68.163.140,09</b>	<b>21.283.317,85</b>	<b>310.833.368,70</b>

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

De les proves efectuades es posa de manifest l'observació següent:

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

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

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

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

### 2.3.5. Tresoreria i comptes financers

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Entitat	Saldo bancari a 31/12/2012	Operacions concil·liatòries (comptes pont 2012)	Saldo compte Tresoreria a 31/12/2012
Efectiu diversos serveis CASS	211,71	-	211,71
Andbank	775.622,27	-160.727,49	614.894,78
Banca Privada d'Andorra	785.861,06	-15.941,46	769.919,60
Crèdit Andorrà	3.867.344,14	-1.541.315,71	2.326.028,43
Banca Mora	1.664.062,52	-344.012,32	1.320.050,20
Banc Sabadell	659.602,65	-56.785,69	602.816,96
CACEIS Bank	12,66	-	12,66
SOCIÉTÈ GENERALE	313,02	-	313,02
<b>Total Bancs</b>	<b>7.753.030,03</b>	<b>-2.118.782,67</b>	<b>5.634.247,36</b>
Interessos meritats	258,44	-	258,44
CASS Bancs C/P	-	-46.806,73	-46.806,73
<b>Total</b>	<b>7.753.288,47</b>	<b>-2.165.589,40</b>	<b>5.587.699,07</b>

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

L'estat de Gestió comptable de tresoreria retut per l'entitat és el següent:

Cpte / Cap Pressup	Concepte	Total Bancs Nacionals	Banc Intern Banc CASS	Altres Cptes no bancaris Interns
571				
559	Saldos c/c bancaris inicials	6.899.493,01	-	-
581	Saldos C/Ppont bancaris inicials	-115.684,20	-	-
570		6.783.808,81	-	-
	<u>DESPESES</u>			
D/1	1 DESPESES DE PERSONAL	-3.579.095,04	-910.749,49	-
D/2	2 CONSUM DE BENS CORRENTS I SERVEIS	-1.594.447,30	-34,80	-
D/3	3 DESPESES FINANCERES	-737,98	-65,00	-
D/4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	-184.383.087,22	-9.652.875,90	-39.178,67
D/5	INVERSIONS REALS	-928.562,47	-	-
D/6	ACTIUS FINANCERS	-41.144.614,39	-	-580.054,05
		-231.630.544,40	-10.563.725,19	-619.232,72
	<u>INGRESSOS</u>			
I/1	1 COTIZACIONS SOCIALS	190.368.518,00	10.250.187,01	-
I/3	3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	1.699.277,46	209.193,75	89.903,00
I/4	4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	24.456.769,29	-	-
I/5	5 INGRESSOS PATRIMONIALS	1.914.295,76	316,19	580.513,79
I/8	8 ACTIUS FINANCERS	9.677.301,08	62,14	2.026.000,00
		228.116.161,59	10.459.759,09	2.696.416,79
E/90	Partides no pressupostàries	2.364.283,97	57.159,37	-2.077.184,07
E/90	Transf de cobertura entre bancs	-	-	-
		2.364.283,97	57.159,37	-2.077.184,07
571	Saldos c/c bancaris finals	7.752.492,64	-	-
559	Saldos C/Ppont bancaris finals	-2.118.782,67	-46.806,73	-
581	Interessos meritats de c/c	584,12	-	-
570	Caixa	211,71	-	-
		<b>5.634.505,80</b>	<b>-46.806,73</b>	-
	<b>Total IV. Tresoreria</b>	<b>5.587.699,07</b>		

Font: CASS  
(Imports en euros)

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

#### *Estat de tresoreria*

En l'estat de tresoreria, no es diferencien els moviments pressupostaris dels extrapressupostaris, figurant aquests darrers per diferència entre les operacions detallades i els saldos al final de l'exercici. Aquest reflex no s'ajusta al que requereix l'article 48.c de la LGFP.

### *Efectiu diversos serveis CASS*

La CASS disposa de dues caixes en metàl·lic per cobrar ingressos en efectiu o pagar petites despeses puntuals. No consta que els controls que es puguin dur a terme sobre les mateixes siguin revisades per una persona diferent al responsable directe de l'administració dels fons.

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

### *Mitjans de pagament*

Durant els treballs de fiscalització s'ha constatat que la CASS, com la majoria dels ens, es troba confrontada amb la necessitat d'utilitzar, per a cert tipus de despeses, modalitats de pagament no expressament contemplades dins la normativa aplicable (pagament digital a través de xarxes de comunicació...) aplicant procediments de regularització a posteriori que no s'ajusten estrictament a la seqüència prevista per la LGFP. Donat l'interès que aquesta utilització pot tenir, es recomana la regulació d'aquests nous sistemes de pagament, dins del seu àmbit de competències, per arbitrar els pagaments que, eventualment, es puguin efectuar amb aquests mitjans.

### **2.3.6. Ajustaments per periodificació**

Presenta la següent composició:

<b>Descripció</b>	<b>Saldo a 31/12/2012</b>	<b>Saldo a 31/12/2011</b>	<b>Variació</b>
Seguretat Social espanyola	823.378,61	778.806,72	44.571,89
Seguretat Social francesa	378.589,44	441.860,45	-63.271,01
Seguretat Social portuguesa	37.472,42	49.749,94	-12.277,52
Altres ajustaments per periodificació	91.513,46	88.122,51	3.390,95
<b>Total</b>	<b>1.330.953,93</b>	<b>1.358.539,62</b>	<b>-27.585,69</b>

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

Els saldos amb els organismes de la seguretat social d'altres països corresponen a prestacions meritades pendents de ser facturades a la data del tancament de l'exercici.

### 2.3.7. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Aplicació del resultat	Moviments 2012	Traspassos	Saldo a 31/12/2012
<b>Reserves</b>	803.508.087,80	44.349.545,68	-	-	847.857.633,48
Reserva facultatives branca general	7.129.604,44	3.128.860,43	-660.029,69	-	9.598.435,19
Reserva disponibles branca jubilació	380.574.295,11	41.220.685,25	-88.978.398,23	-	332.816.582,13
Reserves immobilitzades branca jubilació	415.804.188,25	-	89.638.427,92	-	505.442.616,16
Resultat Positiu exercici anteriors	1.738,88	-1.738,88	-	-	-
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>44.347.806,80</b>	<b>-44.347.806,80</b>	<b>70.857.589,20</b>	-	<b>70.857.589,20</b>
<b>Total</b>	<b>847.857.633,48</b>	-	<b>70.857.589,20</b>	-	<b>918.715.222,68</b>

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	-6.690.794,77
Branca jubilació	77.548.383,97
Branca prestacions familiars	-
<b>Resultat financer</b>	<b>70.857.589,20</b>

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

Per a determinar aquests resultats, així com els resultats pressupostaris de cadascuna de les seves branques, les despeses del programa serveis generals es distribueixen en proporció aproximada a les cotitzacions recaptades. D'aquesta manera cadascuna de les branques cobreixen el 50% de les despeses de funcionament.

### 2.3.8. Provisions per a riscos i despeses

De la revisió d'aquesta àrea s'extreu l'observació següent:

#### *Dotació per a provisions per a obligacions futures*

La Llei 17/2008, de la Seguretat Social, l'entrada en vigor de la qual es produí durant l'exercici 2009, així com les normes que l'han precedit, assigna a la CASS uns compromisos de pagament futurs de les prestacions per jubilació o altres prestacions socials a les persones que cotitzen d'acord amb els requisits que imposa la mateixa Llei.

L'entitat té dotades, en els seus fons propis, reserves tècniques que provenen de l'aplicació dels excedents obtinguts de les seves branques d'activitat i que són destinades a atendre les referides obligacions futures.



No es disposa d'elements objectius que permetin determinar la suficiència d'aquestes reserves tècniques o, en el seu cas, la necessitat de complementar-les, en no disposar l'entitat fiscalitzada, d'estudis actuarials que valorin les obligacions concretes per prestacions futures les quals, per comparació amb les reserves tècniques constituïdes hauria de permetre determinar les provisions que, en el seu cas, caldria dotar.

Cal indicar, en aquest sentit, que l'entitat disposa d'un estudi actuarial, de data novembre de 2012, el qual té per principal objectiu, a partir de les projeccions d'ingressos i de despeses de la branca de jubilació, estimar el moment en el que aquesta activitat pot ser deficitària per a l'entitat i el període durant el qual les reserves constituïdes han de fer possible la seva supervivència, no aportant, per tant, la informació a què fem esment en el paràgraf anterior. Així mateix, de l'informe anterior no se'n deriven les propostes de mesures necessàries per a mantenir la viabilitat futura de la branca de jubilació que requereix l'apartat 3er de l'article 88 de la Llei 17/2008.

Aquest mateix criteri haurà de ser igualment aplicable a la funció asseguradora que porta a terme la CASS en determinades prestacions econòmiques com: malaltia, invalidesa, accidents de treball, maternitat, reversió..., pel què l'entitat haurà d'avaluar periòdicament les provisions tècniques, pròpies de l'activitat asseguradora, de les que s'haurà de dotar per a cobrir els riscos i compromisos derivats de les mateixes.

### 2.3.9. Creditors a llarg termini

Presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Fiances i dipòsits	163.269,55	178.081,47	-14.811,92
<b>Total</b>	<b>163.269,55</b>	<b>178.081,47</b>	<b>-14.811,92</b>

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

### 2.3.10. Creditors a curt termini

Presenta el següent detall:

Descripció	Creditors pressupostaris	Creditors no pressupostaris	Total
<b>Prestacions i pensions</b>	<b>2.495.248,08</b>	-	<b>2.495.248,08</b>
- Talons prestacions en circulació	1.656.245,66	-	1.656.245,66
-Descomptes assegurats en circulació	460.837,58	-	460.837,58
-Altres creditors per prestacions i pensions	378.164,84	-	378.164,84
<b>Convenis internacionals per actes</b>	<b>2.089.266,39</b>	-	<b>2.089.266,39</b>
- Seguretat Social Espanyola	57.303,38	-	57.303,38
- Seguretat Social Francesa	2.031.963,01	-	2.031.963,01
<b>Convenis internacionals per quotes</b>	<b>2.361.198,47</b>	-	<b>2.361.198,47</b>
- Seguretat Social Espanyola	2.334.889,96	-	2.334.889,96
- Seguretat Social Portuguesa	26.308,51	-	26.308,51
<b>Altres serveis i subministraments</b>	<b>523.351,55</b>	-	<b>523.351,55</b>
-Per altres serveis i subministraments	505.969,94	-	505.969,94
-Govern M.I. Finances	17.381,61	-	17.381,61
<b>Per fiances rebudes i taxes hospitalàries</b>	-	<b>27.320,74</b>	<b>27.320,74</b>
-Per fiances rebudes	-	27.320,74	27.320,74
-Per taxes hospitalàries	-	-	-
<b>Total</b>	<b>7.469.064,49</b>	<b>27.320,74</b>	<b>7.496.385,23</b>

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

Els saldos amb els organismes de la Seguretat Social d'altres països corresponen a prestacions meritades per beneficiaris de la CASS que, a la data del tancament de l'exercici, restaven pendents de pagar.

### 2.3.11. Ajustaments per periodificació

El saldo a 31 de desembre presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Seguretat Social Espanyola	3.219.360,31	3.279.365,80	-60.005,49
Seguretat Social Portuguesa	374.903,26	451.373,53	-76.470,27
Altres ajustos per periodificació	43.947,96	42.787,70	1.160,26
<b>Total</b>	<b>3.638.211,53</b>	<b>3.773.527,03</b>	<b>-135.315,50</b>

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

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

*Prestacions meritades dins del conveni Franco-Andorrà de la Seguretat Social no registrades*

Els comptes d'ajustaments per periodificació inclouen els saldos amb els organismes de la Seguretat Social d'altres països que corresponen a prestacions meritades per beneficiaris de la CASS que restaven pendents de facturar per part dels referits organismes.

Amb tot, de les proves efectuades es constata que no s'han aprovisionat les prestacions meritates dins del conveni Franco-Andorrà de la Seguretat Social, corresponents a l'exercici 2012. Pel primer semestre d'aquest any, aquestes prestacions han suposat un import de 526.011 euros.

## 2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2012 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports	
<b>1 (+) Drets pendents de cobrament</b>		<b>7.678.623,76</b>
(+) del pressupost corrent	17.806.144,40	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	80.643,20	
(-) de cobrament dubtós	-10.208.163,84	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
<b>2(-) Obligacions pendents de pagament</b>		<b>7.499.454,47</b>
(+) del pressupost corrent	7.319.554,11	
(+) de pressupostos tancats	152.579,62	
(+) d'operacions no pressupostàries	27.320,74	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
<b>3(+) Fons líquids</b>		<b>5.587.699,07</b>
I Romanent de tresoreria afectat		661.086,78
II Romanent de tresoreria no afectat		5.105.781,58
<b>III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>		<b>5.766.868,36</b>

Font: CASS  
(Imports en euros)

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

### *Romanent de tresoreria afectat*

La CASS ha considerat afectat la part del romanent de tresoreria que prové de l'excés de les transferències rebudes del Govern destinades al finançament del dèficit de la Branca General en atenció al que disposa l'article 86.2f de la Llei de la Seguretat Social.

Amb tot, cal tenir en compte que l'article 84, punts 1 a 3, de la Llei de la Seguretat Social regula el destí dels excedents de les branques de jubilació i general a la vegada que limita les transferències entre ambdues seccions.

Aquesta regulació comporta a la CASS la necessitat de diferenciar l'origen dels excedents que ha obtingut, la seva aplicació i, en el cas que aquests excedents s'incloguin en el romanent de tresoreria, considerar-los com a romanents afectats.

## 2.5. Contractació pública

### *Adjudicació directa de contractes de manteniment*

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

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

- Contracte de manteniment del sistema d'ensobrat BÖWE SYSTEC, pel termini d'1 any renovable d'any en any, fins un màxim de 6 anys a partir de la data del contracte principal, i un import de 21.547 euros
- Renovació amb IBM dels contractes de manteniment, per valor de 38.278 euros, de la maquinària i programari basant-se amb l'especificitat tècnica segons l'article 46f de la Llei de contractació pública
- Contracte de manteniment de l'eina de desenvolupament CAPLEX de NEAR TECHNOLOGIES, per valor de 35.171 euros, contracte que es va formalitzar l'any 1997 i s'ha anat prorrogant, excedint el termini màxim de 6 anys que estableix l'article 53.5 de la LCP
- Contracte de manteniment del programari de gestió financera i pressupostària amb SAP per valor de 31.263 euros, adjudicat de forma directa basant-se amb l'especificitat tècnica segons l'article 46f de la LCP

### *Adjudicació directa no ajustada a la LCP*

Contracte de consultoria actuarial adjudicat de forma directa a PATRIGEST INFORMACIÓ FINANCERA, SLU per valor de 95.888 euros. Es justifica l'adjudicació directa en tractar-se d'assessorament exclòs de la LCP d'acord amb l'article 2.1.c. Considerant que, atenent el que estableix l'article 52.1 de la LCP, l'objecte del contracte és el d'execució de treballs tècnics i de serveis, no pot ser inclòs en l'àmbit exceptuat per la Llei al que hem fet esment.

### *Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat*

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

## 2.6. Altres aspectes a destacar

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

### *Manca de control pressupostari*

La Disposició addicional quarta de la Llei 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici 2012, estableix:

#### *Quarta*

*S'addicionen els apartats 3 i 4 a l'article 36 de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, amb la redacció següent:*

*“3. El Govern pot aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat de control a la qual estiguin subjectes.*

*4. La Caixa Andorrana de Seguretat Social queda subjecta al control pressupostari per part de la Intervenció General i, per tant, entra dins l'abast del programa de control pressupostari anual a què es refereix el punt 3.”*

Per decret de 28 de març de 2012 s'ha establert el programa per a l'exercici 2012 d'acord amb el qual la CASS ha quedat subjecta a control pressupostari en les modalitats de control financer, control de legalitat i control d'oportunitat econòmica. Segons es desprèn de la informació analitzada, durant l'exercici fiscalitzat l'entitat va estar sotmesa parcialment a aquests controls. No obstant, a la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés a l'informe de control financer corresponent.

### *Economicitat i eficiència de la despesa pública*

L'article 36.1 de la LGFP estableix com a finalitats de la gestió de la despesa pública els objectius d'economicitat i eficiència establint per a la seva supervisió i mesura els controls pressupostaris de legalitat, oportunitat econòmica, control financer, control d'eficàcia i control polític.

L'entitat realitza el control pressupostari i financer per branques així com l'evolució dels indicadors estadístics mes rellevants que inclou en els comptes retuts per l'entitat.

L'entitat té establert per llei els objectius de garantir la viabilitat de les pensions, millorar el conjunt de prestacions per tal de preservar-ne l'equilibri i millorar l'eficàcia del sistema i racionalitzar-ne l'estructura reordenant-ne els recursos i la gestió.

En compliment d'aquests objectius, l'entitat elabora i fa públics els indicadors estadístics i els procediments de control relacionats amb el seguiment dels mateixos i dels objectius que per llei té marcats.

## 2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

### Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012
1. Cotitzacions socials	184.438.000	180.952.000	180.952.000	180.952.000	207.889.973
3. Taxes i altres ingressos	1.693.584	1.660.195	1.660.195	1.660.195	1.504.506
4. Transferències corrents	1.050.000	1.149.001	1.149.001	1.149.001	47.414.799
5. Ingressos patrimonials	2.429.821	3.646.345	3.646.345	3.646.345	2.607.553
<b>Ingressos corrents</b>	<b>189.611.405</b>	<b>187.407.541</b>	<b>187.407.541</b>	<b>187.407.541</b>	<b>259.416.831</b>
8. Actius financers	-	17.133.256	17.133.256	17.133.256	2.842.435
<b>Ingressos de capital</b>	<b>-</b>	<b>17.133.256</b>	<b>17.133.256</b>	<b>17.133.256</b>	<b>2.842.435</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>189.611.405</b>	<b>204.540.797</b>	<b>204.540.797</b>	<b>204.540.797</b>	<b>262.259.266</b>

(\*) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)

### Resum pressupost inicial de despeses

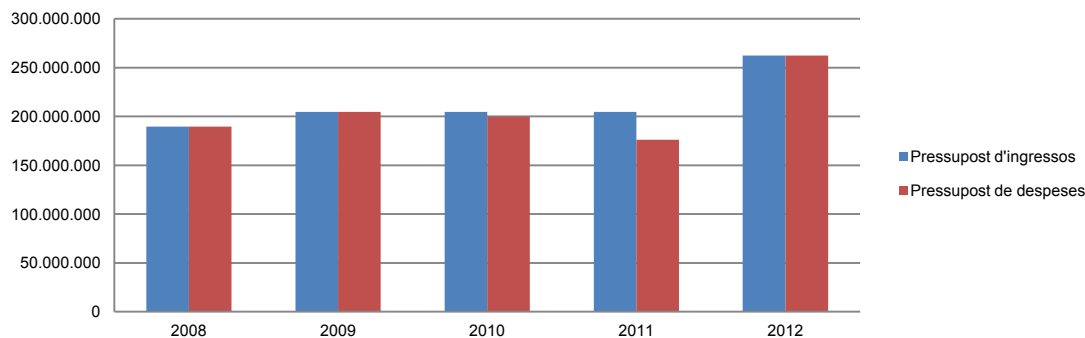
Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012
1. Despeses de personal	4.465.203	4.747.213	4.747.213	4.747.213	4.907.568
2. Consum de béns corrents i serveis	2.258.370	2.768.852	2.768.852	2.768.852	2.573.668
3. Despeses financeres	13.117	14.230	14.230	14.230	20.622
4. Transferències corrents	159.535.637	168.081.410	168.081.410	168.081.410	208.171.378
<b>Despeses corrents</b>	<b>166.272.327</b>	<b>175.611.705</b>	<b>175.611.705</b>	<b>175.611.705</b>	<b>215.673.236</b>
6. Inversions reals	7.749.180	6.114.066	1.400.000	500.000	1.105.906
8. Actius financers	15.589.898	22.802.191	22.802.191	-	45.477.168
<b>Despeses de capital</b>	<b>23.339.078</b>	<b>28.916.257</b>	<b>24.202.191</b>	<b>500.000</b>	<b>46.583.074</b>
<b>Total despeses</b>	<b>189.611.405</b>	<b>204.527.962</b>	<b>199.813.896</b>	<b>176.111.705</b>	<b>262.256.310</b>

(\*) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)

### Evolució del pressupost



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

(Imports en euros)

### Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012 (*)
1. Cotitzacions socials	182.871.659	182.640.760	206.069.473	205.505.780	200.618.705
3. Taxes i altres ingressos	2.207.715	2.079.062	2.681.345	1.331.560	1.980.624
4. Transferències corrents	1.038.677	1.201.267	7.495.575	38.016.485	25.080.046
5. Ingressos patrimonials	3.168.185	3.540.141	3.780.533	3.204.085	2.527.712
<b>Ingressos corrents</b>	<b>189.286.236</b>	<b>189.461.230</b>	<b>220.026.926</b>	<b>248.057.910</b>	<b>230.207.087</b>
6. Alienació d'inversions	-	3.000	-	-	-
8. Actius financers	2.308.125	22.287.498	26.889.374	2.562.317	4.981.459
<b>Ingressos de capital</b>	<b>2.308.125</b>	<b>22.290.498</b>	<b>26.889.374</b>	<b>2.562.317</b>	<b>4.981.459</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>191.594.361</b>	<b>211.751.728</b>	<b>246.916.300</b>	<b>250.620.227</b>	<b>235.188.546</b>

(\*) Ajustat segons informació de l'informe

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

(Imports en euros)

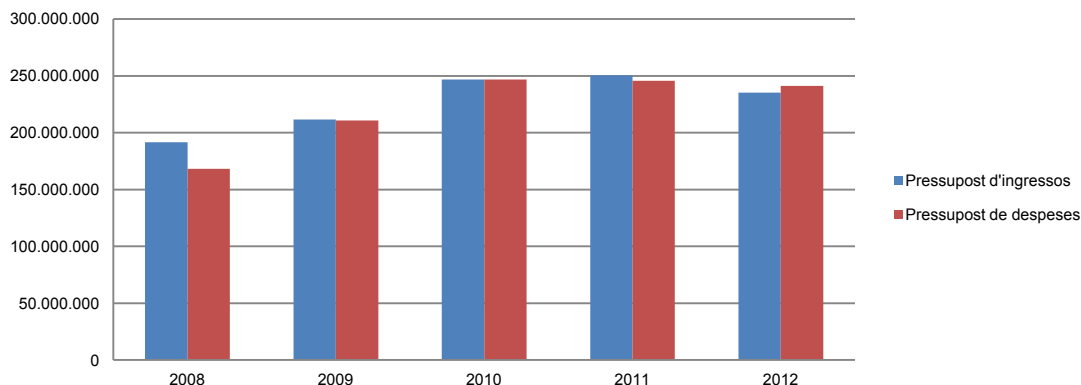


## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012
1. Despeses de personal	4.134.935	4.381.568	4.588.324	4.631.923	4.505.112
2. Consum de béns corrents i serveis	1.448.314	1.719.585	1.606.826	1.500.955	1.682.129
3. Despeses financeres	8.406	1.428	25.052	9.889	803
4. Transferències corrents	157.859.903	170.957.363	182.776.362	187.463.194	189.953.155
<b>Despeses corrents</b>	<b>163.451.558</b>	<b>177.059.944</b>	<b>188.996.564</b>	<b>193.605.961</b>	<b>196.141.199</b>
6. Inversions reals	994.065	1.454.462	1.488.381	2.559.100	659.829
8. Actius financers	3.754.684	32.131.787	56.429.616	49.573.533	44.445.718
<b>Despeses de capital</b>	<b>4.748.749</b>	<b>33.586.249</b>	<b>57.917.997</b>	<b>52.132.633</b>	<b>45.105.547</b>
<b>Total despeses</b>	<b>168.200.307</b>	<b>210.646.193</b>	<b>246.914.561</b>	<b>245.738.594</b>	<b>241.246.746</b>

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

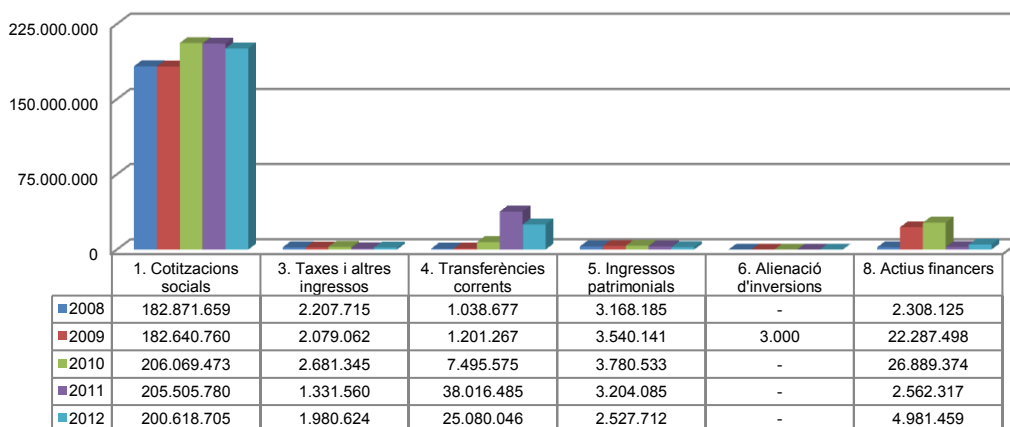
### Evolució liquidació del pressupost



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

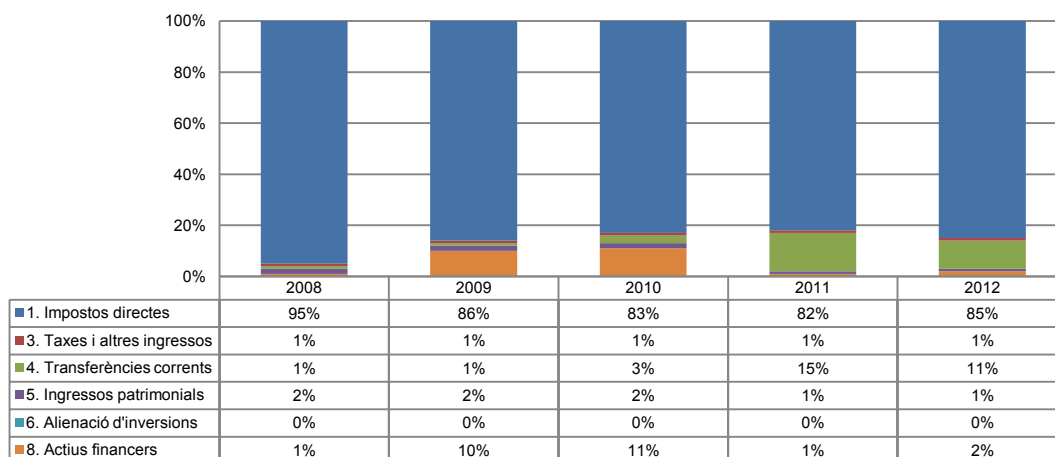
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

### Liquidació pressupost ingressos valor absolut



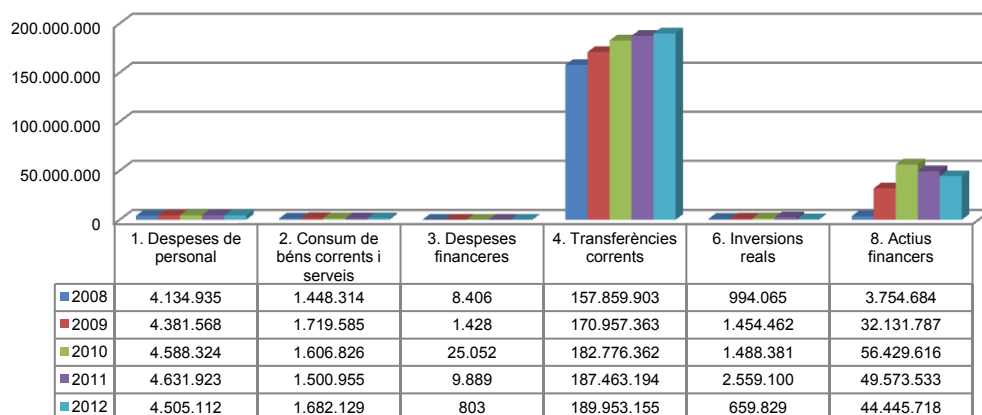
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS  
(Imports en euros)

## Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



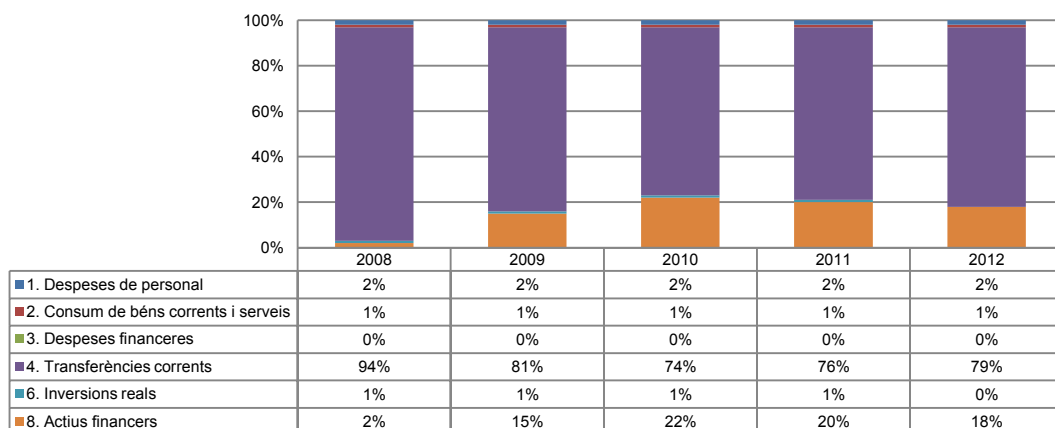
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS

## Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

## Liquidació pressupost despeses valor relatiu



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

## Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenten a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

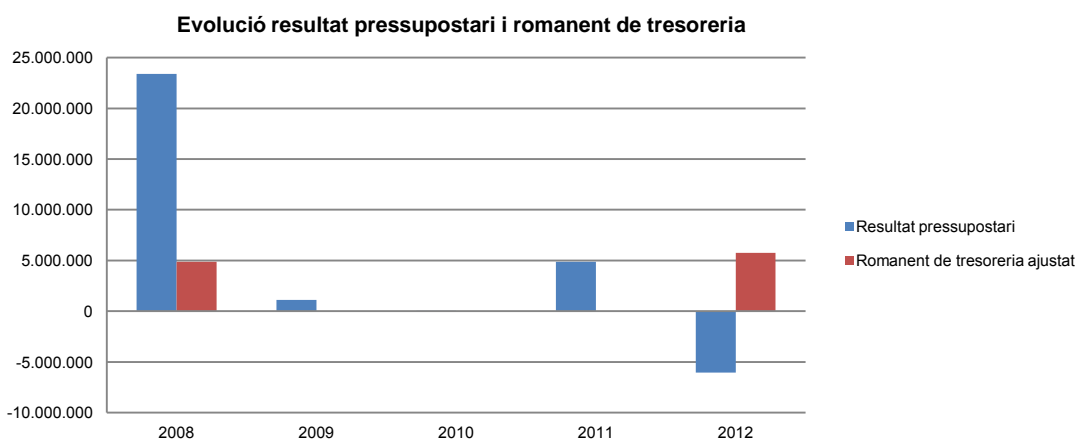
Descripció	2008	2009	2010	2011	2012
Total ingressos liquidats	191.594.361	211.751.728	246.916.300	250.620.227	235.188.546
Total despeses liquidades	168.200.307	210.646.193	246.914.561	245.738.594	241.246.746
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>23.394.054</b>	<b>1.105.535</b>	<b>1.739</b>	<b>4.881.633</b>	<b>-6.058.200</b>

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

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

Descripció	RT Ajustat 2008	RT Ajustat 2009 (*)	RT Ajustat 2010 (*)	RT Ajustat 2011 (*)	RT Ajustat 2012
1. (+) Drets pendents de cobrament	9.524.742	-	-	-	7.678.624
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-4.927.451	-	-	-	-7.499.454
3. (+) Fons líquids	280.659	-	-	-	5.587.699
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)</b>	<b>4.877.950</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5.766.869</b>
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	-	661.087
II. Romanent de tresoreria no afectat	4.877.950	-	-	-	5.105.782
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>4.877.950</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5.766.869</b>

(\*) Tal i com s'explica en els informes corresponents l'entitat no ha presentat l'estat del romanent de tresoreria  
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS  
(Imports en euros)



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

## Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
<b>Grau de modificacions del pressupost</b> (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	2,0%	6,7%	24,0%	41,0%	0,2%
<b>Grau de liquidació de drets</b> (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	99,8%	97,4%	99,4%	98,8%	92,0%
<b>Grau de liquidació d'obligacions</b> (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	87,0%	96,5%	99,7%	99,0%	91,8%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobre dimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	2,5%	2,1%	1,9%	1,9%	1,9%
<b>% que representen les despeses corrents</b> (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,9%	0,8%	0,7%	0,6%	0,7%
<b>% que representa les despeses per transferències corrents</b>	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	93,9%	81,2%	74,0%	76,3%	78,7%
<b>Esforç inversor</b> (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,6%	0,7%	0,6%	1,0%	0,3%
<b>Estalvi brut</b> (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	13,6%	6,5%	14,1%	22,0%	14,8%
<b>Estalvi net</b> (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	13,6%	6,5%	14,1%	22,0%	14,8%
<b>Autonomia</b> (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	99,5%	99,4%	97,0%	84,8%	89,3%
<b>Autonomia fiscal</b> (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	96,6%	87,2%	84,5%	82,5%	86,1%
<b>Relació entre ingressos per cotitzacions i pagaments per transferències</b> (Determina el % que suposen els ingressos obtinguts per cotitzacions a la CASS respecte de les despeses pagades a beneficiaris de la CASS)	= $\frac{\text{Drets liquidats cotitzacions socials (cap. 1)}}{\text{Obligacions liquidades per transferències corrents (cap.4)}}$	115,8%	106,8%	112,7%	109,6%	105,6%
<b>Ratis de liquiditat</b>		<b>Exercici 2008</b>	<b>Exercici 2009</b>	<b>Exercici 2010</b>	<b>Exercici 2011</b>	<b>Exercici 2012</b>
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	192.344.942	252.047.799	365.234.421	431.769.250	413.144.728
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	2.608,0%	2.213,0%	4.873,9%	4.158,3%	3.810,5%
<b>Rati de tresoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	3,7%	72,6%	48,3%	110,8%	50,2%

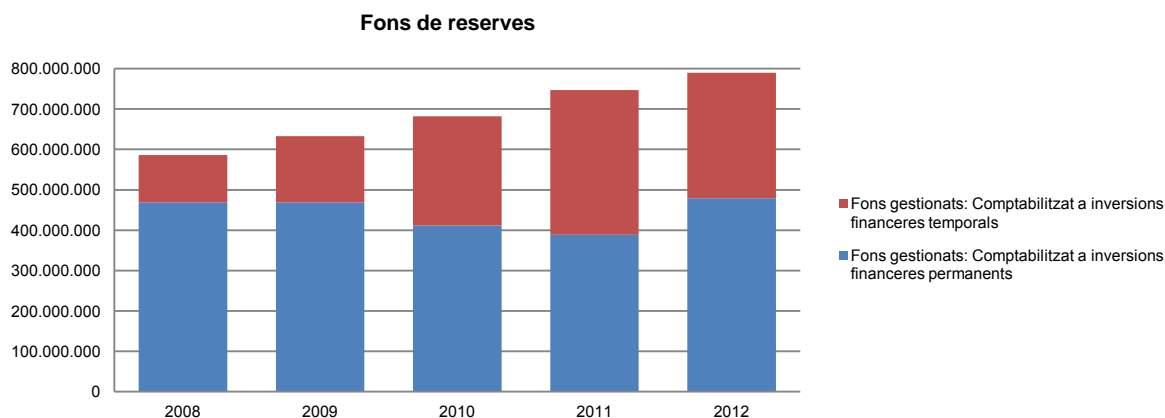
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS (Imports en euros)

Es presenta a continuació uns indicadors específics per l'entitat:

### Fons de reserves de la CASS

Fons de reserva	2008	2009	2010	2011	2012
Fons gestionats: Comptabilitzat a inversions financeres permanents	468.913.784	469.040.717	411.708.981	388.987.521	479.153.437
Fons gestionats: Comptabilitzat a inversions financeres temporals	117.372.958	164.175.812	270.627.444	357.713.191	310.833.369
<b>Total</b>	<b>586.286.742</b>	<b>633.216.529</b>	<b>682.336.425</b>	<b>746.700.712</b>	<b>789.986.806</b>

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

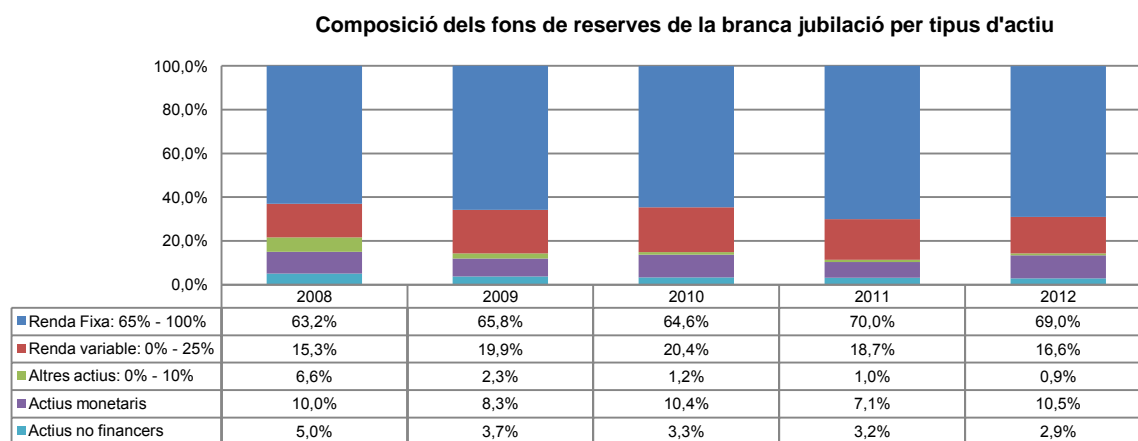


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS  
(Imports en euros)

### Composició del fons de reserves de la branca jubilació per tipus d'actiu

Distribució per tipus d'actiu		2008	2009	2010	2011	2012
Renda fixa	mínim 65% màxim 100%	63,2%	65,8%	64,6%	70,0%	69,0%
Renda variable	mínim 0% màxim 25%	15,3%	19,9%	20,4%	18,7%	16,6%
Altres actius	mínim 0% màxim 10%	6,6%	2,3%	1,2%	1,0%	0,9%
Actius monetaris		10,0%	8,3%	10,4%	7,1%	10,5%
Actius no financers		5,0%	3,7%	3,3%	3,2%	2,9%

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

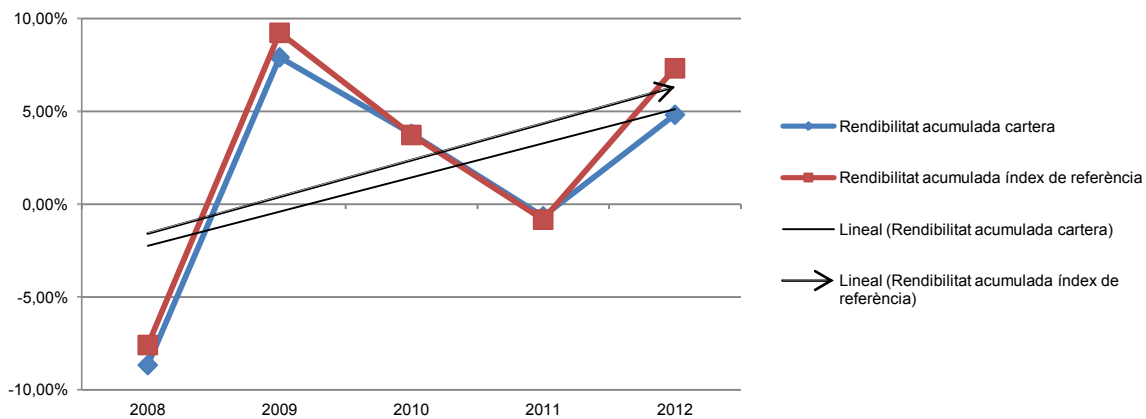


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS

## Evolució de la rendibilitat obtinguda i índex de referència

Evolució de la rendibilitat obtinguda i índex de referència	2008	2009	2010	2011	2012
Rendibilitat acumulada cartera	-8,66%	7,91%	3,79%	-0,65%	4,82%
Rendibilitat acumulada índex de referència	-7,58%	9,23%	3,73%	-0,83%	7,32%

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



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

### 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

#### Relatives a la comptabilitat pública

- La liquidació del pressupost de l'estat d'ingressos presenta com a drets liquidats un romanent de tresoreria afectat de l'exercici anterior, per import de 6.721.904 euros, quan aquest recurs és resultat de drets liquidats en exercicis anteriors. (nota 2.2)

#### Relatives a la contractació pública

- S'ha adjudicat directament un contracte de consultoria actuarial a PATRIGEST INFORMACIÓ FINANCERA, SLU per valor de 95.888 euros considerant-lo exclòs de la LCP atenent el disposat a l'article 2.1.c. Atès que, atenent el que estableix l'article 52.1 de la LCP, es tractava d'un contracte de treballs tècnics i de serveis, no seria d'aplicació l'exclusió esmentada. (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

- La liquidació del pressupost retuda per la CASS no conté informació requerida per la LGFP relativa als cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2013 corresponents a drets i obligacions liquidades en l'exercici fiscalitzat. (nota 2.2)
- En la comptabilització dels imports en concepte de cotitzacions socials, la CASS utilitza l'anomenat criteri de caixa, d'acord amb el qual, aquestes operacions es registren en el moment del seu cobrament, amb independència de la data de la seva acreditació. Aquesta pràctica és contrària al principi pressupostari d'annualitat, previst a l'article 14 de la LGFP i al principi comptable de meritació previst en el PGCP. (nota 2.2.1)
- L'entitat registra pressupostàriament en un sol acte les fases autorització, compromís i liquidació de les despeses relatives a les prestacions de jubilació i d'altres. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.8)

#### Relatives a la contractació pública

- S'han adjudicat directament contractes de manteniment als mateixos proveïdors del contracte de l'equipament originari quan caldria haver inclòs

aquesta prestació en l'objecte del contracte que fou licitat, per tal de garantir el compliment dels principis de publicitat i concurrència. (nota 2.5)

### **Altres observacions**

- Els empleats fixes de la CASS es beneficien de remuneracions en espècie de les quals es desconeix l'empara normativa que les faculta i/o els acords dels òrgans de govern que les habiliten. (nota 2.2.5)
- En els darrers dos anys, la CASS ha seguit la pràctica de satisfer a tots els empleats fixes de més d'un any d'antiguitat una prima d'acompliment sense que s'hagi dut a terme la corresponent avaluació. El pagament d'aquest complement podria ser considerat una desviació de poder en els termes regulats a l'article 18 del Codi de l'administració, sent susceptible de generar responsabilitats d'acord amb el que preveu l'article 57 de la LGFP. (nota 2.2.5)
- El Consell d'administració de la CASS estableix els criteris relatius a la gestió de les inversions financeres. No tenim constància de l'aprovació per part del Govern dels criteris de gestió de les reserves contràriament al previst a l'article 84 de la Llei de la Seguretat Social, així com de la realització, per part de l'INAF d'un informe de seguiment sobre l'evolució i composició dels fons de reserva que requereix el referit article. Aquestes omissions, en el supòsit que puguin ocasionar perjudicis econòmics a l'entitat, poden originar responsabilitats en els termes previstos a l'article 57 de la LGFP. (notes 2.3.2 i 2.3.4)
- No es disposa d'elements objectius que permetin determinar la suficiència de les reserves tècniques que l'entitat té dotades per tal de garantir les obligacions concretes per prestacions futures o, en el seu cas, la necessitat de complementar-les mitjançant l'oportuna provisió, en no disposar l'entitat fiscalitzada, d'estudis actuàrials que valorin l'import global dels compromisos adquirits dels riscos assumits per altres prestacions econòmiques com: malaltia, invalidesa, accidents de treball, maternitat, reversió... (nota 2.3.8)
- Per decret de 28 de març de 2012 s'ha establert el programa de control per a l'exercici 2012 d'acord amb el qual la CASS ha quedat subjecta a control pressupostari en les modalitats de control financer, control de legalitat i control d'oportunitat econòmica. A data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés a l'informe de control financer corresponent. (nota 2.6)



## 5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Caixa Andorrana de la Seguretat Social a 31 de desembre de 2012, 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 2012.

## 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:



<b>TRIBUNAL DE COMPTES</b>
<b>REGISTRE D'ENTRADA</b>
Data d'entrada: 1/10/13
Hora d'entrada: 15'40.
Núm.: 25-13.

Tribunal  
**Sr. Carles Santacreu Coma**  
 President  
 C/ Sant Salvador, 10 3r despatx 7  
 Andorra la Vella

Andorra la Vella, 1 d'octubre del 2013

Distingit senyor,

En relació al vostre escrit, de data 5 de setembre del 2013, sobre la liquidació dels comptes de la CASS corresponents a l'exercici 2012, em plau annexar l'escrit d'al·legacions.

Atentament,

Joaquina Sol i Ordís  
 Directora general



---

## **Al·legacions sobre les recomanacions i observacions formulades en l'informe del Tribunal de Comptes del tancament pressupostari 2012**

---

Pàgina 1 de 19

Informe de fiscalització del Tribunal de Comptes de la Caixa Andorrana de Seguretat Social a 31/12/2012



## **Al·legacions sobre les recomanacions i observacions formulades en l'informe del Tribunal de Comptes del tancament pressupostari 2012**

### **Nota 2.1.2 Sobre les modificacions pressupostàries (pàg.10)**

- Sobre la manca de finançament de la incorporació de romanents de l'exercici anterior.

La reconducció de compromisos està coberta amb la disponibilitat o romanents de tresoreria i pels ingressos de cotitzacions de l'exercici 2012. Indicar que els crèdits no consumits d'un exercici, alliberen disponibilitat de fons per aportacions als fons de reserves o revisió a la baixa en les demandes de transferències previstes a l'Administració.

### **Nota 2.2. Sobre la liquidació del pressupost (pàgs.11-19)**

- Sobre la liquidació de romanents de tresoreria (pàg.12). Els romanents de tresoreria esmentats corresponen als fons excedentaris originats en exercicis anteriors, d'import 6.721.904 euros, els quals 4.695.904 euros corresponen a la branca general en concepte de finançament via transferències de l'Administració pública en virtut del article 86.2f) de la Llei 17/2008, i 2.026.000 euros disponibles per aplicació a la previsió pressupostària del concepte 811 Aportacions a fons de reserves.

Enteníem que l'enregistrament pressupostari al capítol 8 donava millor comprensió de l'origen de finançament de les partides de despesa en la liquidació pressupostaria articulat en línia amb els quadres de comandament.

Es considerava, especialment per la branca general, que donat que les demandes de finançament es basen en previsions molt avançades a la data de tancament i que suposen una càrrega important en l'endeutament de l'Estat, aquests romanents haurien d'articular-se pel finançament dels crèdits inicials de l'exercici següent i no per ampliacions d'aquests crèdits. Tampoc es contemplava el retorn dels fons donada l'alta necessitat de liquiditat i recurrència operativa de les prestacions que ha d'afrontar la branca.

Seguint les recomanacions del Tribunal de comptes s'ha reconduït aquesta pràctica en la liquidació de l'exercici 2013.



### **Nota 2.2.1 Sobre els impostos directes i cotitzacions socials (pàg.13)**

Sobre les cotitzacions socials l'entitat estima que dona compliment amb suficiència al principi d'annualitat, donat què:

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 obren van lligats a l'ingrés consolidat mitjançant el cobrament efectiu.

És important també tenir en compte que l'entitat no té dret a l'endeutament, i fins a data d'avui, únicament compta amb els recursos efectivament recaptats per finançar la despesa certa, generada i compromesa a l'exercici corrent.

Tot i això, la CASS veuria molt favorable que la interpretació dels extrems de la llei es regulessin per un reglament de comptabilitat pressupostària, com és d'aplicació en els països de l'entorn europeu, on es contempla l'especificitat i activitat de les respectives seguretats socials.

Sobre el principi de meritament, estipulat al PGCP, fins a l'entrada en vigor de la Llei 17/2008 i, principalment, amb el reglament regulador del procediment de cotització i de recaptació del 17 de febrer del 2010, la CASS s'ha ajustat a aquest principi a nivell de resultat de comptabilitat financera, en el tancament de comptes del 2012.



## Nota 2.2.5 Sobre despeses de personal (pàgs.15-16)

- **Sobre les retribucions en espècie al personal sense regulació expressa (pàg.15)**
  - La cotització a la classe C és un avantatge atorgat per acord del Consell d'Administració del 31/07/1990. Des del mes de gener del 2007, amb acord del consell del 31/01/2007, l'entitat va modificar el mecanisme de cotització i comptabilització, en mèrit de les recomanacions del Tribunal de Comptes de 19 de desembre 2006 relatives als comptes de l'exercici 2005, de forma que la cotització de la classe C es descompta del salari, tal com preveu l'article 103 de la Llei 17/2008, de la seguretat social.
  - La cobertura a càrrec de l'entitat fins al 100% de l'assegurança complementària de despeses mèdiques. Aquesta cobertura estava instrumentada per mitjà d'una assegurança complementària contractada externament, i va ser suprimida per acord del Consell d'Administració el 24 d'octubre del 2011, amb data d'efecte el 31 de desembre de 2012. La decisió de suprimir aquesta assegurança ha estat però impugnada per la majoria del personal de l'entitat, per mitjà d'una demanda judicial presentada amb data 25 d'octubre (causa B-1656-3/2012), que es tramita actualment davant de la jurisdicció. Durant l'exercici 2013 aquesta cobertura complementària de despeses mèdiques va a càrrec del personal.
  - La cobertura a càrrec de l'entitat fins al 100% del salari de les baixes. És una pràctica invariable des de la creació de l'entitat, amb un tractament assimilat al personal de la Casa de la Vall de l'època. Aquest avantatge no ha estat canviat donat el baix absentisme del personal.
- **Sobre la prima d'acompliment (pàg.15)**

Es tracta d'un complement de millora pel personal fix, recollit al Reglament d'aplicació número 1, article 5, en vigor des del 25 de novembre de 1966 <sup>1)</sup>, que es basa en la valoració d'actituds i comportaments en el desenvolupament de la feina, és a dir, pels conceptes següents: "puntualitat, assiduitat, eficàcia professional, conducta i relació social". Aquestes valoracions i ponderacions no estan establertes formalment, si no que les conductes que eventualment no s'adequaven als requeriments del lloc de treball es penalitzava la percepció del complement. Aquest complement s'ha practicat de forma periòdica any darrere any, des de la seva aprovació (1969).

1) En al·legacions del 2011 s'indica que l'article 5, en vigor des de 1991, data que corresponen a d'altres modificacions de l'articulat del reglament n°1, i per tant es rectifica la menció "article 5, en vigor des de 25 de novembre 1966". Bibliografia Legislació Administrativa Andorrana Consell General de 1900 a 1973 Ricart Fitè i Vilajoana

Davant de les actuals circumstàncies i de l'estructura l'entitat, donat la necessitat de regular-ne més detalladament els procediments i formes d'avaluació del concepte, i en mèrit de les recomanacions del Tribunal de Comptes, en sessió del 25 de març del 2013, el Consell d'Administració va acordar per unanimitat, establir un sistema d'avaluació consistent, actualitzat i homogeni, i amb tràmit



d'audiència prèvia als empleats, pels conceptes previstos al reglament nº1, prenent com a base 10 punts, amb la ponderació acordada en dita sessió. Aquest sistema es va presentar i aprovar en sessió de Consell d'Administració, del 25/06/2013. Es presentaran els resultats al Consell d'Administració amb efectes a la nòmina de l'any 2014, previst pel reglament.

### **Nota 2.2.8 Sobre l'enregistrament de les fases de despesa (pàg.18)**

Sobre l'observació de la consignació en un sol acte de l'autorització, compromís i liquidació de les despeses dels sistemes de seguretat social, **capítol 4**, i per tant de les garanties d'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

El principi d'especialitat quantitativa suposa que no es pot comprometre més despesa que l'aprovada a la llei de pressupost, amb les excepcions de crèdits ampliables, suplementes de crèdits i crèdits extraordinaris.

- a) En quant a les excepcions al principi esmentat i vinculació jurídica dels crèdits de l'entitat:

El 90% de les transaccions que transiten pel pressupost de l'entitat són de caràcter ampliable. Els crèdits ampliables de la Seguretat Social andorrana, definits en els texts articulats dels pressupostos generals anuals són, per la seva naturalesa, obligacions de difícil previsió i ineludibles dins del que determinen les disposicions normatives sobre prestacions i pensions del sistema de seguretat social.

Per tant, a les lleis de pressupostos de l'entitat es defineixen com a crèdits ampliables, a nivell de concepte, els crèdits lligats a les transferències corrents del capítol 4 i del capítol 8 per prestacions i pensions del sistema de seguretat social, (despeses pròpies i de bestretes de convenis internacionals). Els crèdits ampliables de l'entitat, ho són sempre en mesura del que es necessita donar en compliment a les normatives en vigor sobre prestacions i pensions.

- b) Pel que fa 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, atès que aquest sistema informa retroactivament i diàriament a l'eina comptable pressupostària, per comptabilització de les transaccions ja consumades, el control pressupostari per aquest tipus de despesa és a posteriori. S'han valorat els canvis en sistemes a fer en aquest sentit però té un cost i esforç tècnic sense incidència en el control pressupostari, és a dir, cap valor afegit sobre el control, que actualment no és assumible.

A nivell de fases individualitzades, per la despesa de prestacions i pensions passen directament a fase L "liquidació" donat que és una despesa autoritzada i compromesa a gestions tècniques.



Els recursos del departament comptable són limitats per aquest tipus de tractaments. S'ha de tenir en compte que la CASS va passar 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).

### **Notes 2.3 Sobre mancances en els comptes anuals (pàg.20-26)**

La conciliació entre el resultat comptable i recursos obtinguts es va presentar durant el curs dels treballs d'auditoria. Serà incorporat en la propera execució.

Les dades contingudes en els comptes anuals integren els valors del sistema comptable, presentant defectes de transcripció en la documentació de 2 línies, en la variació de balanç d'altres crèdits, epígraf 2.1 per 1.479,97 euros i en la conciliació del resultat financer i la liquidació per 2.029,29 euros de la branca prestacions familiars.

### **Nota 2.3.4 Inversions financeres temporals (pàgs.31-32)**

- **Sobre l'aprovació dels criteris de gestió de les reserves i informe de seguiment (pàg.32)**

Efectivament, l'article 84.5 de la Llei 17/2008 del 3 d'octubre de la seguretat obliga a Govern a aprovar els criteris de gestió dels fons de reserva proposats pel Consell d'Administració, previ informe de l'INAF. Des de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, l'entitat ha informat a Govern sobre el mandat i els canvis que s'han anat introduint. Pel mandat 2012, seguint les disposicions de l'article 85.a) el Consell d'Administració aprova els informes i propostes de la Comissió delegada pel seguiment dels fons de reserves i als efectes de l'article 84 es tramita seguidament al Govern d'Andorra, sense cap resposta formal. Tan mateix aquest Consell ha informat en els mateixos termes a L'INAF de la disposició legal i dels criteris i canvis de mandat. En la resposta de data 28/10/2011 de l'INAF, aquest considera que la seva actuació ha d'estar subordinada al desplegament normatiu per portar a terme una valoració de l'evolució i composició dels fons de reserves.

Per el que fa als canvis de mandat i criteris estan explicats en pàg.119 dels Estats Financers 2012 i en annex 1 adjunt.

Atès l'exposat, els acords del Consell d'Administració relatius al mandat de gestió de la CASS han estat degudament proposats i comunicats al Govern d'Andorra i a L'INAF, als efectes de l'article 84 de la Llei 17/2008 del 3 d'octubre de la seguretat social. El Govern va tractar aquest tema en la reunió del 8 de febrer de 2012.

- **Sobre les provisions per inversió en una societat (pàg.29)**





A data del tancament els comptes de la societat no estan presentats. En els estats financers s'exposen els criteris de dotació aprovades pel Consell d'Administració en base a criteris de prudència.

Per la societat Comapedrosa, participada al 100% de l'entitat, es dota una provisió de 200.000 euros per principi de prudència ajustant la valoració de balanç a la situació del mercat immobiliari. Indicar que d'aquesta societat es van aportar en els treballs d'auditoria els comptes degudament formulats, en format normalitzat i de conformitat amb les exigències de l'agència tributària (model 200) i d'enregistrament de comptes del registre mercantil d'Espanya, és a dir, certificat de l'acta d'aprovació de comptes del 30 de juny, Comapedrosa 2012 Sumas i saldos, Comapedrosa 2012 Balanç de situació, Comapedrosa 2012 Llibre de major, Comapedrosa 2012 PiG i Declaració Impost Societats 2012 Societat Coma Pedrosa.

### **Nota 2.3.5 Tresoreria i comptes financers (pàgs.34-35)**

- **Sobre l'estat de tresoreria (pàg.34)**

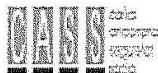
En relació a la confecció de l'estat de la gestió comptable de tresoreria, d'acord amb les recomanacions del Tribunal de Comptes, l'entitat ha inclòs aquest estat en el tancament de comptes 2012.

No obstant l'entitat no està en mesura encara de diferenciar de manera automatitzada els pagaments segons resulten del pressupost corrent o del pressupost tancat. El compliment de l'esmentat desglossament segons requereix l'article 48.c de la LGFP amb un tractament manual resulta molt feixuc per la volumetria d'operacions que s'enregistren. No obstant, la informació de l'estat de tresoreria es presenta de forma separada entre operacions pressupostàries i no pressupostàries, desagregant les operacions pressupostàries.

- **Sobre efectiu en diversos serveis CASS (pàg.35)**

La CASS disposa de dues caixes d'efectiu en metàl·lic per fer front al 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 (caixa forta) per a l'Àrea de Control Administratiu, que requereix d'un petit fons per canvis en els cobraments d'efectiu. Els cobraments realitzats en aquesta àrea es fan normalment en talons, o en efectiu, i són ingressats al banc diàriament. Seguidament es passa la relació i comprovants al departament comptable pel seu registre. Aquest servei es queda un fons de 65 euros per canvis.



- **Sobre les modalitats de mitjans de pagaments informatitzats (pàg.35)**

L'entitat subscriu l'observació exposada pel Tribunal de Comptes, dels mitjans de pagaments i de l'importància d'adequar la normativa a la inevitable actualitat dels temps i exigències tecnològiques.

**Nota 2.3.8 Sobre provisions per riscos i despeses (pàg.36-37)**

Actualment la branca jubilació de la CASS adquireix compromisos amb els seus assegurats en funció del nombre de punts que aquests van adquirint a excepció que l'assegurat gaudeixi d'una pensió d'invalidesa, ja que en aquests casos si l'import de la pensió d'invalidesa és superior a la que correspondria pel nombre de punts adquirits, la branca jubilació es fa càrrec de l'import de la pensió d'invalidesa.

L'article 201.1 de la Llei 17/2008 fixa un factor de conversió del punt de jubilació, essent la relació entre el preu de compra i el preu de venda del punt de jubilació de 8, havent estat aquest coeficient de 6,4 fins el 31 d'octubre del 2009.

Segons l'estudi actuarial efectuat l'any 2012 per "Vincles"<sup>1</sup> amb legislació constant, la branca de jubilació de la CASS entrarà en dèficit l'any 2016/2017 i les reserves s'esgotarien l'any 2030/2031. La crisi econòmica d'Andorra dels darrers anys, amb la consegüent davallada dels ingressos per cotitzacions, apropa en el temps el dèficit de la branca jubilació, que segons la projecció realitzada l'any 2009 pel "Gabinete de Asesoramiento Económico y Social SL" arribava l'any 2022.

L'estudi conclou, però que el factor demogràfic no sembla ser el principal factor en el devenir de la sostenibilitat financera del sistema de pensions. El causant del desequilibri en la branca de jubilació de la CASS és bàsicament la gran bossa de punts comprats i que comprometen els pagaments futurs, perquè s'han comprat segons uns factors de conversió que no reflecteixen l'esperança de vida de la població en cada moment.<sup>2</sup>

A tots els països del nostre entorn i especialment a tota la Unió Europea<sup>3</sup> existeix una preocupació per aconseguir i mantenir els equilibris bàsics dels sistemes de pensions, això queda reflectit en els continus canvis que s'estan portant a terme en aquests països i això implica que els processos de reforma siguin necessàriament dinàmics i constantment posats al dia en funció de com van modificant-se les circumstàncies econòmiques i socials específiques de cada país. Avui, la reforma de les pensions figura en l'ordre del dia de molts països i hi seguirà durant molt de temps.

<sup>1</sup> VINCLES *Estudi actuarial de la branca de jubilació de la Caixa Andorrana de Seguretat Social*, Novembre de 2012

<sup>2</sup> VINCLES *Estudi actuarial de la branca de jubilació de la Caixa Andorrana de Seguretat Social*, Novembre de 2012, pàgina 58

<sup>3</sup> COMISIÓN EUROPEA, Libro Blanco. *Agenda para unas pensiones adecuadas, seguras y sostenibles*, Brussel·les, febrer 2012

<sup>4</sup> CAIXA ANDORRANA DE SEGURETAT SOCIAL, *Estats financers 2012* (març 2013) Andorra la Vella, pàg.10-11



A la memòria dels estats financers de la CASS de l'any 2012, es fa referència a la rellevància del nombre de punts adquirits tant pels 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<sup>4</sup>.

En relació a les prestacions econòmiques a càrrec de la branca general cal assenyalar que amb la Llei 17/2008 pràcticament totes aquestes prestacions derivades de situacions de malaltia, invalidesa, accidents de treball i maternitat han estat incrementades, també s'han creat noves prestacions com són les de paternitat i s'ha reduït el percentatge d'invalidesa necessari per tenir dret a una pensió i tot això sense que s'hagi incrementat la cotització de la branca general. També s'han traslladat a càrrec de la branca general el finançament de les pensions d'orfenesa, que tal com estan definides actualment tindrien una consideració més aviat de tipus no contributiu, o de les pensions d'invalidesa dels 60 als 65 anys.

Per tant, més que una dotació de provisions en cada branca, caldria un replantejament global de la situació de cada branca per garantir la viabilitat de cada una d'elles.

Sobre l'observació d'aplicar criteris d'empreses asseguradores, donat les distàncies entre les responsabilitats, normatives de governació i mecanismes de finançament d'una entitat pública i empreses privades no veiem practicable l'aplicació de provisions tècniques pròpies del sector assegurador.

En el sector assegurador privat, els càlculs de provisions tècniques esmentat per sinistres pendents de liquidació no coneguts o reportats a la data de tancament (IBNR) té com element rellevant els càlculs actuàrials de la sinistralitat esperada.

Els mètodes d'estimació de matemàtica actuària són un element clau del negoci assegurador i reassegurador a l'hora de determinar la prima de risc que conforma la part bàsica del rebut a cobrar als prenedors de les pòlisses d'assegurances. Aquestes provisions tècniques tenen per objectiu la revisió i adequació de les primes cobrades amb la càrrega de sinistralitat que cada cobertura, tenint en compte les seves característiques, i de dotar de garantia financera a la societat asseguradora per fer front a les obligacions futures preservant a la societat de la descapitalització per la via del repartiment de dividendes i garantir la seva solvència per operar en el mercat domèstic.

Entenem que l'entitat parapública no aplica aquest tipus de plantejaments, el finançament de l'entitat està regulat per les normes dels pressupostos de l'Estat i no per les del mercat. El finançament de la branca general està garantit segons article 86.f) de la Llei 17/2008 del 3 d'octubre de la seguretat.



#### **Nota 2.3.11. Sobre Ajustaments per periodificació (pàg.38-39)**

Les remeses de documentació corresponents a la facturació pel procediment de despesa real del primer semestre 2012 del conveni Franco Andorrà, fou presentat pel CLEISS a fi d'any.

El procediment administratiu, abans del reconeixement definitiu de les posicions deutes o creditors, requereix un seguit de validacions de drets i fase conciliadora de "rejets", al·legacions i objeccions entre ambdues administracions. Els controls del sistema informàtic bloqueja per l'enregistrament les factures individuals fins que no es té l'acreditació dels drets, s'ha de comptar amb la validació final de tots dos ens. Aquesta validació fou confirmada a finals del mes de febrer següent. Atenent les dificultats del CLEISS per la manca de regularitat en la seva presentació de facturacions en terminis previstos al conveni i la poca agilitat del sistema de conciliació amb l'organisme francès, es reforçarà el procediment de supervisió per tal d'imputar la despesa real a càrrec de la CASS.

#### **Nota 2.4. Sobre romanent de tresoreria afectat (pàg.40)**

L'entitat estima tractar aquesta afectació en el proper exercici

#### **Nota 2.5 Sobre Contractació pública (pàg.41)**

- a) Sobre les adjudicacions directes. En els contractes de productes tecnològics en la majoria dels casos són específics o de limitada cobertura o subministrament per empreses del país.

No es vincula l'adjudicació de la implantació del projecte amb el manteniment, donada la ràpida evolució tecnològica, que canvia molt tant les condicions econòmiques com de subministrament, però es pot valorar la incorporació de futurs plecs, si s'escau, com els contractes que es mencionen d'adjudicació directa per especificitat tecnològica.

- b) Sobre l'adjudicació directa no ajustada a la LCP. L'entitat valora que el procediment de contractació emprat està inclòs en l'excepció prevista a l'article 2.1.c de la LCP, com contracte de prestacions de serveis personals. Es va promoure la concurrència limitada amb tres empreses d'assessors actuuarials de reconeguda experiència, solvència i profunds coneixement de les evolucions legislatives en l'àmbit de la seguretat social andorrana.

Els contracte esmentat s'ha tractat com encàrrec de treballs d'assessorament i estudis especials, sobre un tema estratègic a mig i llarg termini, sensible i encomanat amb caràcter d'urgència per les circumstàncies econòmiques i socials i imperatius legals, per tant, aquest serveis són encomanats directament per l'òrgan de gestió col·legiat d'una administració pública, el Consell d'Administració, a professionals de reconeguda experiència professional que mereixen la seva confiança, dels quals es té la certesa que realitzaran l'encàrrec



de manera òptima. Per tot l'exposat, l'entitat entén que aquests assessoraments queden exclosos de la Llei de Contractació pública, d'acord amb l'article 2.1.c de l'esmentada Llei, i compta amb l'informe favorable de l'Intervenció.

- c) Sobre la legitimació per a contractar amb l'entitat, els procediments administratius dels plecs de bases, que són considerats poc eficaços, són els generalment aplicats a l'administració pública. En la mesura de les possibilitats tècniques i dels procediments i terminis de licitació, es fan les verificacions de no deute amb l'Administració general. Tot i així, la Intervenció General, en aplicació del article 28 sobre els tràmits administratius de la Llei 93/2012, inicia al 2012, un canvi en aquest sentit per la reorganització de tràmits de cara a nous concursos i de verificacions internes que constin a l'administració general, que han de millorar la seva eficàcia.

#### **Nota 2.6 Sobre el control de la legalitat i financer (pàg.42)**

A la data de finalització dels treballs de camp de l'auditoria del Tribunal de Comptes de l'exercici 2012, la Intervenció General no havia finalitzat encara els informes de fiscalització dels comptes, raó per la qual no s'han pogut posar a disposició del Tribunal de Comptes.

No obstant, a l'entitat li consta la regularitat dels treballs de camp de fiscalització i l'aplicació efectiva del Decret del 28 de març del 2012 d'aprovació del Reglament relatiu a l'establiment d'un programa de control pressupostari per a l'exercici 2012. Des de maig de 2012, s'implanta i efectua el procediment de control pressupostari previst a l'article 4.b de "fiscalització prèvia, en la fase de liquidació de les despeses l'autorització dels quals és competència dels directors de les entitats parapúbliques o de dret públic pel que fa als pressupostos respectius i que no són de naturalesa de les despeses a les quals es refereix l'apartat 4. d) i que per els imports no estan sotmesos a autorització del Consell d'administració".

Nota del Tribunal:

L'annex que es cita en les al·legacions, que no s'ha reproduït per raons tècniques, consisteix en fotocòpies de documents en formats diversos i no homogenis. La seva correlació amb la descripció que es fa dins del text de les al·legacions ha estat contrastada pel Tribunal.

## **7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, les observacions que es transcriuen a continuació queden sense efecte:

### **2.3.2 Immobilitzat financer i variació d'actius**

....

#### *Provisió per inversió en una societat*

La CASS manté provisions per depreciació d'inversions financeres de la societat Comapedrosa, SA. No hem disposat dels comptes formulats d'aquesta entitat que ens permetin verificar la raonabilitat de la provisió dotada.

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 2012, de  
**L'ESCOLA DE FORMACIÓ DE PROFESSIONS ESPORTIVES  
I DE MUNTANYA**

Maig del 2013

## ÍNDIX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ</b> .....	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast .....	4
1.2. Metodologia .....	4
1.3. Marc jurídic .....	5
1.4. Organització i control intern .....	5
1.5. Limitacions a l'abast.....	6
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA</b> .....	<b>7</b>
2.1. Pressupost de l'exercici .....	7
2.1.1. Pressupost inicial.....	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	8
2.2. Liquidació del pressupost .....	9
2.2.1. Taxes i altres ingressos .....	10
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos.....	10
2.2.3. Despeses de personal .....	11
2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis .....	12
2.2.5. Inversions reals .....	12
2.3. Comptes anuals .....	13
2.3.1. Immobilitzat .....	18
2.3.2. Deutors, vendes i ingressos .....	20
2.3.3. Ajustaments per periodificació .....	20
2.3.4. Tresoreria i comptes financers .....	21
2.3.5. Fons propis.....	22
2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis .....	22
2.3.7. Creditors .....	23
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	23
2.5. Contractació pública .....	23
2.6. Altres aspectes a destacar.....	23
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	25
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS</b> .....	<b>29</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS</b> .....	<b>29</b>
<b>5. CONCLUSIONS</b> .....	<b>30</b>
<b>6. AL·LEGACIONS</b> .....	<b>30</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES</b> .....	<b>30</b>



## **Abreviacions**

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

## 1. INTRODUCCIÓ

### 1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, per l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya (en endavant EFPEM).

La fiscalització de l'EFPEM forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2012, 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 2012.

La liquidació de comptes de l'EFPEM corresponent a l'exercici 2012 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 28 de març de 2013, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i l'estat del romanent de tresoreria.

### 1.2. Metodologia

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

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

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

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'EFPEM en l'exercici 2012 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat,

també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 13 de maig de 2013.

### **1.3. Marc jurídic**

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable de l'EFPEM es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei de creació de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya, de 14 de desembre de 1995
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel que s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, del 9 de novembre de 2000
- Decret del 6 de juliol del 2011 d'aprovació del Reglament regulador del Comitè de Gestió de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya
- Llei 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2012

### **1.4. Organització i control intern**

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

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

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

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

L'organització i control intern de l'entitat s'estructura de la forma següent:

L'EFPEM té un Comitè de gestió la composició del qual ve regulada en el reglament de data 6 de juliol del 2011. L'entitat té una direcció general que al mateix temps desenvolupa el càrrec de cap d'estudis. La seva estructura organitzativa és limitada donades les característiques de la mateixa, composta pel cap d'estudis pel coordinador d'esquí alpí i disciplines associades i el comptable-administratiu. El comptable-administratiu és el responsable de la gestió economicofinancera, que inclou la comptabilitat i el seguiment pressupostari amb la supervisió de la direcció, sense que es detecti una adequada segregació de funcions.

L'ens no disposa de reglaments ni de normes internes que regeixin el seu funcionament i tampoc disposa de manuals de procediments.

L'ens utilitza un aplicatiu comptable pel registre de les operacions economicofinanceres, però no disposa d'un aplicatiu específic pel seguiment pressupostari.

L'EFPEM no ha estat subjecta als controls per part de la intervenció general previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

## **1.5. Limitacions a l'abast**

En el desenvolupament del treball s'ha posat de manifest la següent limitació:

- L'EFPEM no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP atès que al llarg de l'exercici no enregistra les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. Efectua un control ofimàtic i la liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta (i en alguns casos pot impedir), les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat pressupostària regulat en l'article 14 de la LGFP

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Pressupost de l'exercici

#### 2.1.1. Pressupost inicial

Les previsions pressupostàries que figuren en els comptes retuts presenten les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	129.045,09	3. Taxes i altres ingressos	168.140,00
2. Consums de béns corrents	173.420,00	4. Transferències corrents	104.449,25
<b>Despeses corrents</b>	<b>302.465,09</b>	<b>Ingressos corrents</b>	<b>272.589,25</b>
6. Inversions reals	3.000,00	7. Transferències de capital	3.000,00
<b>Despeses de capital</b>	<b>3.000,00</b>	8. Actius financers	29.875,84
		<b>Ingressos de capital</b>	<b>32.875,84</b>
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>305.465,09</b>	<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>305.465,09</b>

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

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

#### *Anivellament del pressupost mitjançant romanent de tresoreria*

L'EFPEM disposava d'un romanent de tresoreria de 76.151 euros al tancament de 2010, darrer exercici tancat al formular l'avantprojecte de pressupost de 2012, el qual es converteix en un romanent de 77.847 euros al tancament de l'exercici de 2011. Aquest romanent és l'acumulació dels superàvits pressupostaris que ha tingut l'entitat en els diferents exercicis, fet que pot ser indicatiu d'un excés d'aportació a la mateixa.

No es coneix que s'hagi adoptat una resolució d'aplicació d'aquest romanent en el sentit que preveu l'article 18.1 de la Llei 22/2011 del pressupost per a l'exercici del 2012 i l'equivalent de les lleis vigents de pressupostos anteriors, descrit a la nota 2.3.5.

Per la seva part, l'entitat ha anivellat el seu pressupost incorporant en les previsions inicials romanents de tresoreria per import de 29.876 euros sense que es coneguin les estimacions efectuades per a determinar la referida quantia ni la destinació que es preveia donar a aquests fons.

Així mateix, donat que el projecte de pressupost es formula sense conèixer les xifres del tancament de l'exercici que està en curs, es podria estar utilitzant com a partida d'anivellament del pressupost uns recursos els quals finalment no s'obtinguessin en la liquidació del pressupost de l'exercici immediat anterior al que es pressuposta.

## 2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre retut per l'EFPEM relatiu a les modificacions pressupostàries de l'exercici és el següent:

	Partides	Pressupost inicial	Moviments de crèdits	Pressupost final
	<b><u>Personal</u></b>	<b>129.045,09</b>	-	<b>129.045,09</b>
120	Remun. Bàsiq. I altres rem pers contractual	112.703,14	-	112.703,14
160	Quotes seguretat social	16.341,95	-	16.341,95
	<b><u>Despeses corrents</u></b>	<b>173.420,00</b>	-	<b>173.420,00</b>
216	Rep. I cons. Equip inf. i fotoc.	304,80	-	304,80
22000	Material oficina ordinari	1.300,00	-	1.300,00
22030	Llibres i altres publicació	300,00	-	300,00
22050	Material pedagògic	400,00	-	400,00
22140	Vestuari	4.500,00	-	4.500,00
22190	Altres subministraments	400,00	-	400,00
22200	Serveis telefònics	1.400,00	-	1.400,00
22210	Serveis postals	60,00	-	60,00
22300	Transport	500,00	-	500,00
22400	Primes d'assegurances	3.000,00	-	3.000,00
22610	Aten. Protocol. Represent.	1.000,00	-	1.000,00
22760	Treb. Realit. altres empres.	159.555,20	-250,00	159.305,20
23100	Locomoció i desplaçament.	700,00	-	700,00
24100	Comissions bancàries	-	250,00	250,00
	<b><u>Inversió</u></b>	<b>3.000,00</b>	-	<b>3.000,00</b>
60520	Equip. d'impressió i reprod.	3.000,00	-	3.000,00
	<b><u>Ingressos</u></b>	<b>168.140,00</b>	-	<b>168.140,00</b>
310	Validacions titulacions estrangeres AMN	15.080,00	-	15.080,00
315	Certificats d'assistència	81,00	-	81,00
320	Matriculacions cursos	150.414,00	-	150.414,00
325	Drets exàmens	710,00	-	710,00
328	Proves d'accés	1.825,00	-	1.825,00
330	Carnets educador esportiu AMN	30,00	-	30,00
	<b><u>Transferències corrents</u></b>	<b>104.449,25</b>	-	<b>104.449,25</b>
40	Transferències de l'estat	99.169,25	-	99.169,25
40	Transferències de joventut	5.280,00	-	5.280,00
	<b><u>Ingressos d'inversió</u></b>	<b>3.000,00</b>	-	<b>3.000,00</b>
79200	Transferències de capital	3.000,00	-	3.000,00

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

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2012	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	(4) LIQUIDAT 2011	(5) VARIACIÓ 2012-2011 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2012-2011 (6)=(5)/(4)
3	Taxes i altres ingressos	168.140,00	168.238,51	100,06%	184.472,23	-16.233,72	-8,80%
4	Transferències corrents	104.449,25	104.239,46	99,80%	90.488,41	13.751,05	15,20%
5	Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-
	<b>Ingressos corrents</b>	<b>272.589,25</b>	<b>272.477,97</b>	<b>99,96%</b>	<b>274.960,64</b>	<b>-2.482,67</b>	<b>-0,90%</b>
7	Transferències de capital	3.000,00	2.997,00	99,90%	-	2.997,00	-
8	Actius financers (*)	29.875,84	-	-	-	-	-
	<b>Ingressos de capital</b>	<b>32.875,84</b>	<b>2.997,00</b>	<b>9,12%</b>	<b>-</b>	<b>2.997,00</b>	<b>-</b>
<b>Total pressupost d'ingressos</b>		<b>305.465,09</b>	<b>275.474,97</b>	<b>90,18%</b>	<b>274.960,64</b>	<b>514,33</b>	<b>0,19%</b>

(\*) Correspon a excedents d'ingressos liquidats en exercicis anteriors, integrats en el romanent de tresoreria, pel que no són objecte de reflex pressupostari en aquest exercici.

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

### Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2012	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	(4) LIQUIDAT 2011	(5) VARIACIÓ 2012-2011 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2012-2011 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	129.045,09	126.394,28	97,95%	128.722,26	-2.327,98	-1,81%
2	Consums de béns corrents	173.420,00	141.252,92	81,45%	142.997,47	-1.744,55	-1,22%
	<b>Despeses corrents</b>	<b>302.465,09</b>	<b>267.647,20</b>	<b>88,49%</b>	<b>271.719,73</b>	<b>-4.072,53</b>	<b>-1,50%</b>
6	Inversions reals	3.000,00	2.997,00	99,90%	-	2.997,00	-
	<b>Despeses de capital</b>	<b>3.000,00</b>	<b>2.997,00</b>	<b>99,90%</b>	<b>-</b>	<b>2.997,00</b>	<b>-</b>
<b>Total pressupost despeses</b>		<b>305.465,09</b>	<b>270.644,20</b>	<b>88,60%</b>	<b>271.719,73</b>	<b>-1.075,53</b>	<b>-0,40%</b>

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

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

### Procediment administratiu de l'execució del pressupost

Com s'ha conclòs en informes d'exercicis anteriors l'EFPEM no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, tal com ho preveu l'article 31 de la LGFP, sinó que la liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. Aquest fet suposa que l'estat d'execució del pressupost retut no reflexa la totalitat d'informació establerta per la normativa vigent.

El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

## 2.2.1. Taxes i altres ingressos

El detall dels imports que figuren en aquest capítol pressupostari és el següent:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>31</b>	<b>Legalització de documents</b>	<b>15.161,00</b>	-	<b>15.161,00</b>	<b>12.384,00</b>	<b>-2.777,00</b>	<b>81,68%</b>
310	Val. titulacions estrangeres AMN	15.080,00	-	15.080,00	12.360,00	-2.720,00	81,96%
315	Certificats	81,00	-	81,00	24,00	-57,00	29,63%
<b>32</b>	<b>Matrícules: cursos, drets examen i accés</b>	<b>152.949,00</b>	-	<b>152.949,00</b>	<b>155.854,51</b>	<b>2.905,51</b>	<b>101,90%</b>
320	Matriculació cursos	150.414,00	-	150.414,00	149.611,97	-802,03	99,47%
325	Drets examen	710,00	-	710,00	3.543,62	2.833,62	499,10%
326	Proves d'accés	1.825,00	-	1.825,00	2.698,92	873,92	147,89%
<b>33</b>	<b>Carnets i llicències</b>	<b>30,00</b>	-	<b>30,00</b>	-	<b>-30,00</b>	-
330	Carnets educador esportiu AMN	30,00	-	30,00	-	-30,00	-
<b>3</b>	<b>Taxes i altres ingressos</b>	<b>168.140,00</b>	-	<b>168.140,00</b>	<b>168.238,51</b>	<b>98,51</b>	<b>100,06%</b>

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

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

### *Manca de segregació de funcions en la gestió dels ingressos*

El procés administratiu de recaptació dels diferents ingressos obtinguts per l'escola pels cursos o activitats que realitza són gestionats per una única persona, i és la mateixa que posteriorment realitza la comptabilització d'aquests ingressos. No hi ha una segregació de funcions, en controlar una única persona totes les fases del procés. Recomanem que es realitzin les diferents fases de gestió i comptabilització per persones diferents, adaptant aquesta segregació de funcions al personal del que disposa l'escola.

## 2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

Els imports que figuren a la liquidació del pressupost de l'exercici són:

### *Transferències corrents*

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	Ministeri d'Educació	99.169,25	-	99.169,25	99.169,24	-0,01	100,00%
41	Dept. Joventut. Curs esport de lleure	5.280,00	-	5.280,00	5.070,22	-209,78	96,03%
<b>4</b>	<b>Transferències corrents</b>	<b>104.449,25</b>	-	<b>104.449,25</b>	<b>104.239,46</b>	<b>-209,79</b>	<b>99,80%</b>

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



### Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
79	Transferències de capital	3.000,00	-	3.000,00	2.997,00	-3,00	99,90%
<b>7</b>	<b>Transferències de capital</b>	<b>3.000,00</b>	<b>-</b>	<b>3.000,00</b>	<b>2.997,00</b>	<b>-3,00</b>	<b>99,90%</b>

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

### 2.2.3. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
12	Personal contractual	112.703,14	-	112.703,14	110.387,99	-2.315,15	97,95%
120	Remun. bàsic. i rem. pers. fix	112.703,14	-	112.703,14	110.387,99	-2.315,15	97,95%
16	Quota prest. i desp. Socials a càrrec de l'empleat	16.341,95	-	16.341,95	16.006,29	-335,66	97,95%
160	Quotes seguretat social	16.341,95	-	16.341,95	16.006,29	-335,66	97,95%
<b>1</b>	<b>Despeses de personal</b>	<b>129.045,09</b>	<b>-</b>	<b>129.045,09</b>	<b>126.394,28</b>	<b>-2.650,81</b>	<b>97,95%</b>

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

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

#### *Retribucions en espècie*

L'entitat compensa a treballadors seus la diferència entre l'assegurança a tot risc i l'assegurança a tercers dels vehicles d'aquests, per la seva utilització en desplaçaments per compte de la pròpia entitat.

Aquesta despesa hauria de ser considerada com a retribució en espècie i ser sotmesa a la corresponent cotització a la CASS.

Cal indicar que la norma que utilitza l'entitat per a efectuar aquesta despesa és un reglament intern sobre assegurances de l'any 2002.

#### *Manca de contracte formalitzat d'un treballador*

Un dels treballadors de l'EFPEM, el qual presta els seus serveis a l'entitat des de l'any 2003, no disposa de contracte de treball formalitzat. Es recomana que es formalitzi en document escrit aquesta relació laboral.

## 2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis

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

DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>21</b>	<b>Reparació, manteniment i conservació</b>	<b>304,80</b>	-	<b>304,80</b>	<b>285,85</b>	<b>-18,95</b>	<b>93,78%</b>
216	Repar. i conser. d'equip. informàtics	304,80	-	304,80	285,85	-18,95	93,78%
<b>22</b>	<b>Material, subministrament i altres</b>	<b>172.415,20</b>	<b>-250,00</b>	<b>172.165,20</b>	<b>140.276,25</b>	<b>-31.888,95</b>	<b>81,48%</b>
220	Material d'oficina	2.000,00	-	2.000,00	1.329,51	-670,49	66,48%
221	Subministraments	4.900,00	-	4.900,00	4.200,00	-700,00	85,71%
222	Comunicacions	1.460,00	-	1.460,00	1.197,21	-262,79	82,00%
223	Transports	500,00	-	500,00	480,00	-20,00	96,00%
224	Primes d'assegurances	3.000,00	-	3.000,00	2.827,76	-172,24	94,26%
226	Altres serveis	1.000,00	-	1.000,00	710,00	-290,00	71,00%
227	Treballs realitzats per altres empreses	159.555,20	-250,00	159.305,20	129.531,77	-29.773,43	81,31%
<b>23</b>	<b>Indemnitzacions per serveis</b>	<b>700,00</b>	-	<b>700,00</b>	<b>471,74</b>	<b>-228,26</b>	<b>67,39%</b>
231	Locomoció i desplaçament del personal	700,00	-	700,00	471,74	-228,26	67,39%
<b>24</b>	<b>Despeses bancàries</b>	-	<b>250,00</b>	<b>250,00</b>	<b>219,08</b>	<b>-30,92</b>	<b>87,63%</b>
241	Comissions bancàries	-	250,00	250,00	219,08	-30,92	87,63%
<b>2</b>	<b>Despeses en béns corrents i serveis</b>	<b>173.420,00</b>	-	<b>173.420,00</b>	<b>141.252,92</b>	<b>-32.167,08</b>	<b>81,45%</b>

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

De la revisió d'aquest apartat se'n destaca l'observació següent:

### *Mancança de factures justificatives*

S'ha posat de manifest, en el treball realitzat, que alguns dels professionals que presten serveis de formació a l'entitat no presenten la corresponent factura justificativa. Es recomana que siguin requerides, com a condició pel seu pagament, les factures que posin de manifest el servei prestat, la seva valoració i import.

## 2.2.5. Inversions reals

Els imports liquidats per inversions reals en l'exercici 2012 són els següents:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>60</b>	<b>Inversions noves</b>	<b>3.000,00</b>	-	<b>3.000,00</b>	<b>2.997,00</b>	<b>-3,00</b>	<b>99,90%</b>
606	Equipaments per a processos d'informació	3.000,00	-	3.000,00	2.997,00	-3,00	99,90%
<b>6</b>	<b>Inversions reals</b>	<b>3.000,00</b>	-	<b>3.000,00</b>	<b>2.997,00</b>	<b>-3,00</b>	<b>99,90%</b>

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

## 2.3. Comptes anuals

### Balanç

A C T I U		Any 2012		Any 2011	
	<b>A) IMMOBILITZAT</b>		<b>2.770,45</b>		<b>34,54</b>
	<b>Immobilitzacions immaterials</b>	<b>457,19</b>		-	
215	Aplicacions informàtiques	495,00		840,21	
281	Amortit. acumul. Aplicacions informàtiques (Quadre amort.)	-37,81		-840,21	
	<b>Immobilitzacions materials</b>	<b>2.313,26</b>		<b>34,54</b>	
222	Equipaments d'impressió i reproducció	8.099,90		12.568,22	
281	Amortit. acumul. Equiq. d'impressió i reproducció (Quadre amort.)	-7.791,46		-12.553,68	
223	Maquinaria	231,85		1.003,15	
281	Amortit. acumul. Maquinaria (Quadre amort.)	-231,85		-1.003,15	
226	Mobiliari	15.875,02		16.236,94	
281	Amortit. acumul. Mobiliari (Quadre amort.)	-15.875,02		-16.236,94	
227	Equips per processos d'informació	8.691,61		19.472,52	
281	Amortit. acumul. Equipaments proc. d'informació (Quadre amort.)	-6.686,79		-19.452,52	
224	Equipament d'automotricitat	3.149,25		5.922,00	
281	Amortit. acumul. Equipament d'automotricitat (Quadre amort.)	-3.149,25		-5.922,00	
229	Altre immobilitzat material	251,52		251,52	
281	Amortit. acumul. Altre immobilitzat (Quadre amort.)	-251,52		-251,52	
	<b>C) ACTIU CIRCULANT</b>		<b>104.974,72</b>		<b>95.595,34</b>
30	Existències	-		-	
300	Existències (Quadre exist.)	-		-	
<b>43</b>	<b>Deutors</b>	<b>3.617,00</b>		<b>20.858,90</b>	
430	Govern (transferència inversió)	2.997,00		20.858,90	
430	Camp de Neu de La Rabassa	-		-	
430	Altres clients	620,00		-	
<b>48</b>	<b>Despeses o ingressos anticipats</b>	<b>1.618,21</b>		<b>1.545,09</b>	
480	Despeses anticipades	1.618,21		1.545,09	
<b>57</b>	<b>Tresoreria</b>	<b>99.739,51</b>		<b>73.191,35</b>	
570	Caixa	330,25		650,85	
572	Crèdit Andorrà (Conciliació)	99.409,26		72.540,50	
	<b>TOTAL ACTIU</b>		<b>107.745,17</b>		<b>95.629,88</b>

<b>P A S S I U</b>		<b>Any 2012</b>		<b>Any 2011</b>	
	<b>A) FONTS PROPIS</b>		<b>84.222,65</b>		<b>79.391,88</b>
<b>12</b>	<b>Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>79.391,88</b>		<b>79.391,88</b>	
120	Romanent	5.485,54		5.485,54	
121	Resultat 1998	-11.671,51		-11.671,51	
120	Resultat 1999	23.288,82		23.288,82	
121	Resultat 2000	-1.062,90		-1.062,90	
121	Resultat 2001	-32.680,06		-32.680,06	
121	Resultat 2002	13.960,66		13.960,66	
121	Resultat 2003	29.051,09		29.051,09	
121	Resultat 2004	20.647,21		20.647,21	
121	Resultat 2005	23.828,92		23.828,92	
121	Resultat 2006	15.573,94		15.573,94	
121	Resultat 2007	-34.783,23		-34.783,23	
121	Resultat 2008	-43.628,85		-43.628,85	
121	Resultat 2009	38.265,50		38.265,50	
121	Resultat 2010	29.875,84		29.875,84	
121	Resultat 2011	3.240,91		3.240,91	
	<b>Resultat de l'exercici 2012</b>	<b>4.830,77</b>			
129	Resultat 2012 (Balanz de l'exercici)	4.830,77			
<b>130</b>	<b>B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN VARIS EXERCICIS</b>		<b>2.770,45</b>		<b>34,54</b>
<b>259</b>	<b>E) CREDITORS A CURT TERMINI</b>		<b>20.752,07</b>		<b>16.203,46</b>
<b>40</b>	<b>Creditors</b>	<b>20.752,07</b>		<b>16.203,46</b>	
400	Proveïdors varis	20.752,07		16.203,46	
	<b>TOTAL PASSIU</b>		<b>107.745,17</b>		<b>95.629,88</b>

Font: EFPEM  
(Imports en euros)

## Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. dels comptes	Deure	Any 2012	Any 2011
	<b>A) Despeses</b>		
71	<b>1, Reducció d'existències de productes acabats</b>	-	-
	<b>2. Aprovisionaments</b>		
600	a) Consum de mercaderies	-	-
	<b>3. Despeses de gestió ordinària de funcionament dels serveis i de prestacions socials</b>		
	a) Despeses de personal		
640	a1) Sous, salaris i similars	126.394,28	128.722,26
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	-	-
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	-	-
	e) Altres despeses de gestió		
62	e1) Serveis exteriors	-	-
676	e3) Despeses de gestió corrent	141.252,92	142.997,47
	<b>Estalvi</b>	<b>267.647,20</b>	<b>271.719,73</b>

Núm. dels comptes	Haver	Any 2012	Any 2011
	<b>B) Ingressos</b>		
	<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>		
700	a) Vendes	-	-
	<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>		
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	155.854,51	170.756,13
	c) Altres ingressos de gestió		
775	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrents	12.384,00	13.716,00
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats		
763	f1) Altres interessos	-	0,10
	<b>5. Transferències i subvencions</b>		
750	a) Transferències corrents	5.070,22	5.541,94
751	b) Subvencions corrents	99.169,24	84.946,47
755	c) Transferències de capital	-	-
	<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>		
	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exer,	-	-
	d) Ingressos extraordinaris	-	-
	<b>Desestalvi</b>	<b>272.477,97</b>	<b>274.960,64</b>
	<b>Estalvi</b>		<b>3.240,91</b>
	<b>Desestalvi</b>	<b>4.830,77</b>	

Font: EFPEM  
(Imports en euros)

*Quadre de finançament*

<b>Fons aplicats</b>	<b>Exercici 2012</b>	<b>Exercici 2011</b>
1 Recursos aplicats en operacions de gestió		
Existències	-	-
Dotació per a les provisions d'actius circulant	-34.023,7	-56.260,02
2 Pagaments pendents d'aplicacions	5.235,21	20.858,90
4 Adquisicions i altres altes d'immobilitzat		
Immobilitzat immaterial	36.299,15	55.454,35
Immobilitzat material	495,00	840,21
5 Disminucions directes del patrimoni		
Caixa	330,25	650,85
Banc	99.409,26	72.540,5
<b>Total d'aplicacions</b>	<b>107.745,17</b>	<b>94.084,79</b>
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		

<b>Fons obtinguts</b>	<b>Exercici 2012</b>	<b>Exercici 2011</b>
1 Recursos procedents d'operacions de gestió		
Provisions aplicades d'actius circulants	2.770,45	34,54
4 Cobraments pendents d'aplicació	20.752,07	14.658,37
5 Disminucions directes del patrimoni		
Resultats exercicis anteriors	79.391,88	76.150,97
Resultat de l'exercici	4.830,77	3.240,91
<b>Total d'origens</b>	<b>107.745,17</b>	<b>94.084,79</b>
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)		

Font: EFPEM  
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2012		Exercici 2011	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	-	-	-
2. Deutors Pressupostaris	-	17.241,90	14.633,80	-
3. Creditors Pressupostaris	4.548,61	-	1.677,28	-
7. Tresoreria	26.548,16	-	-	8.749,75
<b>Total</b>	<b>31.096,77</b>	<b>17.241,90</b>	<b>16.311,08</b>	<b>8.749,75</b>
<b>Variació del capital circulant</b>	<b>13.854,87</b>		<b>7.561,33</b>	

Font: EFPEM  
(Imports en euros)

### *Conciliació entre el resultat comptable i el pressupostari*

	Imports	Imports
<b>INGRESSOS</b>		<b>275.474,97</b>
- Funcionament	272.477,97	
- Inversió	2.997,00	
<b>DESPESES</b>		<b>-270.644,20</b>
- Funcionament	-267.647,20	
- Inversió	-2.997,00	
<b>RESULTAT DE GESTIÓ</b>		-
- Resultat financers	-	
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI</b>		<b>4.830,77</b>
- Amortitzacions (Quadre d'amortització)	1.297,88	
- Variació existències (Quadre existències)	-	
- Ingressos a distribuir en varis exercicis	-1.297,88	
<b>RESULTAT COMPTABLE</b>		<b>4.830,77</b>

Font: EFPEM  
(Imports en euros)

De la revisió dels anteriors estats i comptes anuals retuts en deriven les següents observacions:

#### *Aplicació del Pla general de comptabilitat pública*

L'EFPEM no utilitza, en la seva gestió comptable, les parts segona i tercera del PGCP en la seva integritat, és a dir, el quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix; ni efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP.

#### *Presentació incorrecta de saldos i operacions en els comptes anuals*

En el compte del resultat economicopatrimonial que presenta l'entitat s'informa d'un desestalvi per a l'exercici 2012 per un import de 4.831 euros quan en realitat ens referim a un resultat positiu i per tant s'hauria de presentar com un estalvi.

Igualment, tot i no tenir efecte en els resultats retuts, el compte del 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 261 euros.

#### *Deficiències observades en el quadre de finançament*

De la revisió del quadre de finançament s'observen les següents mancances i errades:

- No ha estat presentada la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici i els recursos procedents de les operacions, regulada a l'apartat 8 de la 4a part del PGCP
- El quadre de finançament i el de variacions del capital circulant no contenen la informació requerida d'acord amb la seva finalitat segons el model establert en la quarta part del PGCP

### **2.3.1. Immobilitzat**

Es presenta a continuació el quadre de gestió comptable del patrimoni lliurat per l'entitat:

#### *Gestió comptable del patrimoni*

Ingressos patrimonials	(1) Pressupost final 2010	(2) Liquidat 2010	Variació (3)=(2)-(1)	% Execució (2)/(1)
Interessos bancaris	-	-	-	-
<b>Total</b>	-	-	-	-

Font: EFPEM  
(Imports en euros)



Segons els treballs de fiscalització, els moviments d'immobilitzat es resumeixen de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Aplicacions informàtiques	840,21	495,00	-840,21	495,00
<b>Immobilitzat brut</b>	<b>840,21</b>	<b>495,00</b>	<b>-840,21</b>	<b>495,00</b>
Amortitzacions	-840,21	-37,81	840,21	-37,81
<b>Total immobilitzat immaterial</b>	<b>-</b>	<b>457,19</b>	<b>-</b>	<b>457,19</b>

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Ajustos	Saldo a 31/12/2012
Equipaments d'impressió i reproducció	12.568,22	315,00	-4.783,32	-	8.099,90
Maquinària	1.003,15	-	-771,30	-	231,85
Equipament d'automotricitat	5.922,00	-	-511,92	150,00	5.560,08
Mobiliari	16.236,94	-	-12.967,91	-	3.269,03
Equips per processos d'informació	19.472,52	2.187,00	-4.202,75	1.430,00	18.886,77
Altres immobilitzat material	251,52	-	-	-	251,52
<b>Immobilitzat brut</b>	<b>55.454,35</b>	<b>2.502,00</b>	<b>-23.237,20</b>	<b>1.580,00</b>	<b>36.299,15</b>
Amortitzacions	-55.419,81	-223,28	23.237,20	-1.580,00	-33.985,89
<b>Total immobilitzat material</b>	<b>34,54</b>	<b>2.278,72</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.313,26</b>

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

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

#### *Gestió comptable del patrimoni*

El quadre de la gestió comptable del patrimoni lliurat per l'entitat no conté la informació requerida d'acord amb la seva finalitat segons l'article 48.1.d de la LGFP.

#### *Manual de procediments d'actius*

Tot i que en la documentació retuda queda establert de forma clara quin és l'immobilitzat de l'escola, caldria reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació dels béns i el que s'haurà de seguir per a donar-los de baixa. Es recomana l'elaboració d'un manual que reculli aquests criteris.

### 2.3.2. Deutors, vendes i ingressos

El desglossament de l'epígraf de deutors del balanç és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Govern	2.997,00	20.858,90	-17.861,90
Altres clients	620,00	-	620,00
<b>Total</b>	<b>3.617,00</b>	<b>20.858,90</b>	<b>-17.241,90</b>

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

El desglossament de l'epígraf d'ingressos és el següent:

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2011	Variació
Treballs realitzats per l'entitat	155.854,51	170.756,13	-14.901,62
Ingressos accessoris i altres de gestió corrents	12.384,00	13.716,10	-1.332,10
Transferències i subvencions	104.239,46	90.488,41	13.751,05
<b>Total</b>	<b>272.477,97</b>	<b>274.960,64</b>	<b>-2.482,67</b>

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

### 2.3.3. Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Ajustament per periodificació	1.618,21	1.545,09	73,12
<b>Total</b>	<b>1.618,21</b>	<b>1.545,09</b>	<b>73,12</b>

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

### 2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

Concepte	Imports	
	1- COBRAMENTS (+) del pressupost corrent (+) del pressupostos tancats (+) d'operacions no pressupostaries (+) d'operacions comercials	272.477,94
2- PAGAMENTS (-) del pressupost corrent (-) del pressupostos tancats (-) d'operacions no pressupostaries (-) d'operacions comercials	267.647,2	267.647,2
I- Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		4.830,74
3- Saldo inicial de Tresoreria		73.191,35
II- Saldo final de tresoreria (I+3)		78.022,09

Font: EFPEM  
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Caixa	330,25	650,85	-320,60
Entitats financeres	99.409,26	72.540,50	26.868,76
<b>Total</b>	<b>99.739,51</b>	<b>73.191,35</b>	<b>26.548,16</b>

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

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

#### *Deficiències observades en el compte de la gestió de tresoreria*

El compte de la gestió de la tresoreria presentat conté errors de confecció:

- No s'han utilitzat creditors i deutors d'exercicis tancats ni d'operacions comercials quan serien d'aplicació
- L'import que figura en el saldo de la tresoreria final difereix del que figura en la comptabilitat en 21.717 euros

#### *Caixa*

La forma habitual de cobrament de matrícules, certificats i carnets és mitjançant efectiu dipositat a la caixa de l'entitat. Atesa la debilitat de control intern que aquests procediments comporten, derivats del tractament de l'efectiu i de la seva custòdia, recomanem la utilització d'altres mitjans de cobrament, per tal d'evitar els riscos d'efectiu, amb la consegüent millora del control intern.

### 2.3.5. Fons propis

El desglossament de l'epígraf de fons propis segons el detall dels comptes retuts és el següent:

Descripció	Saldo 31/12/2011	Resultat de l'exercici	Aplicació de resultats	Saldo 31/12/2012
Resultats d'exercicis anteriors	76.150,97	-	3.240,91	79.391,88
Resultat de l'exercici	3.240,91	4.830,77	-3.240,91	4.830,77
<b>Total</b>	<b>79.391,88</b>	<b>4.830,77</b>	<b>-</b>	<b>84.222,65</b>

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 de Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2012, *un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes que retornin els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per atorgar la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari o bé autoritzar l'entitat beneficiària a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acreditat al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius.*

L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d'exercicis posteriors.

### 2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	34,54	2.997,00	-261,09	2.770,45
<b>Total</b>	<b>34,54</b>	<b>2.997,00</b>	<b>-261,09</b>	<b>2.770,45</b>

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

### 2.3.7. Creditors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Proveïdors varis	20.752,07	16.203,46	4.548,61
<b>Total</b>	<b>20.752,07</b>	<b>16.203,46</b>	<b>4.548,61</b>

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

### 2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'EFPEM en l'exercici 2012 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports	
<b>1 Drets pendents de cobrament del pressupost corrent</b>	3.617,00	<b>3.617,00</b>
<b>2 Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent</b>	20.752,07	<b>20.752,07</b>
<b>3 Fons líquids</b>	<b>99.739,51</b>	<b>99.739,51</b>
<b>I Romanent de tresoreria afectat</b>		<b>82.604,44</b>
<b>II Romanent de tresoreria no afectat</b>		
<b>III Romanent de tresoreria total (1 -2 + 3)= (I + II)</b>		<b>82.604,44</b>

Font: EFPEM  
(Imports en euros)

### 2.5. Contractació pública

No s'han observat incidències relatives a la contractació pública.

### 2.6. Altres aspectes a destacar

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

*Manca de control pressupostari*

La disposició addicional quarta de la Llei 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2012, estableix:

#### Quarta

*S'addicionen els apartats 3 i 4 a l'article 36 de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, amb la redacció següent:*

*“3. El Govern pot aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat de control a la qual estiguin subjectes.*

*4. La Caixa Andorrana de Seguretat Social queda subjecta al control pressupostari per part de la Intervenció General i, per tant, entra dins l'abast del programa de control pressupostari anual a què es refereix el punt 3.”*

Per decret de 28 de març de 2012 s'ha establert el programa per a l'exercici 2012 d'acord amb el qual l'EFPEM no ha quedat subjecta a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.

#### *Control d'oportunitat i eficàcia*

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

L'EFPEM no disposa d'objectius específics i quantificables dels programes de despesa i dels corresponents indicadors del seu compliment, previstos en la LGFP ni estudis relatius a l'anàlisi dels costos de funcionament i del rendiment o la utilitat dels serveis que presta, la qual cosa impedeix analitzar objectivament si la gestió dels recursos ha estat orientada per criteris d'eficàcia i eficiència.

## 2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

### Resum pressupost Inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009 (*)	Pressupost 2010 (**)	Pressupost 2011 (**)	Pressupost 2012
3. Taxes i altres ingressos	166.742	104.370	127.195	127.195	168.140
4. Transferències corrents	77.285	131.212	163.982	163.982	104.449
<b>Ingressos corrents</b>	<b>244.027</b>	<b>235.582</b>	<b>291.177</b>	<b>291.177</b>	<b>272.589</b>
7. Transferències de capital	4.130	-	-	-	3.000
8. Actius financers	43.212	-	-	-	29.876
<b>Ingressos de capital</b>	<b>47.342</b>	-	-	-	<b>32.876</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>291.369</b>	<b>235.582</b>	<b>291.177</b>	<b>291.177</b>	<b>305.465</b>

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

(\*\*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM

(Imports en euros)

### Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009 (*)	Pressupost 2010 (**)	Pressupost 2011 (**)	Pressupost 2012
1. Despeses de personal	148.052	123.212	155.982	155.982	129.045
2. Consum de béns corrents i serveis	139.187	112.370	135.195	135.195	173.420
<b>Despeses corrents</b>	<b>287.239</b>	<b>235.582</b>	<b>291.177</b>	<b>291.177</b>	<b>302.465</b>
6. Inversions reals	4.130	-	-	-	3.000
<b>Despeses de capital</b>	<b>4.130</b>	-	-	-	<b>3.000</b>
<b>Total despeses</b>	<b>291.369</b>	<b>235.582</b>	<b>291.177</b>	<b>291.177</b>	<b>305.465</b>

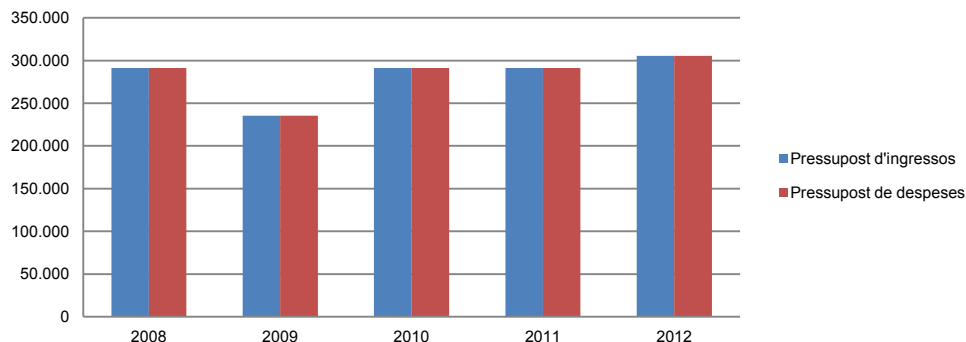
(\*) Tal i com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de l'aprovat per la Llei de pressupost

(\*\*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM

(Imports en euros)

Evolució del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM

(Import en euros)

### Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012
3. Taxes i altres ingressos	132.165	134.231	137.754	184.472	168.239
4. Transferències corrents	75.832	130.234	130.296	90.488	104.239
5. Ingressos patrimonials	388	149	-	-	-
<b>Ingressos corrents</b>	<b>208.385</b>	<b>264.614</b>	<b>268.050</b>	<b>274.960</b>	<b>272.478</b>
7. Transferències de capital	143	-	-	-	2.997
<b>Ingressos de capital</b>	<b>143</b>	-	-	-	<b>2.997</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>208.528</b>	<b>264.614</b>	<b>268.050</b>	<b>274.960</b>	<b>275.475</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM

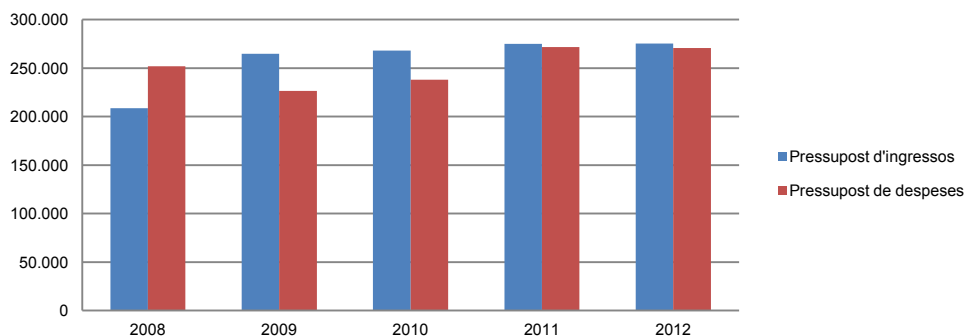
(Import en euros)

## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012
1. Despeses de personal	149.623	123.545	125.489	128.722	126.394
2. Consum de béns corrents i serveis	102.061	102.803	112.686	142.997	141.253
<b>Despeses corrents</b>	<b>251.684</b>	<b>226.348</b>	<b>238.175</b>	<b>271.719</b>	<b>267.647</b>
6. Inversions reals	143	-	-	-	2.997
<b>Despeses de capital</b>	<b>143</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.997</b>
<b>Total despeses</b>	<b>251.827</b>	<b>226.348</b>	<b>238.175</b>	<b>271.719</b>	<b>270.644</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM  
(Import en euros)

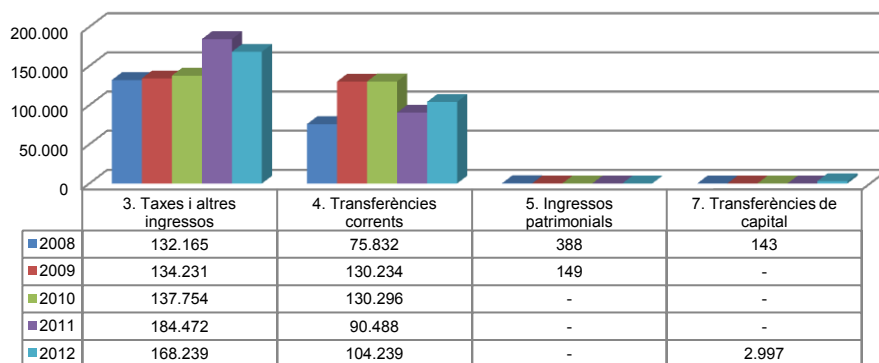
### Evolució liquidació del pressupost



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

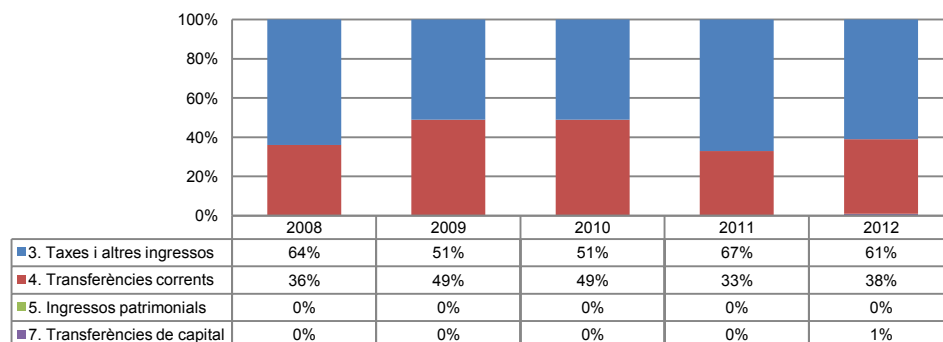
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en el quadres següents:

### Liquidació pressupost ingressos valor absolut



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

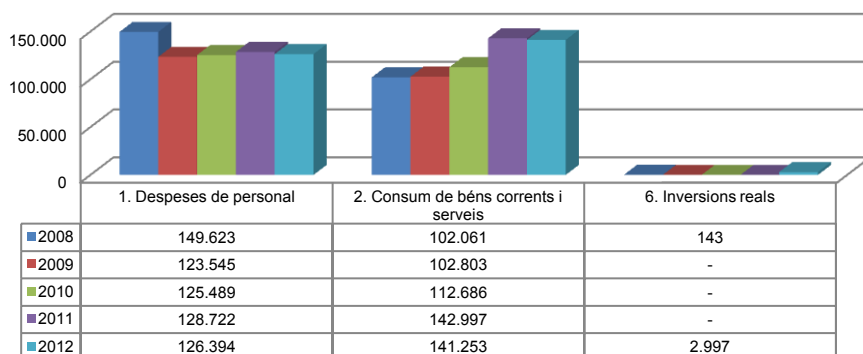
### Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM

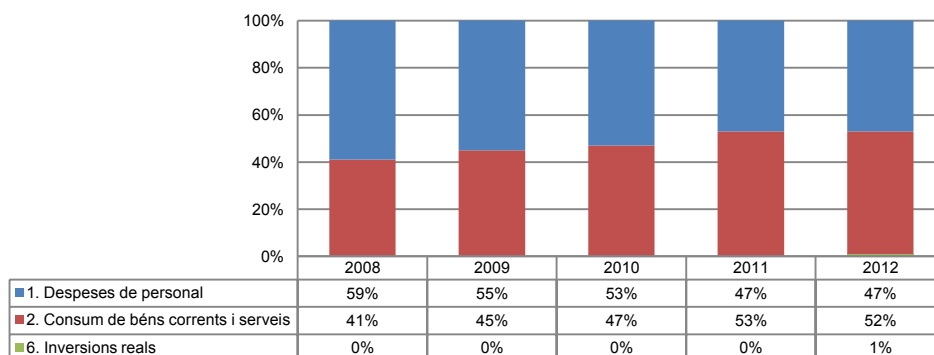


## Liquidació pressupost de despeses valor absolut



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

## Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM

## Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012
Total ingressos liquidats	208.528	264.614	268.050	274.960	275.475
Total despeses liquidades	251.827	226.348	238.175	271.719	270.644
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>-43.299</b>	<b>38.266</b>	<b>29.875</b>	<b>3.241</b>	<b>4.831</b>

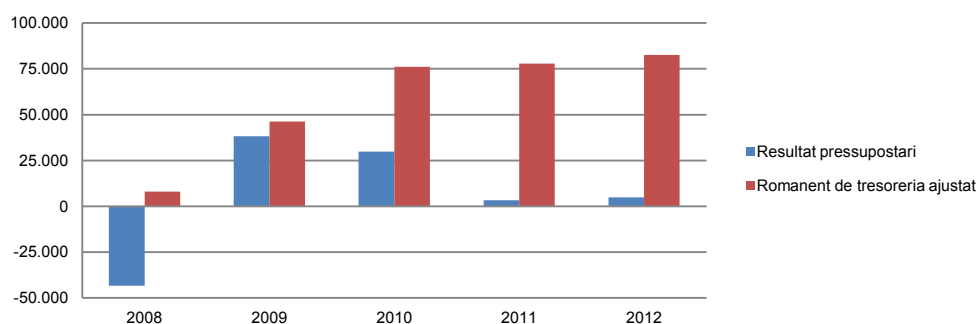
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM  
(Imports en euros)

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

Descripció	RT Ajustat 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012
1. (+) Drets pendents de cobrament	1.108	7.842	6.225	20.859	3.617
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-36.424	-12.038	-12.015	-16.203	-20.752
3. (+) Fons líquids	43.326	50.471	81.941	73.191	99.740
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)</b>	<b>8.010</b>	<b>46.275</b>	<b>76.151</b>	<b>77.847</b>	<b>82.605</b>
I. Romanent de tresoreria afectat	8.010	46.275	76.151	77.847	82.605
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>8.010</b>	<b>46.275</b>	<b>76.151</b>	<b>77.847</b>	<b>82.605</b>

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

## Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

## Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
<b>Grau de modificacions del pressupost</b> (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,0%	0,0%	0,0%	3,6%	0,0%
<b>Grau de liquidació de drets</b> (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	84,0%	112,3%	92,1%	91,1%	100,0%
<b>Grau de liquidació d'obligacions</b> (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	86,4%	96,1%	81,8%	90,1%	88,6%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobre dimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	59,4%	54,6%	52,7%	47,4%	46,7%
<b>% que representen les despeses corrents</b> (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	40,5%	45,4%	47,3%	52,6%	52,2%
<b>% que representa les despeses per transferències corrents</b>	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
<b>Esforç inversor</b> (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,1%	0,0%	0,0%	0,0%	1,1%
<b>Estalvi brut</b> (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-20,8%	14,5%	11,1%	1,2%	1,8%
<b>Estalvi net</b> (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-20,8%	14,5%	11,1%	1,2%	1,8%
<b>Autonomia</b> (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	63,6%	50,8%	51,4%	67,1%	61,1%
<b>Autonomia fiscal</b> (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	63,4%	50,7%	51,4%	67,1%	61,1%
<b>Ratis de liquiditat</b>		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}$	8.010	46.275	76.151	79.392	84.223
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	122,0%	484,4%	733,8%	641,6%	505,9%
<b>Rati de tresoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	118,9%	419,3%	682,0%	499,3%	480,6%

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

### 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No s'han posat de manifest observacions diferents d'aquelles que deriven d'assumpes o pràctiques que provenen d'exercicis anteriors.

### 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

#### Relatives a la comptabilitat pública

- L'EFPEM no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP atès que al llarg de l'exercici no enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. Efectua un control ofimàtic i la liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. A més, el no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP. (notes 1.5 i 2.2)
- En la gestió dels ingressos per cursos i altres activitats no es dona l'adequada segregació de funcions que permeti garantir un adequat control intern dels mateixos. (notes 1.4 i 2.2.1)
- Com es ressenya a la nota 2.3 l'EFPEM no utilitza, en la seva integritat, el PGCP en la presentació dels estats i comptes anuals ni utilitza en la seva totalitat el quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix
- No ha estat presentada la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici i els recursos procedents de les operacions, regulada a l'apartat 8 de la quarta part del PGCP. Així mateix, el quadre de finançament no conté la informació requerida d'acord amb la seva finalitat segons el model establert en la quarta part del PGCP. (nota 2.3)
- El compte 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 2.3.4)
- L'EFPEM rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2012, l'entitat hauria de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d'exercicis posteriors. (nota 2.3.5)

## Altres observacions

- L'EFPEM compensa a treballadors seus la diferència entre l'assegurança a tot risc i l'assegurança a tercers dels vehicles d'aquests, sense que se li doni a aquestes despeses el tractament de retribució en espècie ni s'hagi sotmès a cotització a la CASS. (nota 2.2.3)
- L'EFPEM no ha estat sotmesa als controls pressupostaris previstos per l'article 36 de la LGFP. (nota 2.6)
- L'entitat no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació. (nota 2.6)

## 5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a la limitació esmentada a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya a 31 de desembre de 2012, 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 2012.

## 6. AL·LEGACIONS

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

## 7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.

**TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2012, de  
**FORCES ELÈCTRIQUES D'ANDORRA**

Juny del 2013

## ÍNDEX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ</b> .....	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast .....	4
1.2. Metodologia .....	4
1.3. Marc jurídic .....	5
1.4. Organització i control intern .....	5
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA</b> .....	<b>7</b>
2.1. Pressupost de l'exercici .....	7
2.1.1. Pressupost inicial.....	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	8
2.2. Liquidació del pressupost.....	15
2.2.1. Ingressos patrimonials.....	11
2.2.2. Despeses de personal.....	12
2.2.3. Despeses en béns corrents i serveis.....	13
2.2.4. Despeses financeres .....	13
2.2.5. Inversions reals .....	14
2.2.6. Transferències de capital .....	14
2.3. Comptes anuals .....	15
2.3.1. Immobilitzat .....	23
2.3.2. Immobilitzat financer.....	24
2.3.3. Existències .....	25
2.3.4. Deutors .....	25
2.3.5. Tresoreria i comptes financers .....	26
2.3.6. Fons propis.....	27
2.3.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis .....	27
2.3.8. Provisions per a riscos i despeses .....	27
2.3.9. Deutes a llarg termini.....	28
2.3.10. Creditors a curt termini .....	28
2.4. Estat del romanent de tresoreria .....	30
2.5. Contractació pública.....	31
2.6. Altres aspectes a destacar.....	32
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	34
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS</b> .....	<b>39</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS</b> .....	<b>39</b>
<b>5. CONCLUSIONS</b> .....	<b>41</b>
<b>6. AL·LEGACIONS</b> .....	<b>41</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES</b> .....	<b>57</b>

**Abreviacions**

LGFP: Llei general de les finances públiques  
LCP: Llei de contractació pública  
PGCP: Pla general de comptabilitat pública

## 1. INTRODUCCIÓ

### 1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'article 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrades, entre d'altres, per Forces Elèctriques d'Andorra (en endavant FEDA).

La fiscalització de FEDA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2012, 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 2012.

La liquidació de comptes de FEDA corresponent a l'exercici 2012 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes el 28 de març de 2013 i consta, entre altres, gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria.

Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat que, amb tot, no ha complert amb l'article 5.4 de la Llei del Tribunal de Comptes d'acord amb el qual, prèviament a la contractació del treball han de demanar al Tribunal els criteris, principis i regles d'auditoria a tenir en compte.

### 1.2. Metodologia

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

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

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



No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per FEDA en l'exercici 2012 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 20 de juny de 2013.

### **1.3. Marc jurídic**

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

- Llei de creació de FEDA, de 14 de gener de 1988, i modificacions posteriors
- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989
- Llei del cànon sobre el consum d'electricitat i telèfon, de 5 d'abril de 1994, i modificacions posteriors
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de la comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2012

### **1.4. Organització i control intern**

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

- Execució ordenada ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions
- Compliment de les obligacions de responsabilitat
- Compliment de les lleis i regulació aplicable

- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys

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

Els òrgans de govern de FEDA són el Consell d'Administració i el director.

La gestió financera i pressupostària és responsabilitat del director d'administració i finances, juntament amb la cap de control de gestió i la cap de comptabilitat.

Està sotmesa a control financer en els termes establerts pels articles 39 i concordants de la Llei general de les finances públiques. Aquest control és dut a terme per part de la intervenció delegada del Govern.

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

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Pressupost de l'exercici

#### 2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	5.893.747	1. Impostos directes	-
2. Despeses corrents	40.522.628	2 Impostos indirectes	-
3. Despeses financeres	692.901	3. Taxes i altres ingressos	-
4. Transferències corrents	-	4. Transferències corrents	-
<b>Despeses corrents</b>	<b>47.109.276</b>	5. Ingressos patrimonials	58.463.895
6. Inversions reals	29.702.815	<b>Ingressos corrents</b>	<b>58.463.895</b>
7. Transferències de capital	1.983.058	6. Venda d'inversions	-
8. Actius financers	-	7. Transferències de capital	-
9. Passius financers	1.446.361	8. Romanent de tresoreria	-
<b>Despeses de capital</b>	<b>33.132.234</b>	9. Passius financers	21.777.615
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>80.241.510</b>	<b>Ingressos de capital</b>	<b>21.777.615</b>
		<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>80.241.510</b>

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

De la revisió efectuada es desprèn la següent observació:

#### *Anivellament del pressupost inicial*

L'entitat nivella el seu pressupost incorporant, com a previsions inicials d'ingressos, un endeutament de 21.465.415 euros.

D'acord amb el que es detalla en l'apartat 2.2, atès que aquesta operació no resulta expressament aprovada en l'articulat de la Llei de pressupost de l'exercici, ni s'ha assignat a la parapública, per part del Govern, part de la capacitat d'endeutament que la Llei de pressupost de l'exercici li atribueix, aquest recurs no pot ser considerat com a suficient per a finançar el pressupost.

## 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*

	<b>Pressupost inicial</b>	<b>Reconduïts</b>	<b>Modificacions</b>	<b>Pressupost final</b>
1 -Despeses de personal	5.893.747	131.202	87.578	6.112.527
2 -Despeses corrents	40.522.628	917.581	-	41.440.209
3 -Despeses financeres	692.901	-	-	692.901
6 -Inversions reals	29.702.815	5.884.010	50.000	35.636.824
7 -Transferències de capital	1.983.058	-	-	1.983.058
9 -Passius financers	1.446.361	-	43.348	1.489.709
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>80.241.510</b>	<b>6.932.793</b>	<b>180.925</b>	<b>87.355.228</b>
5 -Ingressos patrimonials	58.463.895	-	-	58.463.895
8 -Romanents de tresoreria	-	-	-	-
9 -Passius financers ingressos	21.777.615	-	-	21.777.615
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>80.241.510</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>80.241.510</b>
<b>RESULTAT DE LES PREVISIONS PRESSUPOSTARIES</b>	<b>-</b>	<b>6.932.793</b>	<b>180.925</b>	<b>-7.113.718</b>

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

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

### *Dèficit de finançament de les modificacions pressupostàries*

FEDA incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 6.932.793 euros i ha efectuat un increment dels crèdits pressupostaris d'altres partides, per import de 180.925 euros, per a les quals no s'havia previst el corresponent finançament.

Atès que el romanent de tresoreria de l'exercici 2011 era negatiu i per tant no podia finançar les modificacions esmentades, s'ha provocat un dèficit de finançament de les previsions pressupostàries per un import total de 7.113.718 euros.

### *Crèdits reconduïts d'exercicis anteriors al 2011*

L'article 15.4 B)d) de la LGFP permet que puguin ser incorporats a l'exercici següent "crèdits pressupostaris que emparin compromisos de despesa corrent concrets i que, per causes justificades, no s'hagin pogut realitzar durant el propi exercici".

En conseqüència, els crèdits que financen els compromisos de despesa corrent adquirits en un exercici poden ser incorporats, justificadament, a l'exercici següent d'aquell en el que s'han compromès.

FEDA segueix la pràctica d'incorporar a l'exercici el conjunt de crèdits pressupostaris que financen compromisos de despesa corrent, tant aquells el compromís dels quals s'ha adquirit en l'exercici immediat precedent com aquells que s'han adquirit en anys

anteriors a aquests, no respectant les limitacions imposades per l'article referit de la LGFP.

S'ha observat que segueixen figurant com a crèdits reconduïts anteriors a l'exercici 2011, els següents:

Núm. comanda	Posició pressupostària	Data entrega comanda	Import reconduït
4500009421	21315	29/12/2008	238.519
4500010792	21210	02/02/2010	38.208
4500011507	21340	15/09/2010	20.625
4500011534	21330	28/09/2010	4.289
4500011890	22760	21/12/2010	12.624
<b>Total</b>			<b>314.265</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de FEDA  
(Imports en euros)

#### *Modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb la LGFP*

L'entitat ha realitzat modificacions de crèdits sota la modalitat de transferències de crèdit, aprovades pel Consell d'Administració que contravenien limitacions de l'article 26.2. de la LGFP. Així s'han tramitat transferències concernint a despeses de capital quan s'haurien de tramitar com els crèdits extraordinaris i els suplementes de crèdits, conforme als articles 23 i 24 de la LGFP. El resum a nivell de concepte de les transferències realitzades és el següent:

Concepte	Descripció	Transferències positives	Transferències negatives
600	Terrenys i béns naturals	1.584.650	-
602	Edificis i altres	3.167.000	-10.574
603	Maquinària, instal. i equips	1.156.307	-5.900.957
605	Mobiliari i material despatx	3.574	-
606	Material informàtic	61.918	-
640	Immobilitzat immaterial	72.600	-134.518
	<b>Total</b>	<b>6.046.049</b>	<b>-6.046.049</b>

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:

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÈS 2012	(2) LIQUIDAT 2012	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2012	(4) LIQUIDAT 2011	(5) VARIACIÓ 2012-2011 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2012-2011 (6)=(5)/(4)
5	Ingressos patrimonials	58.463.895	56.942.589	56.942.589	97,40%	56.942.589	54.566.132	2.376.458	4,36%
	<b>Ingressos corrents</b>	<b>58.463.895</b>	<b>56.942.589</b>	<b>56.942.589</b>	<b>97,40%</b>	<b>56.942.589</b>	<b>54.566.132</b>	<b>2.376.458</b>	<b>4,36%</b>
8	Romanent de tresoreria	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Passius financers	21.777.615	283.583	283.583	1,30%	283.583	14.285.186	-14.001.603	-98,01%
	<b>Ingressos de capital</b>	<b>21.777.615</b>	<b>283.583</b>	<b>283.583</b>	<b>1,30%</b>	<b>283.583</b>	<b>14.285.186</b>	<b>-14.001.603</b>	<b>-98,01%</b>
<b>Total pressupost d'ingressos</b>		<b>80.241.510</b>	<b>57.226.172</b>	<b>57.226.172</b>	<b>71,32%</b>	<b>57.226.172</b>	<b>68.851.318</b>	<b>-11.625.146</b>	<b>-16,88%</b>

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

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT 2012	COMPROMÈS 2012	(2) LIQUIDAT 2012	% EXECUCIÓ (3)= (2)/(1)	PAGAT 2012	(4) LIQUIDAT 2011	(5) VARIACIÓ 2012-2011 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2012-2011 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	6.112.527	5.543.155	5.543.155	5.504.321	90,05%	5.444.819	5.612.956	-108.634	-1,94%
2	Despeses corrents	41.440.209	40.067.408	39.963.545	39.407.985	95,10%	38.584.963	38.067.313	1.340.672	3,52%
3	Despeses financeres	692.901	347.037	347.037	347.037	50,08%	347.037	255.617	91.420	35,76%
	<b>Despeses corrents</b>	<b>48.245.636</b>	<b>45.957.599</b>	<b>45.853.736</b>	<b>45.259.343</b>	<b>93,81%</b>	<b>44.376.819</b>	<b>43.935.886</b>	<b>1.323.458</b>	<b>3,01%</b>
6	Inversions reals	35.636.824	14.948.685	14.608.415	10.009.880	28,09%	4.426.349	8.703.063	1.306.817	15,02%
7	Transferències de capital	1.983.058	13.815	13.815	13.815	0,70%	13.815	2.134.005	-2.120.189	-99,35%
9	Passius financers	1.489.709	1.489.709	1.489.709	1.489.709	100,00%	1.489.709	11.005.590	-9.515.881	-86,46%
	<b>Despeses de capital</b>	<b>39.109.591</b>	<b>16.452.209</b>	<b>16.111.939</b>	<b>11.513.404</b>	<b>29,44%</b>	<b>5.929.873</b>	<b>21.842.658</b>	<b>-10.329.254</b>	<b>-47,29%</b>
<b>Total pressupost despeses</b>		<b>87.355.228</b>	<b>62.409.808</b>	<b>61.965.675</b>	<b>56.772.748</b>	<b>64,99%</b>	<b>50.306.692</b>	<b>65.778.543</b>	<b>-9.005.796</b>	<b>-13,69%</b>

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

De la revisió de la liquidació pressupostària en deriva la següent observació:

*Romanent de tresoreria negatiu, dèficit de les previsions pressupostàries i resultat pressupostari negatiu*

Com s'indica en els apartats anteriors, a conseqüència d'haver previst el finançament del pressupost inicial mitjançant la formalització d'operacions de préstecs, i per haver incorporat romanents de crèdit de l'exercici anterior i modificacions pressupostàries sense disposar d'un finançament adequat, les previsions definitives del pressupost presenten un dèficit de finançament. (nota 2.1.2)

De la liquidació d'aquest pressupost s'observa un resultat pressupostari positiu de 453.424 euros el qual, d'haver liquidat dins de l'exercici la totalitat dels imports compromesos, hauria esdevingut negatiu de 4.739.503 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 3 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.

### 2.2.1. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2012, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
53	<b>Interessos de comptes bancaris</b>	1.902	-	1.902	21.587	19.686	1.135,16%
530	Comptes bancaris	1.902	-	1.902	21.587	19.686	1.135,16%
57	<b>Resultat d'operacions comercials</b>	58.461.993	-	58.461.993	56.921.002	-1.540.991	97,36%
571	Vendes de béns	-	-	-	244	244	-
572	Prestació de serveis	58.383.315	-	58.383.315	56.817.400	-1.565.915	97,32%
573	Altres ingressos	78.679	-	78.679	103.358	24.679	131,37%
5	<b>Ingressos patrimonials</b>	<b>58.463.895</b>	-	<b>58.463.895</b>	<b>56.942.589</b>	<b>-1.521.306</b>	<b>97,40%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de FEDA  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriva la següent observació:

*Cànon sobre el consum d'electricitat de les empreses distribuïdores*

L'apartat 2 de l'article 9 de la Llei del cànon sobre el consum d'electricitat i telèfon, de 5 d'abril del 1994 estableix:

*2. El cànon corresponent al consum d'energia elèctrica dels abonats que rebin subministraments d'entitats de distribució diferents de Forces*

*Elèctriques d'Andorra (FEDA) l'ha de satisfer el consumidor final a aquestes entitats que, alhora, l'han d'abonar a Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA) junt amb les liquidacions periòdiques corresponents al subministrament d'energia elèctrica; posteriorment el cànon s'ha de liquidar al Ministeri de Finances.*

A la pràctica, FEDA factura a les distribuïdores una estimació del cànon que aquestes li hauran de satisfer, havent-se d'efectuar posteriorment una liquidació dels cànon que les distribuïdores han facturat realment als seus clients per compensar les possibles diferències. No obstant això, no totes les distribuïdores practiquen aquesta liquidació i, per les que ho fan, la liquidació no conté informació suficient per permetre contrastar la veracitat dels imports declarats.

En conseqüència, no és possible determinar la raonabilitat dels imports que figuren liquidats a les empreses distribuïdores i no és possible garantir que s'han ingressat a l'erari públic la totalitat dels cànon liquidats.

## 2.2.2. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>11</b>	<b>Personal fix</b>	<b>4.922.181</b>	<b>9.712</b>	<b>4.931.892</b>	<b>4.499.300</b>	<b>-432.592</b>	<b>91,23%</b>
110	Remuneracions bàsiques i altres del personal fix	4.922.181	9.712	4.931.892	4.499.300	-432.592	91,23%
<b>13</b>	<b>Personal eventual</b>	<b>25.808</b>	<b>-369</b>	<b>25.439</b>	<b>25.280</b>	<b>-160</b>	<b>99,37%</b>
130	Remuneracions bàsiques i altres del personal eventual	25.808	-369	25.439	25.280	-160	99,37%
<b>16</b>	<b>Quotes de prestació i despeses socials</b>	<b>945.758</b>	<b>209.437</b>	<b>1.155.195</b>	<b>979.741</b>	<b>-175.454</b>	<b>84,81%</b>
160	Quotes seguretat social	697.219	3.469	700.688	641.909	-58.779	91,61%
161	Prestacions socials	126.839	21.400	148.239	138.765	-9.474	93,61%
163	Despeses socials del personal	121.700	184.568	306.268	199.067	-107.201	65,00%
<b>1</b>	<b>Despeses de personal</b>	<b>5.893.747</b>	<b>218.780</b>	<b>6.112.527</b>	<b>5.504.321</b>	<b>-608.205</b>	<b>90,05%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de FEDA  
(Imports en euros)



### 2.2.3. Despeses en béns corrents i serveis

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

DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>20</b>	<b>Lloguers</b>	<b>35.000</b>	-	<b>35.000</b>	<b>25.893</b>	<b>-9.107</b>	<b>73,98%</b>
202	Lloguer edificis i altres construccions	35.000	-	35.000	25.893	-9.107	73,98%
<b>21</b>	<b>Reparació, manteniment i conservació</b>	<b>2.039.540</b>	<b>652.488</b>	<b>2.692.028</b>	<b>1.819.304</b>	<b>-872.724</b>	<b>67,58%</b>
212	Edificis i altres construccions	470.000	78.748	548.748	364.883	-183.865	66,49%
213	Maquinària, instal·lacions i equipaments	1.277.000	411.884	1.688.884	1.114.833	-574.051	66,01%
214	Material de transport	29.940	1.592	31.532	30.464	-1.069	96,61%
215	Mobiliari i estris	3.000	1.800	4.800	276	-4.524	5,75%
216	Equips d'informàtica	259.600	158.463	418.063	308.848	-109.215	73,88%
<b>22</b>	<b>Material, subministraments i altres</b>	<b>38.439.287</b>	<b>261.527</b>	<b>38.700.814</b>	<b>37.550.422</b>	<b>-1.150.392</b>	<b>97,03%</b>
220	Material d'oficina	134.890	-12.100	122.790	120.392	-2.398	98,05%
221	Subministraments corrents	93.500	644	94.143	57.146	-36.997	60,70%
222	Comunicacions	171.200	7.782	178.982	178.828	-155	99,91%
223	Transport	15.600	-	15.600	14.215	-1.385	91,12%
224	Primes d'assegurances	436.609	-1.510	435.099	389.941	-45.158	89,62%
225	Tributs	506.641	-122.576	384.065	353.120	-30.945	91,94%
226	Altres serveis	466.212	50.220	516.432	444.276	-72.156	86,03%
227	Treballs realitzats per altres empreses	545.791	339.067	884.858	414.344	-470.514	46,83%
228	Subministraments per vendes a tercers	36.068.843	-	36.068.843	35.578.160	-490.683	98,64%
<b>23</b>	<b>Indemnitzacions per serveis</b>	<b>8.801</b>	<b>3.566</b>	<b>12.366</b>	<b>12.366</b>	-	<b>100,00%</b>
230	Reemborsament de dietes	1.600	-876	724	724	-	100,00%
231	Locomoció	7.201	4.441	11.642	11.642	-	100,00%
<b>2</b>	<b>Despeses en béns corrents i serveis</b>	<b>40.522.628</b>	<b>917.581</b>	<b>41.440.209</b>	<b>39.407.985</b>	<b>-2.032.224</b>	<b>95,10%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de FEDA  
(Imports en euros)

### 2.2.4. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>31</b>	<b>De préstecs</b>	<b>406.001</b>	-	<b>406.001</b>	<b>346.935</b>	<b>-59.066</b>	<b>85,45%</b>
310	Interessos de préstecs	406.001	-	406.001	346.935	-59.066	85,45%
<b>33</b>	<b>De comptes corrents</b>	<b>286.900</b>	-	<b>286.900</b>	<b>102</b>	<b>-286.798</b>	<b>0,04%</b>
330	Interessos de comptes corrents	286.900	-	286.900	102	-286.798	0,04%
<b>3</b>	<b>Despeses financeres</b>	<b>692.901</b>	-	<b>692.901</b>	<b>347.037</b>	<b>-345.864</b>	<b>50,08%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de FEDA  
(Imports en euros)

## 2.2.5. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>60</b>	<b>Inversions noves</b>	<b>28.702.815</b>	<b>5.843.486</b>	<b>34.546.300</b>	<b>9.716.354</b>	<b>-24.829.946</b>	<b>28,13%</b>
600	Terrenys i béns naturals	500.000	1.584.650	2.084.650	1.747.222	-337.428	83,81%
602	Edificis i altres construccions	1.800.000	3.773.610	5.573.610	4.043.980	-1.529.630	72,56%
603	Maquinària, instal·lacions i equipaments	26.122.815	419.733	26.542.547	3.662.509	-22.880.038	13,80%
604	Material de transport	70.000	-	70.000	1.876	-68.124	2,68%
605	Mobiliari i material de despatx	10.000	3.574	13.574	9.848	-3.727	72,55%
606	Material informàtic	200.000	61.918	261.918	250.918	-11.000	95,80%
<b>64</b>	<b>Immobilitzat immaterial</b>	<b>1.000.000</b>	<b>90.524</b>	<b>1.090.524</b>	<b>293.526</b>	<b>-796.998</b>	<b>26,92%</b>
64010	Estudis de noves aplicacions informàtiques	15.000	21.070	36.070	3.276	-32.794	9,08%
64030	Real. est. projectes investigació	570.000	-134.518	435.482	-	-435.482	-
64050	Aplicacions informàtiques	415.000	203.972	618.972	290.250	-328.722	<b>46,89%</b>
<b>6</b>	<b>Inversions reals</b>	<b>29.702.815</b>	<b>5.934.010</b>	<b>35.636.824</b>	<b>10.009.880</b>	<b>-25.626.944</b>	<b>28,09%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de FEDA (Imports en euros)

## 2.2.6. Transferències de capital

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

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>75</b>	<b>Transferències de capital al govern</b>	<b>1.983.058</b>	<b>-</b>	<b>1.983.058</b>	<b>13.815</b>	<b>-1.969.243</b>	<b>0,70%</b>
750	Transferències de capital	1.983.058	-	1.983.058	13.815	-1.969.243	0,70%
<b>7</b>	<b>Transferències de capital</b>	<b>1.983.058</b>	<b>-</b>	<b>1.983.058</b>	<b>13.815</b>	<b>-1.969.243</b>	<b>0,70%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de FEDA (Imports en euros)

## 2.3. Comptes anuals

### Balanç

ACTIU	31/12/2012	31/12/2011
<b>A) IMMOBILITZAT</b>	<b>150.812.808</b>	<b>145.511.618</b>
<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>3.341.695</b>	<b>3.086.104</b>
1. Immobilitzacions immaterials	14.417.296	12.753.511
6. Amortitzacions	-11.075.602	-9.667.407
<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>144.958.921</b>	<b>142.413.494</b>
1. Terrenys i construccions	64.328.323	60.391.668
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	153.294.625	153.335.601
4. Altre immobilitzat	5.841.109	4.052.179
5. Amortitzacions	-78.505.136	-75.365.954
<b>V. Inversions financeres permanents</b>	<b>2.512.192</b>	<b>12.020</b>
1. Cartera de valors a llarg termini	2.512.192	2.512.192
4. Provisions	-	-2.500.172
<b>B) DESPESES A DISTRIBUIR</b>	<b>780.919</b>	<b>841.782</b>
<b>C) ACTIU CIRCULANT</b>	<b>11.237.131</b>	<b>12.237.201</b>
<b>I. Existències</b>	<b>1.192.141</b>	<b>1.937.629</b>
1. Comercials	1.280.470	1.567.582
3. Productes en curs i semiacabats	-	493.355
6. Provisions	-88.329	-123.309
<b>II. Deutors</b>	<b>6.967.574</b>	<b>5.694.856</b>
1. Deutors pressupostaris	6.571.615	5.692.218
4. Administracions públiques	395.959	2.638
<b>IV. Tresoreria</b>	<b>3.077.416</b>	<b>4.604.716</b>
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>162.830.858</b>	<b>158.590.601</b>

<b>PASSIU</b>	<b>31/12/2012</b>	<b>31/12/2011</b>
<b>A) FONS PROPIS</b>	<b>125.409.067</b>	<b>116.014.814</b>
<b>II. Reserves</b>	<b>116.000.999</b>	<b>112.468.763</b>
<b>IV. Resultats de l'exercici</b>	<b>9.408.068</b>	<b>3.546.051</b>
1, Resultat de l'exercici	9.408.068	5.046.051
2, Dividends a compte de resultats	-	-1.500.000
<b>B) INGRESSOS A DISTRIBUIR</b>	<b>9.467.473</b>	<b>9.851.681</b>
<b>C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES</b>	<b>3.957.150</b>	<b>5.459.669</b>
<b>D) CREDITORS A LLARG TERMINI</b>	<b>12.123.977</b>	<b>13.498.859</b>
<b>II. Altres deutes a llarg termini</b>	<b>12.123.977</b>	<b>13.498.859</b>
1. Deutes amb entitats de crèdit	10.802.195	12.133.888
2. Altres deutes	5.799	23.105
4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	1.315.983	1.341.865
<b>E) CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>11.873.191</b>	<b>13.765.578</b>
<b>II. Deutes amb entitat de crèdit</b>	<b>1.308.279</b>	<b>1.229.972</b>
1. Préstecs i altres deutes	1.308.279	1.229.972
<b>III. Creditors</b>	<b>10.327.573</b>	<b>12.338.806</b>
1. Creditors pressupostaris	8.426.712	9.368.685
2. Creditors no pressupostaris	322	6.313
3. Creditors per Adm. de recursos per compte d'altres ens públics	989.193	943.321
4. Administracions públiques	911.346	520.487
5. Altres creditors	-	1.500.000
<b>IV. Ajustaments per periodificació</b>	<b>237.340</b>	<b>196.800</b>
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>162.830.858</b>	<b>158.590.601</b>

Font: FEDA  
(Imports en euros)

## Compte del resultat economicopatrimonial

	Realitzat 12-2012	Pressupostat 12-2012	Realitzat 12-2011	% Var. Real./Press	% Var. Real 2012/2011
<b>A) DESPESES</b>	<b>49.739.582</b>	<b>54.337.967</b>	<b>51.247.773</b>	<b>-8,5%</b>	<b>-2,9%</b>
<b>1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabr.</b>	-	-	<b>60.129</b>	-	<b>-100,0%</b>
<b>2. Aprovisionaments</b>	<b>36.617.960</b>	<b>37.082.610</b>	<b>34.688.763</b>	<b>-1,3%</b>	<b>5,6%</b>
a) Consum de mercaderies	36.617.960	37.082.610	34.688.763	-1,3%	5,6%
i) Compra d'energia	35.530.402	36.028.843	33.738.907	-1,4%	5,3%
ii) Altres subministraments	1.087.558	1.053.767	949.855	3,2%	14,5%
<b>3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials</b>	<b>12.785.296</b>	<b>17.255.357</b>	<b>16.356.227</b>	<b>-25,9%</b>	<b>-21,8%</b>
a) Despeses de personal	5.287.265	5.796.908	5.420.399	-8,8%	-2,5%
a1) Sous, salaris i similars	4.645.356	5.099.689	4.757.340	-8,9%	-2,4%
a2) Càrregues socials	641.909	697.219	663.060	-7,9%	-3,2%
b) Prestacions socials	232.224	76.280	363.719	204,4%	-36,2%
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	7.325.253	6.517.638	5.963.984	12,4%	22,8%
c1) Dotacions per a amortitzacions	7.220.488	6.517.638	5.963.984	10,8%	21,1%
c2) Variació de provisió per a reparacions	104.765	-	-	-	-
d) Variació de provisió de tràfic	24.167	-	123.309	-	-80,4%
d1) Variació de provisió d'existències	24.167	-	123.309	-	-80,4%
e) Altres despeses de gestió	3.691.749	4.150.555	4.220.430	-11,1%	-12,5%
e1) Serveis exteriors	3.464.780	3.917.144	3.974.068	-11,5%	-12,8%
e2) Tributs	226.969	233.412	226.572	-2,8%	0,2%
e3) Altres despeses de gestió corrent	-	-	19.789	-	-100,0%
f) Despeses financeres i assimilables	355.712	713.976	264.386	-50,2%	34,5%
f1) Per deutes	347.037	713.976	255.617	-51,4%	35,8%
f3) Altres despeses financeres	8.675	-	8.769	-	-1,1%
g) Variació de les provisions d'inversions financeres	-4.131.075	-	-	-	-
<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>232.481</b>	-	<b>142.654</b>	-	<b>63,0%</b>
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	-	8.916	-	-100,0%
c) Despeses extraordinàries	232.481	-	133.738	-	73,8%
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	-	-	-	-	-
<b>7. Impost sobre beneficis</b>					
a) Impost diferit s/beneficis	103.845	-	-	-	-
<b>Benefici</b>	<b>9.408.068</b>	<b>5.464.582</b>	<b>5.046.051</b>	<b>72,2%</b>	<b>86,4%</b>

	Realitzat 12-2012	Pressupostat 12-2012	Realitzat 12-2011	% Var. Real./Press	% Var. Real 2012/2011
<b>B) INGRESSOS</b>	<b>59.147.650</b>	<b>59.802.548</b>	<b>56.293.824</b>	<b>-1,1%</b>	<b>5,1%</b>
<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>57.546.610</b>	<b>58.466.880</b>	<b>54.649.708</b>	<b>-1,6%</b>	<b>5,3%</b>
a) Vendes	56.696.658	56.818.720	53.853.371	-0,2%	5,3%
b) Prestació de serveis	849.952	1.648.160	796.337	-48,4%	6,7%
<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>1.490.042</b>	<b>1.335.668</b>	<b>1.577.791</b>	<b>11,6%</b>	<b>-5,6%</b>
b) Treballs realitzats per a l'entitat	1.465.986	1.333.767	1.425.878	9,9%	2,8%
c) Altres ingressos de gestió	2.469	-	105.263		-97,7%
c3) Aplicació de provisions per riscos i despeses	2.469	-	105.263		-97,7%
f) Altres interessos i ingressos assimilats	21.587	1.902	46.650	1.035,2%	-53,7%
f1) Altres interessos	21.587	1.902	46.650	1.035,2%	-53,7%
<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>110.998</b>	<b>-</b>	<b>66.325</b>		<b>67,4%</b>
d) Ingressos extraordinaris	110.998	-	66.325		67,4%

Font: FEDA  
(Imports en euros)

## Quadre de finançament

	31/12/2012	31/12/2011
<b>FONS APLICATS</b>		
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>46.338.818</b>	<b>45.017.644</b>
b) Aprovisionaments	36.617.960	34.748.892
c) Serveis exteriors	3.464.780	3.974.068
d) Tributs	226.969	226.572
e) Despeses de personal	5.287.265	5.420.399
f) Prestacions socials especials	149.710	135.049
h) Despeses financeres	347.029	255.617
i) Altres pèrdues de gestió	117.092	133.738
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	24.167	123.309
k) Impost sobre beneficis	103.845	-
<b>4. Adquisició i altres altes d'immobilitzat</b>	<b>10.021.505</b>	<b>9.229.314</b>
b) Immobilitzats immaterials	1.703.178	415.580
c) Immobilitzats materials	8.318.327	8.813.734
<b>6. Cancel·lacions o traspàs a curt de deutes a llarg</b>	<b>1.711.112</b>	<b>2.105.987</b>
b) Per préstecs rebuts	1.331.694	1.866.112
c) Altres conceptes	379.419	239.875
<b>7. Provisions per riscos i despeses</b>	<b>122.104</b>	<b>121.852</b>
<b>8. Pagament de dividends</b>	<b>13.815</b>	<b>2.134.005</b>
<b>TOTAL APLICACIONS</b>	<b>58.207.355</b>	<b>58.608.800</b>
<b>Excés d' Orígens sobre Aplicacions</b>	<b>892.317</b>	<b>11.897.572</b>
<b>1. Recursos procedents d' aplicacions de gestió</b>	<b>58.363.431</b>	<b>55.536.549</b>
a) Vendes	56.737.325	53.884.150
g) Ingressos financers	21.587	46.650
h) Altres ingressos de gestió	1.602.049	1.500.486
i) Provisions aplicades actives	2.469	105.263
<b>4. Cobraments pendents d'aplicació</b>	<b>425.077</b>	<b>629.903</b>
<b>6. Deutes a llarg termini</b>	<b>311.164</b>	<b>14.308.371</b>
b) Préstecs rebuts	-	14.000.000
c) Altres conceptes	311.164	308.371
<b>8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions</b>	<b>-</b>	<b>31.549</b>
<b>TOTAL ORÍGENS</b>	<b>59.099.672</b>	<b>70.506.372</b>
<b>Excés d' Aplicacions sobre Orígens</b>		

Font: FEDA  
(Imports en euros)

### Variació del capital circulant

	31/12/2012	
	Augments	Disminucions
<b>1. Existències</b>	-	745.488
<b>2. Deutors</b>	1.272.719	-
<b>3. Creditors</b>	2.011.233	-
<b>5. Deutes amb entitats de crèdit</b>	-	78.307
<b>7. Tresoreria</b>	-	1.527.300
<b>8. Ajustaments per periodificació</b>	-	40.539
<b>TOTAL</b>	<b>3.283.951</b>	<b>2.391.634</b>
<b>VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT</b>	<b>892.317</b>	<b>-</b>

	31/12/2011	
	Augments	Disminucions
<b>1. Existències</b>	-	210.400
<b>2. Deutors</b>	-	941.985
<b>3. Creditors</b>	606.034	-
<b>5. Deutes amb entitats de crèdit</b>	8.192.537	-
<b>7. Tresoreria</b>	4.251.106	-
<b>8. Ajustaments per periodificació</b>	279	-
<b>TOTAL</b>	<b>13.049.957</b>	<b>1.152.385</b>
<b>VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT</b>	<b>11.897.572</b>	<b>-</b>

Font: FEDA  
(Imports en euros)

### Conciliació entre el resultat de l'exercici i el resultat procedent de les operacions

	31/12/2012	
	Augments	Disminucions
<b>Resultat procedent de les operacions</b>	<b>12.024.613</b>	<b>-</b>
- Dotació a les amortitzacions d'immobilitzats i provisions	-	7.220.487
- Ingressos a distribuir traspassats a resultat	809.285	-
- Despeses a distribuir traspassades a resultat	-	60.864
- Dotacions fons de pensions	-	30.334
- Dotació provisió consum empleats	-	115.389
- Excés provisió financera	4.131.075	-
- Dotació per ajustament de les bestretes	-	25.065
- Dotació provisió grans reparacions	-	104.765
<b>TOTAL</b>	<b>4.940.360</b>	<b>7.556.904</b>
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>9.408.068</b>	

Font: FEDA  
(Imports en euros)



Conciliació entre el resultat economicopatrimonial i el resultat pressupostari  
Exercici 2012

<b>Resultat pressupostari</b>	<b>453.424</b>
<b>Partides incloses en el resultat pressupostari i no en el financer</b>	
<b>Despeses pressupostàries</b>	<b>11.761.660</b>
(+) Inversions	10.009.880
(+) Dividends	13.815
(+) Prestacions socials	122.104
(+) Devolució préstecs	1.253.387
(+) Devolució de dipòsits	236.322
(+) Acompte impost beneficis	126.151
<b>Ingressos pressupostaris</b>	<b>-731.933</b>
(-) Serveis nous a l'abonat reals	-448.351
(-) Dipòsits rebuts	-283.583
<b>Partides incloses en el resultat financer i no en el pressupostari</b>	
<b>Despeses econòmiques</b>	<b>-8.859.569</b>
(-) Amortitzacions i provisions	-7.220.488
(-) Provisió grans reparacions	-104.765
(-) Provisió existències	-24.167
(-) Despeses excepcionals	-232.481
(-) Despesa corrent fons pensions	-60.864
(-) Dotació provisió pensions	-21.629
(-) Despesa financera fons pensions	-8.675
(-) Material per producció d'immobilitzat	-1.082.656
(-) Impost sobre beneficis	-103.845
<b>Productes econòmics</b>	<b>6.784.486</b>
(+) Serveis nous a l'abonat (sense periodificacions)	787.895
(+) Producció immobilitzat	1.465.986
(+) Ingressos excepcionals	110.998
(+) Transfer despeses	2.469
(+) Subministrat no facturat	286.064
(+) Excés provisió inversió financera II/t	4.131.075
<b>Total</b>	<b>8.954.644</b>
<b>Resultat financer</b>	<b>9.408.068</b>

Font: FEDA

(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts es desprèn la següent observació:

*Aplicació del Pla general de comptabilitat pública*

El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. L'entitat ha efectuat per a l'exercici 2012 una presentació dels estats i comptes anuals d'acord amb el que preveu el Pla general de comptabilitat pública.

Tanmateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del Pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix.

### 2.3.1. Immobilitzat

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

	Actiu inicial	Fix inicial	En curs inicial	Altes 2012	Traspassos 2012	Baixes 2012	Actiu final	Fix final	En curs final
Immobilitzat Immaterial	12.753.511	12.753.511	-	1.703.178	-	-39.393	14.417.296	14.417.296	-
<b>Total Immobilitzat Immaterial</b>	<b>12.753.511</b>	<b>12.753.511</b>	<b>-</b>	<b>1.703.178</b>	<b>-</b>	<b>-39.393</b>	<b>14.417.296</b>	<b>14.417.296</b>	<b>-</b>
Terrenys	4.445.031	4.445.031	-	184.650	-	-	4.629.681	4.629.681	-
Edificis	23.730.019	23.397.532	332.487	291.563	244.599	-	24.266.181	24.178.943	87.238
Infraestructures	32.216.617	18.810.905	13.405.713	3.327.435	-111.592	-	35.432.460	34.466.640	965.820
Alta tensió	20.459.968	9.154.555	11.305.413	356.896	-16.929	-	20.799.935	10.153.238	10.646.697
Telecontrol i mesura	3.162.761	2.954.090	208.671	42.457	-1.274.593	-	1.930.624	1.930.624	-
Equips Electromecànics	28.187.414	27.868.657	318.757	82.733	-244.426	-	28.025.721	27.740.587	285.134
Mitja Tensió	25.812.531	24.572.970	1.239.560	1.783.706	-	-1.123.204	26.473.033	25.149.432	1.323.601
E.T.	12.557.219	12.336.939	220.281	219.524	1.755	-702.901	12.075.598	11.935.811	139.787
Baixa Tensió	10.034.574	9.835.751	198.823	486.118	-1.755	-376.827	10.142.110	9.829.782	312.328
Quadres i Comptadors	5.547.779	5.480.592	67.187	229.773	-	-155.345	5.622.208	5.530.302	123.288
Cogeneració	-	-	-	31.382	-	-	31.382	-	-
Panells fotovoltaics	-	-	-	115.005	-	-	115.005	115.005	-
Dispatching	211.870	199.690	12.179	-	-80.988	-	130.881	130.881	-
E.T.R.	47.361.486	26.206.091	21.155.395	716.478	-129.837	-	47.948.128	44.450.883	3.497.245
Altres immobilitzats	4.052.179	3.991.871	60.308	450.606	1.613.766	-275.442	5.841.109	5.841.109	-
<b>Total Immobilitzat Material</b>	<b>217.779.448</b>	<b>169.254.674</b>	<b>48.524.774</b>	<b>8.318.327</b>	<b>-</b>	<b>-2.633.718</b>	<b>223.464.057</b>	<b>206.082.918</b>	<b>17.381.139</b>
<b>TOTAL IMMOBILITZAT</b>	<b>230.532.959</b>	<b>182.008.185</b>	<b>48.524.774</b>	<b>10.021.505</b>	<b>-</b>	<b>-2.673.111</b>	<b>237.881.353</b>	<b>220.500.214</b>	<b>17.381.139</b>

Font: FEDA  
(Imports en euros)

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

	Amort. Acum. inicial	Dotació 2012	Traspassos 2012	Baixes 2012	Amort. Acum. final
Immobilitzat Immaterial	9.667.407	1.447.588	-	-39.393	11.075.602
<b>Total Immobilitzat Immaterial</b>	<b>9.667.407</b>	<b>1.447.588</b>	<b>-</b>	<b>-39.393</b>	<b>11.075.602</b>
Terrenys	-	-	-	-	-
Edificis	5.701.071	551.056	55.416	-	6.307.542
Infraestructures	6.436.796	384.492	-7.152	-	6.814.137
Alta Tensió	7.437.150	110.618	-	-	7.547.769
Telecontrol i mesura	1.320.020	85.434	-144.128	-	1.261.325
Equips Electromecànics	10.364.063	605.467	-40.247	-	10.929.283
Mitja Tensió	14.184.130	849.197	-	-1.123.204	13.910.123
E.T.	8.065.779	352.905	-	-702.901	7.715.783
Baixa Tensió	5.113.300	361.326	-	-376.827	5.097.800
Quadres i Comptadors	2.591.055	431.174	-	-155.345	2.866.885
Cogeneració	-	-	-	-	-
Panells fotovoltaics	-	479	-	-	479
Dispatching	154.830	-	-23.948	-	130.881
E.T.R.	11.186.137	1.017.743	-41.058	-	12.162.822
Altres immobilitzats	2.811.623	1.023.009	201.118	-275.442	3.760.307
<b>Total Immobilitzat Material</b>	<b>75.365.954</b>	<b>5.772.900</b>	<b>-</b>	<b>-2.633.718</b>	<b>78.505.136</b>
<b>TOTAL IMMOBILITZAT</b>	<b>85.033.361</b>	<b>7.220.487</b>	<b>-</b>	<b>-2.673.111</b>	<b>89.580.738</b>

Font: FEDA

(Imports en euros)

### 2.3.2. Immobilitzat financer

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Cartera de valors	2.512.192	-	-	2.512.192
Provisions (CTRASA)	-2.500.172	-	2.500.172	-
<b>Total</b>	<b>12.020</b>	<b>-</b>	<b>2.500.172</b>	<b>2.512.192</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA

(Imports en euros)

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

#### *Inversió financera a CTRASA*

El valor de la participació de l'entitat en la societat CTRASA és de 2.500.172 euros. Amb tot, cal tenir en compte que el valor del patrimoni d'aquella societat està subjecte a la capacitat d'obtenció de resultats d'explotació positius suficients per a compensar les inversions fetes al seu càrrec, circumstància que no s'ha produït en els darrers exercicis.

### 2.3.3. Existències

A 31 de desembre de 2012 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Materials per a consum i reposició	1.280.470	1.567.582	-287.112
Provisió per a depreciació d'existències	-88.329	-123.309	34.980
Acomptes de proveïdors	-	493.355	-493.355
<b>Total</b>	<b>1.192.141</b>	<b>1.937.629</b>	<b>-745.488</b>

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

De la revisió d'aquest apartat en deriva la següent observació:

#### *Compres de material*

Les compres de material no associades inicialment a un projecte d'inversió o a manteniment no són imputades al pressupost en el moment de l'adquisició sinó en el moment en que surten del magatzem per a la seva utilització. Així, per a l'exercici 2012 el major import de les despeses del compte del resultat en relació al que s'ha imputat al pressupost ha estat de 1.082.656 euros. Aquesta pràctica és contrària al que disposa l'article 31 de la LGFP, la qual requereix que les despeses siguin finançades amb càrrec a les previsions dels respectius pressupostos des del moment en que la despesa s'autoritza. A la vegada, aquesta pràctica no permet garantir l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa requerit a l'article 15 de la mateixa Llei.

### 2.3.4. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Clients directes	4.919.273	4.323.845	595.428
Energia pendent de facturar	1.583.830	1.297.766	286.064
Clients morosos	106.942	96.523	10.419
Provisió per insolvències	-38.431	-25.916	-12.515
Administracions públiques	395.959	2.638	393.321
<b>Total</b>	<b>6.967.574</b>	<b>5.694.856</b>	<b>1.272.718</b>

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

De la revisió d'aquest apartat cal observar:

#### *Pendent de cobrament a Nord Andorrà*

L'entitat manté com a pendent de cobrament, en el cas de la distribuïdora d'energia Nord Andorrà, un import de 64.641 euros corresponent a la regularització per diferències de preus en el càlcul del cànon sobre el terme de potència per al període

2005 fins a l'agost del 2008. A la data del present informe aquest deute no ha estat cobrat i, per tant, no ha estat liquidat al Govern d'Andorra.

De conformitat amb el Reglament del cànon sobre el consum d'electricitat, de 4 de setembre de 1995, correspon al Govern, a través del Ministeri de Finances, dur a terme els procediments tendents al cobrament d'aquest deute pendent, sense que consti que s'hagin executat. Cal tenir en compte que les accions o omissions que causin un perjudici econòmic a les finances públiques són susceptibles de generar responsabilitats en els termes que regula l'article de la 57 LGFP.

### 2.3.5. Tresoreria i comptes financers

L'entitat ha presentat el següent compte de tresoreria:

Descripció	
<b>Saldo tresoreria 31-12-2011</b>	<b>4.604.716</b>
-Pagaments de pressupost 2012	58.829.852
+Cobraments de pressupost 2012	55.953.453
+/- Operacions extrapressupostàries 2012	1.349.098
<b>Total</b>	<b>3.077.416</b>
<b>Saldo tresoreria 31-12-2012</b>	<b>3.077.416</b>

Font: FEDA  
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Caixa	6.770	5.100	1.670
Comptes corrents	3.070.646	4.599.616	-1.528.970
<b>Total</b>	<b>3.077.416</b>	<b>4.604.716</b>	<b>-1.527.300</b>

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

### 2.3.6. Fons propis

El desglossament de l'epígraf de fons propis segons el detall dels comptes retuts és el següent:

Descripció	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Dividends a compte	Total
<b>Saldo al 31/12/2011</b>	<b>112.468.763</b>	<b>5.046.051</b>	<b>-1.500.000</b>	<b>116.014.814</b>
Distribució resultats exercici 2011:				
A reserves	5.046.051	-5.046.051	-	-
A dividends	-1.513.814	-	1.500.000	-13.814
Pèrdues i guanys	-	9.408.068	-	9.408.068
Dividend acompte	-	-	-	-
<b>Saldo al 31/12/2012</b>	<b>116.000.999</b>	<b>9.408.068</b>	<b>-</b>	<b>125.409.067</b>

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

### 2.3.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

Les variacions que s'observen en els corresponents comptes comptables han estat:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Traspàs a resultats	Saldo a 31/12/2012
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	9.851.681	403.688	-787.895	9.467.473
<b>Total</b>	<b>9.851.681</b>	<b>403.688</b>	<b>-787.895</b>	<b>9.467.473</b>

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

### 2.3.8. Provisions per a riscos i despeses

A 31 de desembre de 2012, l'import de les provisions per a riscos i despeses presenten el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Provisió fons de pensions	2.426.016	30.334	-122.104	2.334.246
Provisió consum empleats	302.751	115.389	-	418.140
Provisió grans reparacions	1.100.000	104.765	-	1.204.765
Provisió per inversions financeres	1.630.903	-	-1.630.903	-
<b>Total</b>	<b>5.459.669</b>	<b>250.488</b>	<b>-1.753.007</b>	<b>3.957.150</b>

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

### 2.3.9. Deutes a llarg termini

Els moviments d'aquest compte es mostren en la següent taula:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Bestretes de clients	1.341.865	317.169	-343.051	1.315.983
Préstec LL/T	12.133.888	-	-1.331.694	10.802.195
Proveïdors llarg termini	23.105	5.799	-23.105	5.799
<b>Total</b>	<b>13.498.859</b>	<b>322.968</b>	<b>-1.697.850</b>	<b>12.123.977</b>

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

De la revisió d'aquests apartat es posa de manifest el següent:

#### *Endeutament formalitzat sense autorització legal expressa*

L'entitat manté un endeutament, formalitzat en exercicis precedents, el qual no fou expressament aprovat en l'articulat de les lleis de pressupost dels exercicis respectius, ni s'ha assignat a la parapública, per part del Govern, part de la capacitat d'endeutament que les diferents lleis de pressupost li han atribuït, contravenint-se, d'aquesta manera, el que disposa l'article 52 de la LGFP.

### 2.3.10. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
<b>Deutes amb entitats de crèdit</b>	<b>1.308.279</b>	<b>1.229.972</b>	<b>78.307</b>
Pòlissa de crèdit	1.308.279	1.229.972	78.307
<b>Creditors</b>	<b>10.327.573</b>	<b>12.338.806</b>	<b>-2.011.233</b>
1. Creditors pressupostaris	8.426.712	9.368.685	-941.973
Proveïdors	3.805.995	4.399.649	-593.654
Factures no rebudes	4.630.907	5.010.434	-379.527
Embalatges i envasos	-10.254	-41.418	31.164
Deutes servituds	64	19	45
2. Creditors no pressupostaris	322	6.313	-5.991
Retenció mútua interna	322	6.313	-5.991
3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	1.900.539	1.463.808	436.731
Cànon Govern	989.193	943.321	45.872
Ministeri Finances creditor impostos indirectes	390.206	376.982	13.224
Retenció cotització salarial	50.112	47.966	2.146
CASS	471.028	95.539	375.489
4. Dividends a pagar	-	1.500.000	-1.500.000
<b>Ajustaments per periodificació</b>	<b>237.340</b>	<b>196.800</b>	<b>40.540</b>
<b>Total</b>	<b>11.873.191</b>	<b>13.765.578</b>	<b>-1.892.387</b>

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



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

*Factures pendents de rebre a la data del tancament*

De la revisió efectuada es desprèn que s'ha donat el tractament de despesa del pressupost a aquelles quantitats comptabilitzades en concepte de factures de proveïdors pendents de rebre. D'acord amb el principi d'annualitat regulat a l'article 14 i els procediments de gestió regulats a l'article 31.d) de la LGFP l'entitat no hauria de reconèixer aquestes obligacions. A 31 de desembre de 2012, el saldo del compte era de 4.630.907 euros, dels quals, 4.127.415 euros es liquiden abans de 31 de gener de 2013, per la qual cosa s'ha imputat indegudament al pressupost de despeses per un import de 503.492 euros

*Ajustaments per periodificació*

Els treballs per compte de clients corresponents a l'extensió o modificació de la xarxa de distribució que queden incorporats a l'immobilitzat de FEDA es comptabilitzen quan entren en funcionament, al compte corresponent d'immobilitzat amb contrapartida a ingressos a distribuir en diferents exercicis. Mentre la inversió no està en ús, es comptabilitza amb càrrec al compte d'immobilitzat en curs i amb contrapartida al compte d'ajustaments per periodificació. A 31 de desembre de 2012 els treballs en curs per compte de clients pendents de finalitzar ascendeixen a un import de 237.340 euros.

Atesa la naturalesa de l'operació, aquests imports haurien de figurar, també, en el compte d'ingressos a distribuir en diferents exercicis, malgrat no es comenci a aplicar a resultats fins l'entrada en funcionament de la inversió.

## 2.4. Estat del romanent de tresoreria

Els imports retuts en aquest document per FEDA són els següents:

<b>Estat del romanent de tresoreria</b>	<b>31/12/2012</b>	
<b>1 (+) Drets pendents de cobrament</b>		<b>6.418.674</b>
(+) del pressupost corrent	6.495.145	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostaries	-	
(-) de cobrament dubtós	-76.471	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
<b>2 (-) Obligacions pendents de pagament</b>		<b>-11.635.852</b>
(+) del pressupost corrent	10.646.659	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostaries	989.193	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
<b>3 (+) Fons líquids</b>		<b>3.077.416</b>
<b>I Romanent de tresoreria afectat</b>		
<b>II Romanent de tresoreria no afectat</b>		<b>-2.139.762</b>
<b>III ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3) = (I+II)</b>		<b>-2.139.762</b>

Font: FEDA  
(Imports en euros)

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

### *Càlcul del romanent de tresoreria*

El càlcul del romanent de tresoreria que presenta FEDA difereix del que resultaria d'aplicar el regulat en el PGCP. Així, com es detalla a la nota 2.3.10, l'entitat enregistra en el seu pressupost les despeses suportades, pendents de rebre la factura a la data del tancament de l'exercici, per import de 503.492 euros. Derivat de l'anterior, aquest import figura a l'estat del romanent de tresoreria com a despeses pendents de pagament, quan no era procedent fer-ho.

### *Detall de la informació presentada en l'estat del romanent*

Contràriament al requerit pel PGCP, l'entitat no detalla determinada informació en l'estat del romanent de tresoreria. Així, els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament no es presenten diferenciant els que provenen del pressupost corrent, dels saldos que tenen el seu origen en l'execució de pressupostos anteriors, i els pendents de cobrament i de pagament no es presenten separats dels que tenen naturalesa pressupostària dels que no tenen aquesta condició.

### *Romanent de tresoreria negatiu*

Corregit el saldo del romanent de tresoreria per les incidències detallades anteriorment, en resulta un import de romanent de tresoreria total negatiu de 1.636.270 euros. A aquesta situació cal afegir que el fons de maniobra que deriva del balanç de la societat és també negatiu en 636.060 euros.

Tal i com s'indica al punt 2.2 anterior, es recomana que l'entitat adopti mesures de sanejament financer que li evitin possibles dificultats de tresoreria a mig termini.

## **2.5. Contractació pública**

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'ha observat el següent:

### *Contractacions sense imputació pressupostària de la despesa*

És pràctica de l'entitat la licitació de contractacions de subministraments en que la fiscalització sobre la disponibilitat pressupostària i la seva imputació al pressupost es realitza en el moment en que els materials adquirits surten del magatzem de l'entitat per ser consumits, o bé en el moment d'aprovació dels projectes definitius, i no prèviament a l'adjudicació d'aquests contractes com estableix l'article 31.1.b) de la Llei de les finances públiques.

De la revisió efectuada, almenys, s'ha seguit aquesta pràctica en les licitacions següents:

<b>Objecte de la contractació</b>	<b>Import adjudicat</b>
Material de fixació per cable MT en galeria	50.640,00
Adquisició de trapes per arquetes	125.533,75
Cable trenat de mitjana tensió 3x240	462.272,00
<b>Total</b>	<b>638.445,75</b>

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

### *Acta de recepció dels subministraments*

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

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

### *Verificació de la legitimació per a contractar amb FEDA*

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

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

#### *Manca de formalització d'una garantia definitiva*

En el contracte corresponent a l'adquisició d'un carret elevador, si bé en el moment de la licitació s'ha obtingut correctament la garantia del 2% per part dels licitadors, en el moment de l'adjudicació no se li ha demanat la garantia del 5% a l'adjudicatari, essent contrari al que indica l'article 67 de la LCP.

## **2.6. Altres aspectes a destacar**

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

#### *Manca de control pressupostari*

La Disposició addicional quarta de la Llei 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici 2012, estableix:

##### *Quarta*

*S'addicionen els apartats 3 i 4 a l'article 36 de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, amb la redacció següent:*

*“3. El Govern pot aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat de control a la qual estiguin subjectes.*

*4. La Caixa Andorrana de Seguretat Social queda subjecta al control pressupostari per part de la Intervenció General i, per tant, entra dins l'abast del programa de control pressupostari anual a què es refereix el punt 3.”*

Per decret de 28 de març de 2012 s'ha establert el programa per a l'exercici 2012 d'acord amb el qual FEDA ha quedat subjecta a control pressupostari en les modalitats de control financer, control de legalitat i control d'oportunitat econòmica. Segons es desprèn de la informació analitzada, durant l'exercici fiscalitzat l'entitat va estar sotmesa parcialment a aquests controls. No obstant, a la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés a l'informe de control financer corresponent.

### *Economicitat i eficiència de la despesa pública*

L'article 36.1 de la LGFP estableix com a finalitats de la gestió de la despesa pública els objectius d'economicitat i eficiència establint per a la seva supervisió i mesura els controls pressupostaris de legalitat, oportunitat econòmica, control financer, control d'eficàcia i control polític.

FEDA té formulada una declaració de la *missió* de l'entitat, en el sentit de descriure el propòsit o la raó de ser de l'organització, complementada amb uns *valors* que descriuen l'objectiu de comportament de l'ens. Igualment, l'entitat té definida i publicitada una estratègia com a forma d'implantar la *missió* esmentada.

L'empresa elabora i fa públics diferents procediments de mesura i seguiment d'indicadors relacionats amb els àmbits dels serveis, tècnics, econòmics, organitzatius, mediambientals i de control, tant 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 l'entitat.

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

La parapública té definides polítiques de sostenibilitat, formulats compromisos i previstes actuacions envers la minimització de l'impacte ambiental de les seves actuacions.

En aquest sentit, FEDA disposa d'un estudi de sostenibilitat de l'impacte ambiental de la xarxa elèctrica existent i, derivat del mateix, un pla de vigilància en les operacions d'explotació i manteniment de les línies elèctriques, així com té establertes pràctiques i procediments en la gestió de la vegetació de les zones d'influència de les línies elèctriques.

Així mateix, en l'exercici 2011 va concloure un "*Estudi dels impactes ambientals i propostes de millora ambiental en l'aprofitament hidroelèctric*".

Igualment, elabora i fa públics diferents indicadors relacionats amb l'impacte mediambiental de la seva activitat, tant de la vessant dels projectes d'inversió com des de l'òptica de la producció i distribució energètica i de la vessant de l'activitat administrativa.

## 2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

### Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*) (**)	Pressupost 2011 (*) (**)	Pressupost 2012
5. Ingressos patrimonials	54.782.649	64.603.658	59.156.564	64.603.658	58.463.895
<b>Ingressos corrents</b>	<b>54.782.649</b>	<b>64.603.658</b>	<b>59.156.564</b>	<b>64.603.658</b>	<b>58.463.895</b>
8. Actius financers	9.402.390	2.210.839	-	2.210.839	-
9. Passius financers	10.218.680	13.482.591	12.628.976	13.482.591	21.777.615
<b>Ingressos de capital</b>	<b>19.621.070</b>	<b>15.693.430</b>	<b>12.628.976</b>	<b>15.693.430</b>	<b>21.777.615</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>74.403.719</b>	<b>80.297.088</b>	<b>71.785.540</b>	<b>80.297.088</b>	<b>80.241.510</b>

(\*) Pròrroga pressupostària

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

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA

(Imports en euros)

### Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*) (**)	Pressupost 2011 (*) (**)	Pressupost 2012
1. Despeses de personal	5.284.681	5.494.131	5.494.131	5.671.672	5.893.747
2. Consum de béns corrents i serveis	28.254.709	44.432.631	44.432.630	44.432.630	40.522.628
3. Despeses financeres	325.000	710.621	710.621	710.621	692.901
<b>Despeses corrents</b>	<b>33.864.390</b>	<b>50.637.383</b>	<b>50.637.382</b>	<b>50.814.923</b>	<b>47.109.276</b>
6. Inversions reals	36.275.521	25.243.811	15.620.400	8.920.400	29.702.815
7. Transferències de capital	4.169.909	4.286.894	-	-	1.983.058
9. Passius financers	93.899	129.000	129.000	-	1.446.361
<b>Despeses de capital</b>	<b>40.539.329</b>	<b>29.659.705</b>	<b>15.749.400</b>	<b>8.920.400</b>	<b>33.132.234</b>
<b>Total despeses</b>	<b>74.403.719</b>	<b>80.297.088</b>	<b>66.386.782</b>	<b>59.735.323</b>	<b>80.241.510</b>

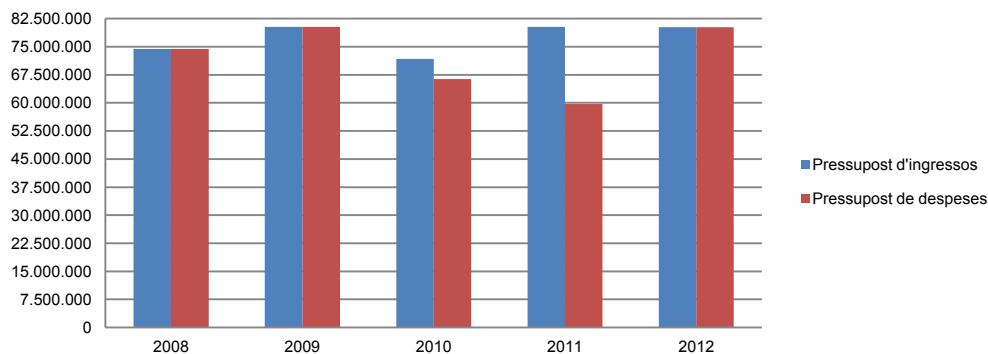
(\*) Pròrroga pressupostària

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

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA

(Imports en euros)

### Evolució del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA

(Imports en euros)

### Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012
5. Ingressos patrimonials	52.813.301	54.239.793	55.021.985	54.566.132	56.942.589
<b>Ingressos corrents</b>	<b>52.813.301</b>	<b>54.239.793</b>	<b>55.021.985</b>	<b>54.566.132</b>	<b>56.942.589</b>
9. Passius financers	250.608	302.397	294.631	14.285.186	283.583
<b>Ingressos de capital</b>	<b>250.608</b>	<b>302.397</b>	<b>294.631</b>	<b>14.285.186</b>	<b>283.583</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>53.063.909</b>	<b>54.542.190</b>	<b>55.316.616</b>	<b>68.851.318</b>	<b>57.226.172</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA

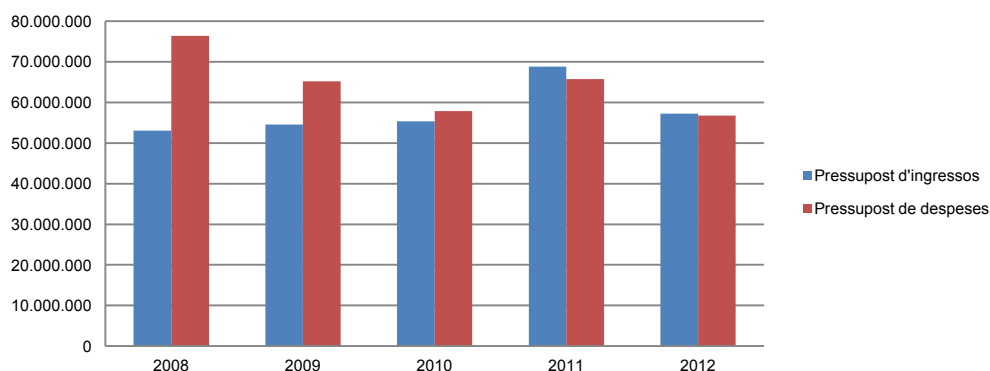
(Imports en euros)

## Resum de la liquidació del pressupost despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012
1. Despeses de personal	4.922.541	5.206.206	5.727.269	5.612.956	5.504.321
2. Consum de béns corrents i serveis	28.866.628	32.981.281	37.557.095	38.067.313	39.407.985
3. Despeses financeres	-	17.375	82.793	255.617	347.037
<b>Despeses corrents</b>	<b>33.789.169</b>	<b>38.204.862</b>	<b>43.367.157</b>	<b>43.935.886</b>	<b>45.259.343</b>
6. Inversions reals	35.312.610	23.814.307	12.925.738	8.703.063	10.009.880
7. Transferències de capital	6.865.840	3.016.491	1.357.520	2.134.005	13.815
8. Actius financers	263.176	-	-	-	-
9. Passius financers	138.545	206.380	192.137	11.005.590	1.489.709
<b>Despeses de capital</b>	<b>42.580.171</b>	<b>27.037.178</b>	<b>14.475.395</b>	<b>21.842.658</b>	<b>11.513.404</b>
<b>Total despeses</b>	<b>76.369.340</b>	<b>65.242.040</b>	<b>57.842.552</b>	<b>65.778.544</b>	<b>56.772.748</b>

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

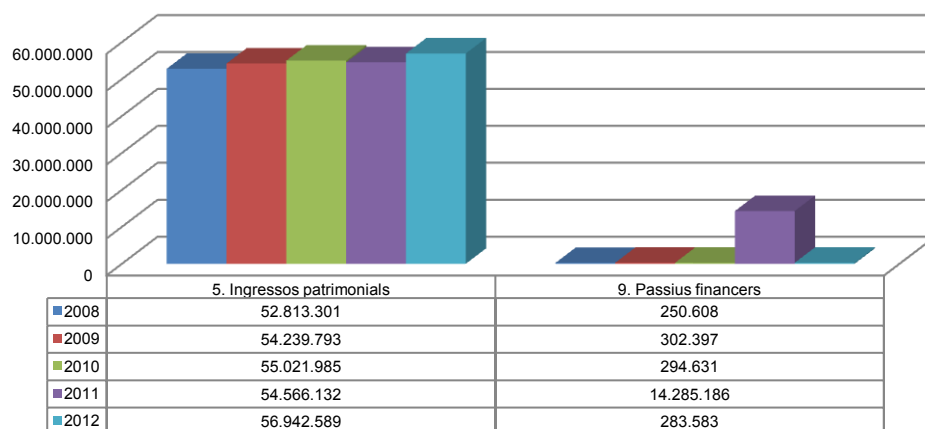
### Evolució liquidació del pressupost



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

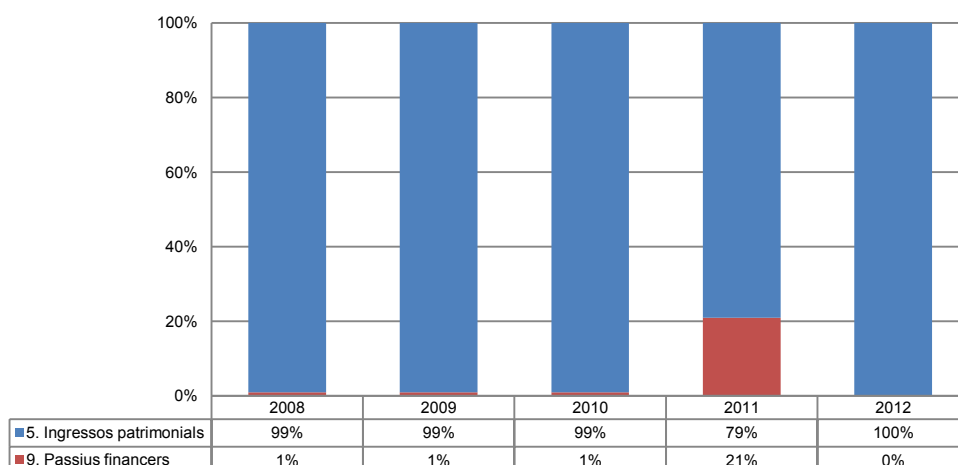
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

### Liquidació pressupost ingressos valor absolut



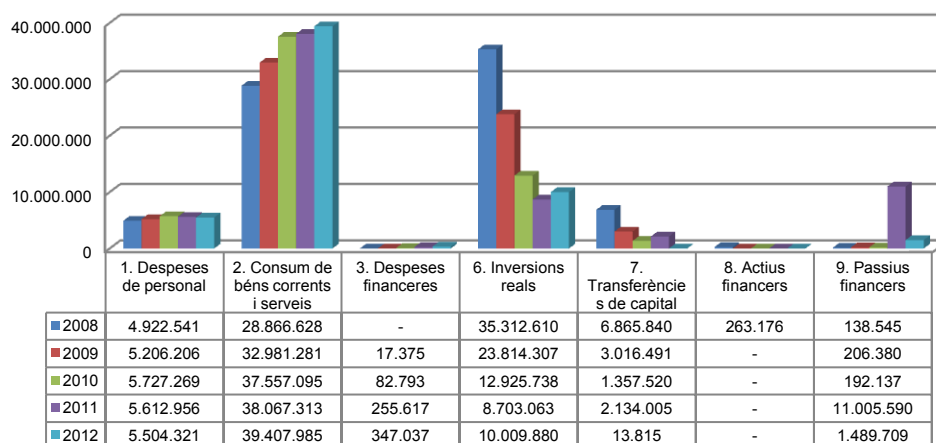
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA  
(Imports en euros)

## Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



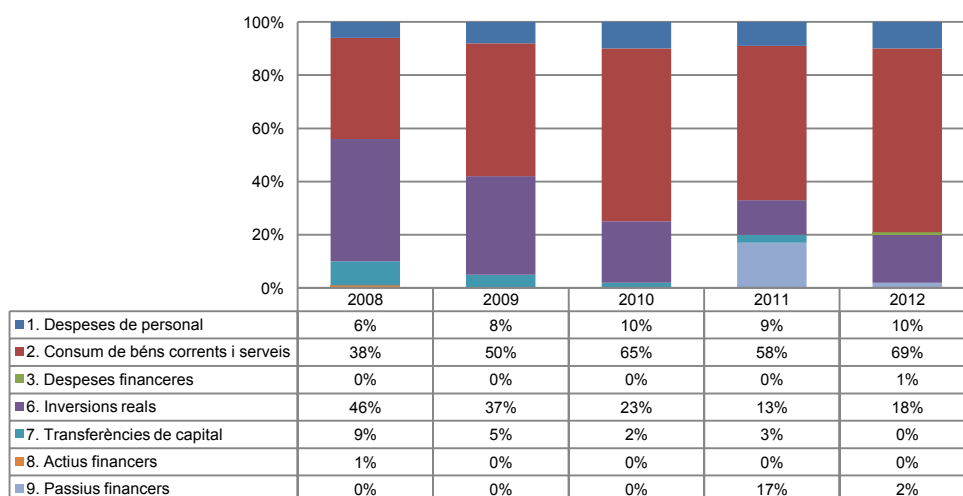
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA

## Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

## Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA



## Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012
Total ingressos liquidats	53.063.909	54.542.190	55.316.616	68.851.318	57.226.172
Total despeses liquidades	76.369.340	65.242.040	57.842.552	65.778.544	56.772.747
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>-23.305.431</b>	<b>-10.699.850</b>	<b>-2.525.936</b>	<b>3.072.774</b>	<b>453.425</b>

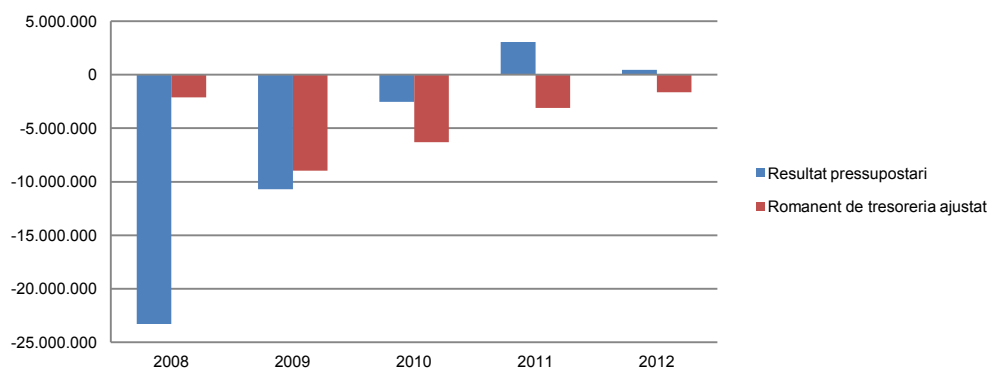
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA  
(Imports en euros)

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

Descripció	RT Ajustat 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012
1. (+) Drets pendents de cobrament	3.371.982	2.917.033	5.167.677	5.548.327	6.418.674
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-14.972.053	-13.242.593	-11.833.852	-13.249.428	-11.132.360
3. (+) Fons líquids	9.471.916	1.344.525	353.610	4.604.716	3.077.416
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)</b>	<b>-2.128.155</b>	<b>-8.981.035</b>	<b>-6.312.565</b>	<b>-3.096.385</b>	<b>-1.636.270</b>
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	-2.128.155	-8.981.035	-6.312.565	-3.096.385	-1.636.270
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>-2.128.155</b>	<b>-8.981.035</b>	<b>-6.312.565</b>	<b>-3.096.385</b>	<b>-1.636.270</b>

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

**Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria**



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

## Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
<b>Grau de modificacions del pressupost</b> (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	57,0%	42,0%	26,9%	44,8%	8,9%
<b>Grau de liquidació de drets</b> (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	93,5%	84,1%	77,1%	85,7%	71,3%
<b>Grau de liquidació d'obligacions</b> (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	65,4%	57,2%	68,6%	76,1%	65,0%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobre dimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	6,4%	8,0%	9,9%	8,5%	9,7%
<b>% que representen les despeses corrents</b> (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	37,8%	50,6%	64,9%	57,9%	69,4%
<b>% que representa les despeses per transferències corrents</b>	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
<b>Esforz inversor</b> (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	46,2%	36,5%	22,3%	13,2%	17,6%
<b>Estalvi brut</b> (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	36,0%	29,6%	21,2%	19,5%	20,5%
<b>Estalvi net</b> (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	35,8%	29,2%	20,8%	-0,7%	17,9%
<b>Autonomia</b> (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
<b>Autonomia fiscal</b> (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
<b>Ratis de liquiditat</b>		<b>Exercici 2008</b>	<b>Exercici 2009</b>	<b>Exercici 2010</b>	<b>Exercici 2011</b>	<b>Exercici 2012</b>
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	-69.632	-10.806.802	-13.425.949	-1.528.377	-636.060
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	99,6%	43,4%	40,5%	88,9%	94,6%
<b>Rati de tresoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	23,0%	7,0%	1,6%	33,5%	25,9%

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

### 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

#### Relatives a la comptabilitat pública

- S'han tramitat transferències concernint despeses de capital, per import de 6.046.049 euros, quan s'haurien de tramitar com els crèdits extraordinaris i els suplementes de crèdits, conforme als articles 23 i 24 de la LGFP. (nota 2.1.2)

### 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

#### Relatives a la comptabilitat pública

- Les previsions pressupostàries definitives de l'exercici de 2012 han estat deficitàries en 7.113.718 euros. Així mateix el romanent de tresoreria ajustat ha estat negatiu de 1.636.270 euros i el fons de maniobra que deriva del balanç de la societat és també negatiu en 636.060 euros. Es recomana que l'entitat adopti mesures de sanejament financer que li evitin possibles dificultats de tresoreria a mig termini. (notes 2.1.1, 2.1.2, 2.2 i 2.4)
- Com es detalla a la nota 2.1.2, s'han tramitat modificacions pressupostàries per import de 7.113.718 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 a l'exercici 2012, 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)
- El valor de la participació de FEDA a CTRASA és de 2.500.172 euros. Aquest valor de la societat està subjecte a la capacitat d'obtenció de resultats d'explotació positius suficients per a compensar les inversions fetes al seu càrrec, circumstància que no s'ha produït en els darrers exercicis. (nota 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 de la LGFP. (nota 2.3.3)
- L'entitat manté un endeutament formalitzat en exercicis precedents, el qual no fou expressament aprovat en l'articulat de les lleis de pressupost contravenint-se, d'aquesta manera, el que disposa l'article 52 de la LGFP. (nota 2.3.9)

- L'entitat ha donat el tractament de despeses del pressupost a aquelles operacions meritades que es trobaven pendents de liquidar. Atenent al principi d'annualitat regulat a l'article 14 de la LGFP, aquestes operacions han de ser imputades al pressupost de l'exercici en el qual es reconeixen. L'import d'aquestes operacions és de 503.492 euros. Conseqüència de la pràctica incorrecta que s'ha descrit, aquesta quantitat figura com a pendent de pagament a l'estat del romanent de tresoreria, quan no era procedent. (notes 2.3.10 i 2.4)

### **Relatives a la contractació**

- L'entitat ha efectuat contractacions de subministraments en què la fiscalització sobre la disponibilitat pressupostària i la seva imputació al pressupost es realitza en el moment en què els materials adquirits surten del magatzem de l'entitat per ser consumits, o bé en el moment d'aprovació dels projectes definitius, i no prèviament a l'adjudicació d'aquests contractes com estableix l'article 31.1.b) de la LGFP. (notes 2.3.3 i 2.5)

### **Altres aspectes a destacar**

- Com es detalla a la nota 2.2.1, no es disposa de mecanismes de supervisió i seguiment del cànon pel consum d'energia elèctrica dels abonats que reben subministraments d'entitats de distribució diferents de FEDA que permetin manifestar-nos sobre la raonabilitat i integritat dels mateixos.
- Per decret de 28 de març de 2012 s'ha establert el programa de control per a l'exercici 2012 d'acord amb el qual FEDA ha quedat subjecta a control pressupostari en les modalitats de control financer, control de legalitat i control d'oportunitat econòmica. A data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés a l'informe de control financer corresponent. (nota 2.6)

## 5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, 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 2012, 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 2012.

## 6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



<b>TRIBUNAL DE COMPTES</b>
<b>REGISTRE D'ENTRADA</b>
Data d'entrada: 22/10/13
Hora d'entrada: 16h45
Núm.: 130-13.

**TRIBUNAL DE COMPTES**  
**Sr. Carles SANTACREU COMA**  
**President**  
**Carrer Dr. Vilanova, 15-17**  
**Seu del Nou Consell General**  
**Planta -3**  
**AD500 ANDORRA LA VELLA**

Ref.: núm. 4957/2013 – DPC EI/am

Encamp, 22 d'octubre del 2013

Distingit senyor,

Amb el seu escrit de 18 de setembre, hem rebut l'informe corresponent als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2012 de FEDA.

Amb la present em plau adjuntar-vos un document amb les nostres al·legacions a l'esmentat informe.

Aprofito l'avinentesa per a saludar-vos ben atentament.

**A. MOLES**  
**Director General**





***DIRECCIÓ PLANIFICACIÓ I CONTROL***

***Administració i finances***

**AL·LEGACIONS A L'INFORME  
DEL TRIBUNAL DE COMPTES  
TANCAMENT EXERCICI 2012**

***Versió 0***

***Octubre 2013***

## Índex

1.	INTRODUCCIÓ .....	3
2.	AL·LEGACIONS I JUSTIFICACIONS .....	4
1.	Modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb la LLGFP .....	4
2.	Anivellament del pressupost inicial .....	4
3.	Dèficit de finançament de les modificacions pressupostàries .....	5
4.	Aplicació del Pla general de comptabilitat pública .....	7
5.	Inversió financera a CTRASA .....	7
6.	Compres de material .....	8
7.	Endeutament formalitzat sense autorització legal expressa .....	8
8.	Factures pendents de rebre a la data del tancament.....	9
9.	Càlcul de l'estat del romanent de tresoreria.....	10
10.	Contractació pública .....	10
I.	Acta de recepció dels subministraments .....	10
II.	Verificació de la legitimació per a contractar amb FEDA.....	11
11.	Cànon sobre el consum d'electricitat de les empreses distribuïdores .....	13
12.	Manca de control pressupostari.....	14



## 1. INTRODUCCIÓ

En aquest document es presenten les al·legacions i justificacions en referència a l'informe del Tribunal de Comptes d'Andorra, relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2012, de Forces Elèctriques d'Andorra, tal i com és preveu a la Llei del Tribunal de Comptes.

El següent apartat, està estructurat en el mateix ordre que els punts 3 i 4 de l'esmentat informe, que recullen les observacions i recomanacions formulades pel Tribunal de Comptes.

## 2. AL·LEGACIONS I JUSTIFICACIONS

### **1. Modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb la LLGFP**

Les modificacions de crèdit realitzades durant l'exercici 2012, en concret les Transferències de crèdit que concerneixen a les despeses de capital, s'han tramitat d'acord amb el que estableix l'article 26 de la LLGFP i l'article 3.5 de la Llei de Pressupost 2012, el qual autoritza transferències de crèdit per a les despeses de capital sempre i quan es facin dintre d'un mateix programa. Tenint en consideració que FEDA treballa amb un únic programa d'inversions, aquest article seria d'aplicació.

Així mateix, tots els informes de transferències i ampliacions de crèdit són fiscalitzats per la Intervenció General de Govern abans de presentar-se al Consell d'Administració, i en tots els casos per l'exercici 2012 han emès una opinió favorable.

### **2. Anivellament del pressupost inicial**

Els darrers anys, FEDA en la seva memòria de pressupost anual està presentant un Pla d'inversions pel desenvolupament del negoci i del sector a mig i llarg termini, que requereix avui un gran esforç en recursos econòmics. FEDA per fer front a aquestes inversions incorpora endeutament en els seus pressupostos, ja que:

1. disposa de suficient capacitat de generació de fluxos de caixa per fer front a l'endeutament previst
2. presenta una situació patrimonial que a l'incorporar un endeutament a llarg termini no li suposa cap tensió o desequilibri financer.

Així doncs, en l'Avantprojecte de pressupost 2012, com en els anteriors, FEDA ha incorporat endeutament per equilibrar el seu pressupost, i aquestes partides, incloses en el capítol 9-Passius Financers, han estat recollides, aprovades i publicades en les conseqüents Lleis de Pressupost.

AL·LEGACIONS A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE  
COMPTES TANCAMENT EXERCICI 2012

16/10/2013

Versió: 0

No obstant això, és cert, que a l'article 25 de la Llei de pressupost 2012, només parla de l'endeutament de Govern, no fent-se cap menció explícita de l'endeutament de FEDA.

Atès aquest fet, FEDA per esmenar aquesta situació de cara a la LLei de Pressupost 2014, ha proposat juntament amb la memòria d'Avantprojecte de Pressupost 2014, un articulat de la Llei on s'inclogui dins de les "Operacions d'endeutament" el deute de l'ens de manera explícita.

### **3. Dèficit de finançament de les modificacions pressupostàries**

Fins a la data, la incorporació dels crèdits reconduïts de despesa d'exercicis anteriors no s'ha acompanyat amb la incorporació dels crèdits reconduïts de l'ingrés que els finançava, ja que en la majoria dels casos al tractar-se de despeses d'inversió a llarg termini el seu finançament estava previst amb nou endeutament.

Per tant, al no liquidar-se la despesa i no ésser necessària la disponibilitat efectiva dels ingressos, no s'ha procedit a la formalització dels contractes de préstecs, per no incorre amb despeses financeres innecessàries i respectar el criteri d'eficiència econòmica.

Per l'exercici 2012, la dotació pressupostària del capítol 9-Passius financers, era de 21.465.415 d'euros, a banda de l'import previst a generar per la pròpia activitat. Ambdós fonts de finançament, es preveïen suficients per cobrir tant els crèdits reconduïts com la nova inversió.

Tot i l' anteriorment exposat, aquest punt per l'exercici 2013 s'ha esmenat reconduint l'endeutament aprovat al pressupost 2012 i no formalitzat a 31/12/2012, atenent-nos a l'article 25.2 de la Llei de Pressupost 2013 i l'article 15.4.B de la Llei de Finances Públiques, per un import equivalent al total de despesa reconduïda al 2013, 5.192.927,28 euros.

Llei de Pressupost 2013-Article 25.2:

*“ L'endeutament autoritzat l'any 2012 i no formalitzat el 31 de desembre d'aquest any es pot instrumentalitzar el 2013, per finançar els crèdits de les*

DIRECCIÓ DE PLANIFICACIÓ I CONTROL | 5

*despeses compromeses que no s'hagin pogut efectuar durant el mateix exercici i que s'hagin d'incorporar al pressupost de l'any 2013, en aplicació de l'article 15.4 de la Llei general de les finances públiques."*

Llei de Finances Públiques-Article 15.4:

*"A càrrec dels crèdits consignats en el respectiu pressupost tan sols es poden contreure obligacions a liquidar durant l'exercici pressupostari. Això no obstant:*

*A) S'apliquen als crèdits del pressupost vigent, en el moment d'expedició de llurs ordres de pagament, les obligacions següents:*

*a) Les que resulten de la liquidació d'endarreriments a favor del personal inclòs en nòmines del pressupost general.*

*b) Les derivades d'exercicis anteriors i liquidades durant el període de què es tracti i que haurien d'haver estat imputades a crèdits ampliables.*

*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 suplementes 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.*

*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 al 31 de desembre.*

*d) Els crèdits 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."*

#### **4. Aplicació del Pla general de comptabilitat pública**

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.

Així doncs, considerant també el que s'exposa als punts 12 i 16 de l'apartat d'Introducció del Decret del Pla General de comptabilitat pública, on es fa menció que en el mateix només es defineixen les relacions i definicions més comuns sense esgotar totes les possibilitats, i que el Pla pretén ser flexible i que no s'ha d'entendre com un reglament rígid. FEDA no considera que sigui necessària la reclassificació dels seus comptes comptables, donat que es compleix amb el Principis comptables públics, els grans grups dels quadres de comptes, les definicions i relacions comptables, així com les normes d'elaboració dels Comptes anuals i les normes de valoració.

#### **5. Inversió financera a CTRASA**

Els comptes auditats de CTRASA dels darrers exercicis, inclòs l'any 2012, no presenten cap salvetat i reflecteixen un compte de resultat i un balanç favorable i equilibrat.

Altrament, per corroborar els Estats Financers de CTRASA, FEDA ha sol·licitat durant 2013 un informe de valoració de les accions de la companyia, per un ens independent, el qual corrobora i confirma el valor de l'empresa, i la viabilitat de la concessió.

### **6. Compres de material**

Les compres de material de magatzem d'ús freqüent que s'empren en petits projectes de la xarxa de distribució de FEDA, no s'imputen en el moment de la compra ja que no estan afectats a un projecte en concret, sinó que responen a la gestió habitual d'un magatzem com el de FEDA, que ha de disposar d'estocs mínims de cada un d'aquests materials per tenir-ne disponibilitat en tot moment, a fi de no endarrerir la capacitat de resposta davant de noves demandes de clients o en el cas d'avaries i operacions de manteniment.

Per altra part, aquests materials poden ser liquidats en 4 posicions (14 subconceptes pressupostaris diferents) en el moment del seu consum dins un projecte d'inversió o ordre de manteniment. Aquestes possibles imputacions pressupostàries són:

1. Inversions a càrrec de FEDA (subconceptes 60349, 60350, 60351 i 60352)
2. Inversions a càrrec de client (subconceptes 60366, 60367, 60368 i 60369)
3. Manteniment a càrrec de FEDA o a demanda de clients (subconceptes 21340, 21350, 21360, 21370 i 21392)
4. Reparacions per avaries (subconcepte 21391)

No és possible conèixer, en el moment de comprar el material destinat a cobrir l'estoc mínim de magatzem, quina serà la seva imputació definitiva. És per aquest motiu, que s'imputa en el moment de realitzar la sortida del material de magatzem.

### **7. Endeutament formalitzat sense autorització legal expressa**

Tal i com s'ha exposat en el punt 2 d'aquest apartat d'al·legacions, tant en l'Avantprojecte de pressupost 2012, com en els anteriors, FEDA ha incorporat endeutament en el seu pressupost, i aquestes partides, incloses en el capítol 9 Passius Financers, han estat recollides, aprovades i publicades en les conseqüents Lleis de Pressupost.

No obstant això, és cert, que a l'article 25 de la Llei de pressupost 2012, només parla de l'endeutament de Govern, no fent-se cap menció explícita de l'endeutament de FEDA.

AL·LEGACIONS A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE  
COMPTES TANCAMENT EXERCICI 2012

16/10/2013

Versió: 0

FEDA per esmenar aquesta situació de cara a la Llei de Pressupost 2014, ha proposat juntament amb la memòria d'Avantprojecte de Pressupost 2014, un articulat de la Llei on s'inclouï dins de les "Operacions d'endeutament" el deute de l'ens de manera explícita.

**8. Factures pendents de rebre a la data del tancament**

Les factures pendents de rebre a 31 de desembre de 2012 que corresponien a despeses meritades durant l'exercici i per les quals es va rebre la factura abans del 31 de gener del 2013, es van liquidar en el pressupost de l'exercici 2012, 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 2013 i que corresponien a despeses meritades comptablement en l'exercici 2012, atenent als criteris comptables, del Pla General de comptabilitat pública, en concret al "*Principi de prudència*" i el "*Principi d'imputació de la transacció*", es van liquidar en el pressupost 2012 contravenint a l'article 14 de la LLFP que entra en contradicció quan es tracta de les darreres factures de l'any que no es reben durant el següent mes després de tancar l'exercici.

### **9. Càlcul de l'estat del romanent de tresoreria**

Tant considerant el punt anterior com consistent, o no, el càlcul del romanent de tresoreria presentat per FEDA és coherent donat que per la seva elaboració es pren com a partides saldos de comptes de balanç, que s'elabora a partir de la comptabilitat financera, aplicant els criteris del Pla general de comptabilitat pública, i per tant el principi de "prudència" i el "d'imputació de la transacció".

Altrament, el càlcul presentat com a diferència de 503.492 euros és erroni, ja que és la variació del saldo del compte factures pendents d'emetre a 31/01/2013 en vers el saldo a 31/12/2012, quan dins del saldo de factures pendents d'emetre de 31/01/2013 s'inclouen tant despeses de l'exercici 2012 com del 2013.

### **10. Contractació pública**

#### **I. Acta de recepció dels subministraments**

L'article 45, Plec de bases, de la Llei de Contractació Pública (LLCP), fa esment de "l'acta de recepció" on ha de quedar reflectit tant el recompte i la comprovació com l'anàlisi de les característiques i la qualitat dels materials subministrats, que en la majoria dels casos solament es pot fer a la posada en servei del bé.

L'article 47, Formalització, fa esment de l'acta de conformitat a la recepció del subministrament. El responsable de la compra signa l'albarà a la recepció del subministrament, una vegada comprovat i efectuat el recompte. Generalment els béns adquirits disposen d'una garantia que permet retornar-los al proveïdor si no responen a les exigències de FEDA.

Tant l'article 45 com l'article 47 de la LCP fan referència únicament als contractes de subministrament. Pels contractes de treballs tècnics i de serveis, la LLCP no exigeix cap acta de recepció. El contracte establert defineix amb precisió el contingut i l'abast de les prestacions demanades.

En conclusió, respectuosos de l'esperit de la Llei, amb la voluntat de simplificar tràmits administratius, com genèricament fa esment el Capítol tercer. Optimització de l'eficiència i l'eficàcia administrativa de la Llei 93/2010, del 16 de desembre, de



mesures de promoció de l'activitat econòmica i social, i de racionalització i d'optimització dels recursos de l'Administració, fem remarcar que, en l'aplicació dels procediments descrits anteriorment referents a la recepció de subministraments, mai s'ha posat en evidència un incompliment dels requeriments normatius.

## II. Verificació de la legitimació per a contractar amb FEDA

L'article 7, Legitimació per contractar de la LLCP, especifica solament i clarament, en quins supòsits no es poden trobar els candidats per a contractar amb l'Administració pública. En aquest sentit, es prega a cada candidat a la contractació pública a signar una declaració jurada conforme no es troba en cap dels supòsits tipificats.

Tanmateix, amb la finalitat que les empreses no signin declaracions jurades falses sobre llur legitimació per a contractar es podria demanar, com s'havia fet, de presentar els certificats de no deutors o altres documents específics de totes les Administracions públiques i les parapúbliques del Principat endarrerint els tràmits de concreció dels projectes i anant en contra de l'Article 28. Tràmits administratius de la Llei 93/2010, del 16 de desembre, de mesures de promoció de l'activitat econòmica i social, i de racionalització i d'optimització dels recursos de l'Administració, o bé d'informar del càstig penal consegüent en relació a la falsa declaració, aplicant la Llei 9/2005, del 21 de febrer, qualificada del Codi penal vigent a la publicació del Decret legislatiu del 17 de desembre del 2008, de publicació del text refós del Codi penal - Títol XXII. Delictes contra l'Administració de Justícia – Capítol segon. Falsedat de documents d'enregistrament tècnics i de dades informàtiques – Secció primera. Falsedat de document - Article 438 – Creació mediata, ús i comercialització de document inveraç per particular.

Altrament volem remarcar que es duen a terme consultes en registres públics sobre els licitadors amb la finalitat de verificar la legitimació per a contractar amb l'Administració pública i permetre de resoldre amb l'empresa interessada deutes o qüestions administratives si escau, abans de l'obertura de plecs. Tenint en compte que, en compliment de l'Article 28. Tràmits administratius de la Llei 93/2010, del 16 de desembre, de mesures de promoció de l'activitat econòmica i social, i de racionalització i d'optimització dels recursos de l'Administració no es pot demanar als

AL·LEGACIONS A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE  
COMPTES TANCAMENT EXERCICI 2012

16/10/2013

Versió: 0

licitadors cap document o informació, dels quals ja disposa l'Administració, se'ls prega d'annotar a l'exterior del sobre de la proposta, el nom de l'empresa que licita així com el nom i signatura del licitador o de la persona que el representi, el número de Registre de Comerç, el número de Registre de Societats i el número de Registre Tributari.

Abans de l'obertura dels plecs, aquesta informació s'adreça a través d'Intervenció general, als diferents departaments de Govern : Comerç, Societat, Tributs, Gabinet jurídic i Contractistes (classificació administrativa si escau) que verifiquen la capacitat financera, comercial, jurídica i tècnica. Tota la documentació de consulta completada per Govern acompanya l'acta de licitació original de l'obertura de plecs.

Donat tot l'exposat, si encara es considera que l'observació no queda esmenada, FEDA resta a disposició del Tribunal de Comptes per treballar conjuntament el procediment correcte per implementar la recomanació suggerida.

### **11. Cànon sobre el consum d'electricitat de les empreses distribuïdores**

El procediment per a la declaració del cànon sobre el consum d'electricitat està desenvolupat pel Reglament de 4 de setembre de 1995, de la Llei del cànon sobre el consum d'electricitat i telèfon. L'article 6.2 d'aquest reglament estableix que "FEDA ha d'incloure en les facturacions periòdiques de subministrament d'energia elèctrica a aquestes entitats (les altres distribuïdores), l'estimació del cànon que aquestes entitats han d'aplicar als seus usuaris, les quals el fan efectiu a FEDA conjuntament amb l'import de la facturació" i estableix també el procediment per a obtenir aquesta estimació (art. 6.3). És en aplicació d'aquestes normes que FEDA factura a les altres distribuïdores una estimació del cànon.

D'acord amb l'article 7 del mateix reglament, FEDA ha de rebre la declaració resum de les altres distribuïdores el mes de gener de cada any, i ha de presentar al Ministeri de Finances la seva declaració-resum de l'any, acompanyada de les de les altres distribuïdores, durant la primera quinzena del mes de febrer de cada any.

Si alguna de les entitats distribuïdores no lliura a FEDA la declaració-resum de l'any, o si la lliura en forma incorrecta o inadequada, FEDA no té cap mitjà per a exigir-li que esmeni aquest incompliment. Les facultats d'inspecció, control i eventual sanció corresponen exclusivament al Ministeri de Finances.

Per tant, lliurant la seva declaració-liquidació i annexant-hi aquelles altres que li hagin estat lliurades per les entitats distribuïdores, FEDA compleix amb les obligacions que la Llei i el Reglament del cànon sobre el consum d'electricitat li imposen.

AL·LEGACIONS A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE  
COMPTES TANCAMENT EXERCICI 2012

16/10/2013

Versió: 0

### **12. Manca de control pressupostari**

A la data de finalització del control de camp corresponent a l'auditoria del Tribunal de Comptes de l'exercici 2012, la Intervenció general de Govern no havia finalitzat encara els informes de control financer corresponents a l'exercici 2012 i ,per això, no s'han pogut posar a la disposició del Tribunal de Comptes.

Redactat per Eva Iglesias <i>Directora de Planificació i Control</i>	Aprovat per Albert Moles <i>Director General</i>
 22/10/2013	 22/10/2013

DIRECCIÓ DE PLANIFICACIÓ I CONTROL | 14

## 7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, les observacions que es transcriuen a continuació queden sense efecte:

### 2.1.2 Modificacions pressupostàries

...

#### *Modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb la LGFP*

L'entitat ha realitzat modificacions de crèdits sota la modalitat de transferències de crèdit, aprovades pel Consell d'Administració que contravenien limitacions de l'article 26.2. de la LGFP. Així s'han tramitat transferències concernint a despeses de capital quan s'haurien de tramitar com els crèdits extraordinaris i els suplementes de crèdits, conforme als articles 23 i 24 de la LGFP. El resum a nivell de concepte de les transferències realitzades és el següent:

Concepte	Descripció	Transferències positives	Transferències negatives
600	Terrenys i béns naturals	1.584.650	-
602	Edificis i altres	3.167.000	-10.574
603	Maquinària, instal. i equips	1.156.307	-5.900.957
605	Mobiliari i material despatx	3.574	-
606	Material informàtic	61.918	-
640	Immobilitzat immaterial	72.600	-134.518
	<b>Total</b>	<b>6.046.049</b>	<b>-6.046.049</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de FEDA  
(Imports en euros)

## 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

### Relatives a la comptabilitat pública

- S'han tramitat transferències concernint despeses de capital, per import de 6.046.049 euros, quan s'haurien de tramitar com els crèdits extraordinaris i els suplementes de crèdits, conforme als articles 23 i 24 de la LGFP. (nota 2.1.2)

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

#### 2.3.10 Creditors a curt termini

...

#### *Factures pendents de rebre a la data del tancament*

De la revisió efectuada es desprèn que s'ha donat el tractament de despesa del pressupost a aquelles quantitats comptabilitzades en concepte de factures de proveïdors pendents de rebre. D'acord amb el principi d'annualitat regulat a l'article 14 i els procediments de gestió regulats a l'article 31.d) de la LGFP l'entitat no hauria de reconèixer aquestes obligacions. A 31 de desembre de 2012, el saldo del compte era de 4.630.907 euros, dels quals, 3.732.402 euros es liquiden abans de 31 de gener de 2013, per la qual cosa s'ha imputat indegudament al pressupost de despeses per un import de 898.505 euros, dels quals 755.390 euros corresponen a l'exercici 2012 i 143.115 euros a l'exercici 2010.

...

## **2.4. Estat del romanent de tresoreria**

...

### *Càlcul del romanent de tresoreria*

El càlcul del romanent de tresoreria que presenta FEDA difereix del que resultaria d'aplicar el regulat en el PGCP. Així, com es detalla a la nota 2.3.10, l'entitat enregistra en el seu pressupost les despeses suportades, pendents de rebre la factura a la data del tancament de l'exercici, per import de 898.505 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.

...

### *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 1.241.257 euros. A aquesta situació cal afegir que el fons de maniobra que deriva del balanç de la societat és també negatiu en 636.060 euros.

Tal i com s'indica al punt 2.2 anterior, es recomana que l'entitat adopti mesures de sanejament financer que li evitin possibles dificultats de tresoreria a mig termini.

## **4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS**

### **Relatives a la comptabilitat**

- Les previsions pressupostàries definitives de l'exercici de 2012 han estat deficitàries en 7.113.718 euros. Així mateix el romanent de tresoreria ajustat ha estat negatiu de 1.241.257 euros i el fons de maniobra que deriva del balanç de la societat és també negatiu en 636.060 euros. Es recomana que l'entitat adopti mesures de sanejament financer que li evitin

possibles dificultats de tresoreria a mig termini. (notes 2.1.1, 2.1.2, 2.2 i 2.4)

- L'entitat ha donat el tractament de despeses del pressupost a aquelles operacions meritades que es trobaven pendents de liquidar. Atenent al principi d'annualitat regulat a l'article 14 de la LGFP, aquestes operacions han de ser imputades al pressupost de l'exercici en el qual es reconeixen. L'import d'aquestes operacions és de 898.505 euros. Conseqüència de la pràctica incorrecta que s'ha descrit, aquesta quantitat figura com a pendent de pagament a l'estat del romanent de tresoreria, quan no era procedent. (notes 2.3.10 i 2.4)

Així mateix, la conseqüència de les modificacions anteriors, en l'apartat 2.7 Evolució de les magnituds i ratis principals, es recull tot seguit:

### Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

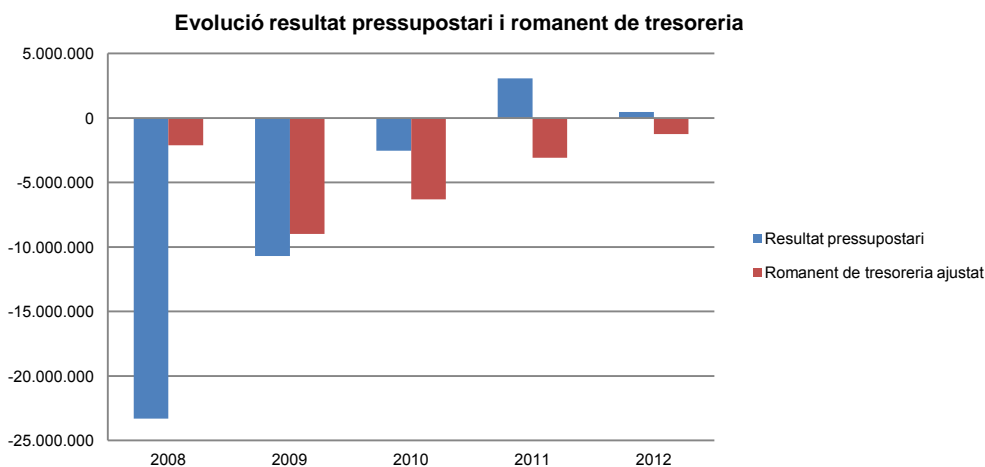
Descripció	2008	2009	2010	2011	2012
Total ingressos liquidats	53.063.909	54.542.190	55.316.616	68.851.318	57.226.172
Total despeses liquidades	76.369.340	65.242.040	57.842.552	65.778.544	56.772.747
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>-23.305.431</b>	<b>-10.699.850</b>	<b>-2.525.936</b>	<b>3.072.774</b>	<b>453.425</b>

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

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

Descripció	RT Ajustat 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012
1. (+) Drets pendents de cobrament	3.371.982	2.917.033	5.167.677	5.548.327	6.418.674
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-14.972.053	-13.242.593	-11.833.852	-13.249.428	-10.737.347
3. (+) Fons líquids	9.471.916	1.344.525	353.610	4.604.716	3.077.416
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)</b>	<b>-2.128.155</b>	<b>-8.981.035</b>	<b>-6.312.565</b>	<b>-3.096.385</b>	<b>-1.241.257</b>
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	-2.128.155	-8.981.035	-6.312.565	-3.096.385	-1.241.257
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>-2.128.155</b>	<b>-8.981.035</b>	<b>-6.312.565</b>	<b>-3.096.385</b>	<b>-1.241.257</b>

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



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

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



**TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2012, de  
**L'INSTITUT D'ESTUDIS ANDORRANS**

Maig del 2013

## ÍNDEX

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>4</b>
1.1.Objecte i abast .....	4
1.2.Metodologia .....	4
1.3.Marc jurídic.....	5
1.4.Organització i control intern.....	5
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>7</b>
2.1.Pressupost de l'exercici.....	7
2.1.1. Pressupost inicial.....	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	7
2.2.Liquidació del pressupost.....	10
2.2.1. Taxes i altres ingressos.....	11
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos.....	11
2.2.3. Ingressos patrimonials.....	11
2.2.4. Despeses de personal.....	12
2.2.5. Despeses en béns corrents i serveis.....	13
2.2.6. Despeses financeres .....	14
2.2.7. Inversions reals .....	14
2.3.Comptes anuals .....	15
2.3.1. Immobilitzat .....	22
2.3.2. Immobilitzat financer.....	22
2.3.3. Existències .....	23
2.3.4. Deutors, vendes i ingressos .....	23
2.3.5. Tresoreria i comptes financers .....	24
2.3.6. Fons propis.....	25
2.3.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis .....	26
2.3.8. Creditors.....	26
2.4.Estat del romanent de tresoreria .....	27
2.5.Contractació pública.....	28
2.6.Altres aspectes a destacar .....	28
2.7.Evolució de les magnituds i ratis principals .....	30
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>34</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS .....</b>	<b>34</b>
<b>5. CONCLUSIONS.....</b>	<b>35</b>
<b>6. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>36</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES .....</b>	<b>36</b>

## Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

## 1. INTRODUCCIÓ

### 1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrats, entre d'altres, per l'Institut d'Estudis Andorrans (en endavant IEA).

La fiscalització de l'IEA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2012, 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 2012.

La liquidació de comptes de l'IEA corresponent a l'exercici 2012 objecte d'aquesta fiscalització va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 28 de març del 2013 i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions i l'estat del romanent de tresoreria.

### 1.2. Metodologia

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

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

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

No obstant això, en la mesura que s'han detectat a la fiscalització, a l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'IEA en l'exercici 2012 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 8 de maig de 2013.

### **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 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2012

### **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'IEA s'estructura en els tres centres que es relacionen a continuació:

- Centre d'Andorra que engloba: la part administrativa, el Centre d'Estudis de la Neu i de la Muntanya d'Andorra i el Centre de Recerca Sociològica
- Centre de Tolosa
- Centre de Barcelona

L'interventor intern és el director de la comptabilitat administrativa, responsable de la gestió economicofinancera. A més, també exerceix la funció de fiscalització, i és el titular dels controls de legalitat i d'oportunitat econòmica i financer. Realitza la intervenció formal i material dels documents elaborant informes o notes d'objecció quan la forma o el fons dels actes generen dubtes o presenten disconformitats.

Tot i això, l'IEA no ha estat sotmès als controls per part de la Intervenció general previstos pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

L'IEA s'ha dotat d'un manual de procediments del departament de comptabilitat on es fa una presentació de l'IEA i de l'equip humà responsable de les tasques administratives. A més a més, es descriuen les fases de les diferents tasques i els criteris utilitzats.

L'ens utilitza un aplicatiu comptable i un pressupostari pel registre de les operacions, diferenciant entre Andorra, Barcelona i Tolosa, que posteriorment es consoliden a l'hora de presentar els comptes. Atès que el traspàs de la informació entre els dos aplicatius no està automatitzat, es recomana la utilització d'un sistema integrat.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Pressupost de l'exercici

#### 2.1.1. Pressupost inicial

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

Despeses	Pressupost inicial	Ingressos	Pressupost inicial
1 Despeses de personal	756.579,88	3 Taxes i altres ingressos	-
2 Consum de béns corrents i serveis	203.261,00	4 Transferències corrents	960.540,88
3 Despeses financeres	700,00	5 Ingressos patrimonials	-
<b>Despeses corrents</b>	<b>960.540,88</b>	<b>Ingressos corrents</b>	<b>960.540,88</b>
6 Inversions reals	-	7 Transferències de capital	-
<b>Despeses de capital</b>	<b>-</b>	<b>Ingressos de capital</b>	<b>-</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>960.540,88</b>	<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>960.540,88</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA (import en euros)

#### 2.1.2. Modificacions pressupostàries

El pressupost definitiu, una vegada registrades les modificacions de l'exercici, presenta les xifres següents:

##### *Estat d'ingressos del pressupost*

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
3 Taxes i altres ingressos	-	417.474,82	417.474,82
4 Transferències corrents	960.540,88	-	960.540,88
5 Ingressos patrimonials	-	407,26	407,26
7 Transferències de capital	-	-	-
<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>960.540,88</b>	<b>417.882,08</b>	<b>1.378.422,96</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA (import en euros)

##### *Estat de despeses del pressupost*

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Reconduïts 2011	Transferències	Crèdits ampliables contra ingressos	Pressupost final
1 Despeses de personal	756.579,88	-	11.619,15	281.506,85	1.049.705,88
2 Consum de béns corrents i serveis	203.261,00	87.799,15	-11.619,15	30.734,09	310.175,09
3 Despeses financeres	700,00	-	-	173,42	873,42
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>960.540,88</b>	<b>87.799,15</b>	<b>-</b>	<b>312.414,36</b>	<b>1.360.754,39</b>
6 Inversions reals	-	548,20	-	17.120,37	17.668,57
<b>Despeses d'inversió</b>	<b>-</b>	<b>548,20</b>	<b>-</b>	<b>17.120,37</b>	<b>17.668,57</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>960.540,88</b>	<b>88.347,35</b>	<b>-</b>	<b>329.534,73</b>	<b>1.378.422,96</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA (import en euros)

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

#### *Comptabilització de les modificacions pressupostàries per transferència de crèdit*

L'IEA no ajusta els seus procediments de gestió pressupostària a allò que estableix la LGFP. Una part de les modificacions pressupostàries per transferència de crèdit són tramitades i comptabilitzades al tancament de l'exercici i únicament es realitzen per habilitar crèdit a aquelles partides que presenten dèficit a la seva consignació pressupostària.

Aquest fet suposa que s'hagin autoritzat i compromès despeses, sense que existís consignació pressupostària suficient en el moment de la seva formalització.

#### *Transferències no ajustades a la LGFP*

En la tramitació i aprovació de modificacions de crèdit per transferència, l'IEA ha incomplert el regulat per l'article 26 de la LGFP, atès que les transferències ordenades pels òrgans de govern de l'entitat no poden afectar als crèdits per a remuneracions de personal. L'import afectat per aquest incompliment ascendeix a 22.339 euros, dels quals 11.619 provenen del capítol 2.

#### *Comptabilització de les modificacions en el pressupost d'ingressos*

El finançament dels crèdits reconduïts a l'exercici 2012 s'ha comptabilitzat en el capítol de "*Taxes i altres ingressos*". Atès que aquest finançament té el seu origen en el romanent de tresoreria de l'exercici precedent, s'hauria d'haver enregistrat en el capítol "*Actius financers*".

#### *Compromisos reconduïts al pressupost 2012 d'exercicis anteriors al 2011*

Segons l'article 15.4.B.d) de la LGFP, s'incorporen al pressupost de l'exercici següent els crèdits que emparin compromisos de despesa corrent concrets i que, per causes justificades, no s'hagin pogut realitzar durant el propi exercici. Amb tot, l'entitat segueix la pràctica d'incorporar a l'exercici crèdits pressupostaris que financen compromisos de despesa corrent que s'han adquirit en anys anteriors a l'immediat precedent, no respectant les limitacions imposades per l'article 15.4.B.d) de la LGFP.



De la revisió dels compromisos reconduïts a l'exercici fiscalitzat, s'ha observat que, almenys, els següents crèdits reconduïts financen compromisos de despesa corrent que provenen de l'exercici 2010 i anteriors:

<b>Compte</b>	<b>Descripció del subconcepte</b>	<b>Import compromès</b>	<b>Exercici origen</b>
21300	Reparació i conservació maquinària	11.623,14	2010
22620	Divulgació i publicacions	5.004,00	2007
22760	Treb. realitz.per empr. Estudis i treballs tècnics	3.120,00	2010
22760	Treb. realitz.per empr. Estudis i treballs tècnics	1.040,00	2010
21600	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	2.400,00	2008
22620	Divulgació i publicacions	1.918,40	2008
<b>Total</b>		<b>25.105,54</b>	

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA  
(import en euros)

## 2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'IEA es recullen en els quadres següents:

### Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) RECONEGUT/ LIQUIDAT 2012	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2012	(4) LIQUIDAT 2011	(5) VARIACIÓ 2012-2011 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2012-2011 (6)=(5)/(4)
3	Taxes i altres ingressos	417.474,82	329.127,77	78,84%	329.127,77	247.328,71	81.799,06	33,07%
4	Transferències corrents	960.540,88	960.540,88	100,00%	960.540,88	1.017.245,52	-56.704,64	-5,57%
5	Ingressos patrimonials	407,26	407,26	100,00%	407,26	267,71	139,55	52,13%
	<b>Ingressos corrents</b>	<b>1.378.422,96</b>	<b>1.290.075,91</b>	<b>93,59%</b>	<b>1.290.075,91</b>	<b>1.264.841,94</b>	<b>25.233,97</b>	<b>2,00%</b>
7	Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-
	<b>Ingressos de capital</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total pressupost d'ingressos</b>		<b>1.378.422,96</b>	<b>1.290.075,91</b>	<b>93,59%</b>	<b>1.290.075,91</b>	<b>1.264.841,94</b>	<b>25.233,97</b>	<b>2,00%</b>

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

### Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÈS 2012	(2) LIQUIDAT 2012	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2012	(4) LIQUIDAT 2011	(5) VARIACIÓ 2012-2011 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2012-2011 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	1.049.705,88	1.034.940,31	1.034.940,31	98,59%	1.034.940,31	967.334,97	67.605,34	6,99%
2	Consum de béns corrents	310.175,09	309.990,04	275.979,45	88,98%	275.979,45	264.771,61	11.207,84	4,23%
3	Despeses financeres	873,42	873,42	873,42	100,00%	873,42	1.490,46	-617,04	-41,40%
	<b>Despeses corrents</b>	<b>1.360.754,39</b>	<b>1.345.803,77</b>	<b>1.311.793,18</b>	<b>96,40%</b>	<b>1.311.793,18</b>	<b>1.233.597,04</b>	<b>78.196,14</b>	<b>6,34%</b>
6	Inversions reals	17.668,57	17.688,57	17.668,57	100,00%	17.668,57	21.931,05	-4.262,48	-19,44%
	<b>Despeses de capital</b>	<b>17.668,57</b>	<b>17.688,57</b>	<b>17.668,57</b>	<b>100,00%</b>	<b>17.668,57</b>	<b>21.931,05</b>	<b>-4.262,48</b>	<b>-19,44%</b>
<b>Total pressupost despeses</b>		<b>1.378.422,96</b>	<b>1.363.492,34</b>	<b>1.329.461,75</b>	<b>96,45%</b>	<b>1.329.461,75</b>	<b>1.255.528,09</b>	<b>73.933,66</b>	<b>5,89%</b>

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

### 2.2.1. Taxes i altres ingressos

Segons el següent detall:

TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIO (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
Altres serveis	-	304.807,59	304.807,59	304.807,89	0,30	100,00%
Venda de publicacions	-	4.539,75	4.539,75	4.539,75	-	100,00%
Fotocòpies i altres prod. reprografia	-	-	-	-	-	-
D'exercicis anteriors	-	-	-	-	-	-
De pressupost corrent	-	-	-	-	-	-
Altres ingressos	-	19.780,13	19.780,13	19.780,13	-	100,00%
Ingressos reconduïts exercicis anteriors	-	88.347,35	88.347,35	-	-88.347,35	-
<b>Taxes i altres ingressos</b>	<b>-</b>	<b>417.474,82</b>	<b>417.474,82</b>	<b>329.127,77</b>	<b>-88.347,05</b>	<b>78,84%</b>

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

### 2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

Els imports que figuren a la liquidació del pressupost de l'exercici corresponen íntegrament a les transferències del Govern:

TRANSFERENCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIO (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
Transferències de Govern	960.540,88	-	960.540,88	960.540,88	-	100,00%
<b>Transferències corrents</b>	<b>960.540,88</b>	<b>-</b>	<b>960.540,88</b>	<b>960.540,88</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>

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

### 2.2.3. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2012, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIO (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
Interessos de comptes bancaris	-	407,26	407,26	407,26	-	100,00%
<b>Ingressos patrimonials</b>	<b>-</b>	<b>407,26</b>	<b>407,26</b>	<b>407,26</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>

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

## 2.2.4. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>10</b>	<b>Despeses de gratificació</b>	-	-	-	-	-	-
100	Despeses de gratificació	-	-	-	-	-	-
<b>11</b>	<b>Personal fix</b>	<b>630.074,33</b>	<b>-10.719,99</b>	<b>619.354,34</b>	<b>607.299,89</b>	<b>-12.054,45</b>	<b>98,05%</b>
110	Remun. bàsic. i rem. pers. fix	630.074,33	-10.719,99	619.354,34	607.299,89	-12.054,45	98,05%
<b>13</b>	<b>Personal eventual</b>	<b>25.766,91</b>	<b>264.815,47</b>	<b>290.582,38</b>	<b>290.582,38</b>	-	<b>100,00%</b>
130	Remun. bàsic. i altres rem. pers. event.	25.766,91	264.815,47	290.582,38	290.582,38	-	100,00%
<b>16</b>	<b>Quot. prest. i desp. socials de l'emp.</b>	<b>100.738,64</b>	<b>39.030,52</b>	<b>139.769,16</b>	<b>137.058,04</b>	<b>-2.711,12</b>	<b>98,06%</b>
160	Quotes seguretat social	100.738,64	37.425,06	138.163,70	135.452,58	-2.711,12	98,04%
163	Despeses socials del personal	-	1.605,46	1.605,46	1.605,46	-	100,00%
<b>1</b>	<b>Despeses de personal</b>	<b>756.579,88</b>	<b>293.126,00</b>	<b>1.049.705,88</b>	<b>1.034.940,31</b>	<b>-14.765,57</b>	<b>98,59%</b>

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

De la revisió de les despeses de personal de l'exercici s'han observat les següents incidències:

### *Retribució de conceptes no regulats*

L'entitat ha retribuint als seus treballadors per conceptes no emparats en cap normativa reguladora. De la revisió efectuada, aquesta circumstància s'ha observat en la retribució de la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS.

### *Enregistrament comptable de les fases de despesa*

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

### *Incrementos retributius no ajustats a la Llei del pressupost per a l'exercici 2012*

L'article 23.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2012 estableix que les retribucions, entre altres, dels càrrecs directius dels organismes públics, no poden ser objecte de cap increment, en cap concepte, durant l'exercici 2012. Del treball efectuat s'ha observat el meritament de triennis per part de dos càrrecs directius de l'entitat, per import de 435 i 233 euros anuals respectivament.

## 2.2.5. Despeses en béns corrents i serveis

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

DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>20</b>	<b>Lloguers</b>	<b>24.847,32</b>	<b>1.690,32</b>	<b>26.537,64</b>	<b>26.537,64</b>	-	<b>100,00%</b>
202	Lloguer edificis i altres construccions	24.847,32	1.262,59	26.109,91	26.109,91	-	100,00%
204	Lloguer de material de transport	-	427,73	427,73	427,73	-	100,00%
<b>21</b>	<b>Reparació, manteniment i conservació</b>	<b>23.544,00</b>	<b>17.766,93</b>	<b>41.310,93</b>	<b>41.310,93</b>	-	<b>100,00%</b>
213	Reparació i conservació maquinària, instal. i equipaments	19.060,00	12.508,12	31.568,12	31.568,12	-	100,00%
215	Reparació i conservació mobiliari i efectes	-	272,25	272,25	272,25	-	100,00%
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	2.300,00	4.770,58	7.070,58	7.070,58	-	100,00%
219	Reparació i conservació material immobilitzat	2.184,00	215,98	2.399,98	2.399,98	-	100,00%
<b>22</b>	<b>Material, subministraments i altres</b>	<b>146.369,68</b>	<b>83.491,32</b>	<b>229.861,00</b>	<b>195.665,36</b>	<b>-34.195,64</b>	<b>85,12%</b>
220	Material d'oficina	10.700,00	5.358,04	16.058,04	16.058,04	-	100,00%
221	Subministraments	13.700,00	3.256,17	16.956,17	16.956,17	-	100,00%
222	Comunicacions	21.089,00	-5.545,95	15.543,05	15.543,05	-	100,00%
223	Transports	500,00	301,78	801,78	801,78	-	100,00%
224	Primes d'assegurances	3.648,00	-1.186,42	2.461,58	2.461,58	-	100,00%
225	Tributs	-	5.056,78	5.056,78	5.056,78	-	100,00%
226	Altres serveis	29.546,00	24.976,06	54.522,06	44.522,06	-10.000,00	81,66%
227	Treballs realitzats per altres empreses	67.186,68	51.274,86	118.461,54	94.265,90	-24.195,64	79,58%
<b>23</b>	<b>Indemnitzacions per serveis</b>	<b>8.500,00</b>	<b>3.965,52</b>	<b>12.465,52</b>	<b>12.465,52</b>	-	<b>100,00%</b>
230	Reemborsament de dietes	2.650,00	1.156,79	3.806,79	3.806,79	-	100,00%
231	Locomoció	5.850,00	2.808,73	8.658,73	8.658,73	-	100,00%
<b>2</b>	<b>Consum en béns corrents i serveis</b>	<b>203.261,00</b>	<b>106.914,09</b>	<b>310.175,09</b>	<b>275.979,45</b>	<b>-34.195,64</b>	<b>88,98%</b>

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

L'execució del pressupost, en els casos del 100%, posa de manifest l'esmentat a la nota 2.1.2 relatiu a la tramitació, aprovació i comptabilització de les modificacions pressupostàries per transferència de crèdit al tancament de l'exercici amb la finalitat única de donar cobertura pressupostària a les despeses suportades.

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

### *Despeses corrents liquidades no comptabilitzades*

L'IEA ha donat el tractament de despeses pressupostàries a un import de 11.815 euros en concepte d'ISI suportat que s'ha deduït.

El criteri de registre d'aquest tipus d'operacions és el mateix en la comptabilitat financera i pressupostària pel que, de ser considerat deduïble, aquest impost no hauria de figurar en l'estat de despeses del pressupost.

### Enregistrament de les fases de gestió pressupostària

En els projectes d'investigació es registra pressupostàriament en un sol acte les fases d'autorització i compromís (AC) creant la corresponent reserva pressupostària amb posterioritat a la signatura del conveni o contracte. Aquesta pràctica no s'ajusta estrictament a l'article 31 de la LGFP, donat que la fase de compromís s'hauria d'enregistrar en el moment de la signatura del conveni o contracte, que és quan neix el compromís ferm de la despesa.

### Manca de contracte relatiu a la seu del centre a Barcelona

A partir de febrer del 2007 el centre de Barcelona de l'ens es troba ubicat al Parc Científic de Barcelona sense que es coneguin les condicions que regulen aquesta relació ni els costos que genera. Si bé la Universitat de Barcelona ha emès a l'ens uns documents de liquidació de determinades despeses per la utilització de les dependències del Parc Científic corresponents a l'exercici 2012, atès que no disposa d'un contracte signat desconexem l'existència de possibles passius no enregistrats per part de l'ens.

### 2.2.6. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIO (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
<b>34</b>	<b>De dipòsits, fiances i altres</b>	<b>700,00</b>	<b>173,42</b>	<b>873,42</b>	<b>873,42</b>	-	<b>100,00%</b>
349	Altres despeses financeres	700,00	173,42	873,42	873,42	-	100,00%
<b>3</b>	<b>Despeses financeres</b>	<b>700,00</b>	<b>173,42</b>	<b>873,42</b>	<b>873,42</b>	-	<b>100,00%</b>

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

### 2.2.7. Inversions reals

Les despeses per inversions reals de l'exercici 2012 presenten el següent detall:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIO (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
<b>60</b>	<b>Inversions noves</b>	-	<b>14.877,72</b>	<b>14.877,72</b>	<b>14.877,72</b>	-	<b>100,00%</b>
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	-	4.712,68	4.712,68	4.712,68	-	100,00%
605	Mobiliari i estris	-	2.703,68	2.703,68	2.703,68	-	100,00%
606	Equipaments per processos d'informació	-	7.461,36	7.461,36	7.461,36	-	100,00%
<b>64</b>	<b>Immobilitzat immaterial</b>	-	<b>2.790,85</b>	<b>2.790,85</b>	<b>2.790,85</b>	-	<b>100,00%</b>
640	Immobilitzat immaterial	-	2.790,85	2.790,85	2.790,85	-	100,00%
<b>6</b>	<b>Inversions reals</b>	-	<b>17.668,57</b>	<b>17.668,57</b>	<b>17.668,57</b>	-	<b>100,00%</b>

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

## 2.3. Comptes anuals

### Balanç

Núm. Comptes	Actiu	Exercici 2012	Exercici 2011
	<b>A) Immobilitzat</b>	<b>54.003,27</b>	<b>64.239,80</b>
	<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>4.263,47</b>	<b>2.443,01</b>
212	2. Propietat industrial	432,90	432,90
215	3. Aplicacions informàtiques	43.735,91	40.945,06
(281)	6. Amortitzacions	-39.905,34	-38.934,95
	<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>47.710,41</b>	<b>59.967,40</b>
222, 225	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	61.757,25	57.157,57
224, 226	3. Utilitatge i mobiliari	84.056,71	82.780,92
227, 229	4. Altre immobilitzat	140.278,55	131.389,30
(282)	5. Amortitzacions	-238.382,10	-211.360,39
	<b>V. Inversions financeres permanents</b>	<b>2.029,39</b>	<b>1.829,39</b>
265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	2.029,39	1.829,39
	<b>C) Actiu circulant</b>	<b>216.415,30</b>	<b>189.648,45</b>
	<b>I. Existències</b>	-	-
30	1. Comercials	33.697,05	33.831,44
390	6. Provisions	-33.697,05	-33.831,44
	<b>II. Deutors</b>	<b>93.809,91</b>	<b>105.021,73</b>
43	1. Deutors pressupostaris	93.809,91	105.021,73
<b>57</b>	<b>IV. Tresoreria</b>	<b>116.626,89</b>	<b>84.183,22</b>
<b>480</b>	<b>V. Ajustaments per periodificació</b>	<b>5.978,50</b>	<b>443,50</b>
	<b>TOTAL GENERAL (A+C)</b>	<b>270.418,57</b>	<b>253.888,25</b>

Núm. Comptes	Passiu	Exercici 2012	Exercici 2011
	<b>A) Fons propis</b>	<b>108.268,43</b>	<b>162.686,27</b>
	<b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>151.946,73</b>	<b>143.125,73</b>
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	583.389,57	569.393,61
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-431.442,84	-426.267,88
	<b>IV. Resultats de l'exercici</b>	<b>-43.678,30</b>	<b>19.560,54</b>
129	1r trimestre	10.995,11	86.710,38
	2n trimestre	12.209,02	-37.454,37
	3r trimestre	-18.785,44	16.988,75
	4t trimestre	-48.096,99	-46.684,22
<b>13</b>	<b>B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis</b>	<b>16.498,04</b>	<b>33.563,28</b>
	<b>E) Creditors a curt termini</b>	<b>145.652,10</b>	<b>57.638,70</b>
	<b>III. Creditors</b>	<b>114.748,10</b>	<b>57.638,70</b>
40	1. Creditors pressupostaris	91.771,94	41.837,47
475, 476	4. Administracions públiques	13.115,14	8.986,16
523, 554	5. Altres creditors	9.861,02	6.815,07
<b>485</b>	<b>IV. Ajustaments per periodificació</b>	<b>30.904,00</b>	-
	<b>TOTAL GENERAL (A+B+E)</b>	<b>270.418,57</b>	<b>253.888,25</b>

Font: Institut d'Estudis Andorrans  
(Imports en euros)

## Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. Comptes	Deure	Exercici 2012	Exercici 2011
	<b>A) DESPESES</b>	<b>1.339.004,71</b>	<b>1.261.060,75</b>
	<b>2. Aprovisionaments</b>	<b>134,39</b>	<b>43.947,06</b>
(610)	a) Consum de mercaderies	134,39	43.947,06
	<b>3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i prest. socials</b>	<b>1.323.832,77</b>	<b>1.217.113,69</b>
	a) Despeses de personal	1.034.982,70	967.334,97
640	a1) Sous, salaris i similars	897.924,66	838.454,02
642, 644	a2) Càrregues socials	137.058,04	128.880,95
	c) Dotacions per a amortit. d'immob. i variacions de fons de provisió per a reparacions	28.018,47	31.757,43
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	28.018,47	31.757,43
	d) Variació de provisions de tràfic	-134,39	-43.947,06
793	d1) Variació de provisions d'existències	-134,39	-43.947,06
	e) Altres despeses de gestió	260.965,99	261.968,35
62	e1) Serveis exteriors	260.282,04	261.734,79
63	e2) Tributs	683,95	233,56
	<b>4. Transferències i subvencions</b>	<b>14.950,92</b>	-
650	a) Transferències corrents	-	-
651	b) Subvencions corrents	14.950,92	-
	<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>86,63</b>	-
671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	86,63	-
	<b>Estalvi</b>		<b>19.560,54</b>

Núm. Comptes	Haver	Exercici 2012	Exercici 2011
	<b>B) INGRESSOS</b>	<b>1.295.326,41</b>	<b>1.280.621,29</b>
	<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>4.539,75</b>	<b>6,51</b>
700	a) Vendes	4.539,75	6,51
	<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>313.180,54</b>	<b>239.626,67</b>
773	a) Reintegraments	85,49	6.059,42
	c) Altres ingressos de gestió	312.728,72	233.325,06
776, 777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	312.728,72	233.325,06
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	366,33	242,19
769	f1) Altres ingressos	366,33	242,19
	<b>5. Transferències i subvencions</b>	<b>960.540,88</b>	<b>1.017.245,52</b>
751	b) Subvencions corrents	960.540,88	1.017.245,52
	<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>17.065,24</b>	<b>23.742,59</b>
772	b) Subvencions de capital traspàs. al resultat de l'exercici	17.065,24	23.742,59
	<b>Desestalvi</b>	<b>-43.678,30</b>	

Font: Institut d'Estudis Andorrans  
(Imports en euros)



## Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2012	Exercici 2011
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>1.321.773,54</b>	<b>1.273.250,38</b>
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
b) Aprovisionaments	134,39	43.947,06
c) Serveis Exteriors	260.282,04	261.734,79
d) Tributs	683,95	233,56
e) Despeses de personal	1.034.982,70	967.334,97
f) Prestacions socials especials	-	-
g) Transferències i subvencions	-	-
h) Despeses financeres	-	-
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	25.690,46	-
j) Dotacions per a les provisions d'actius circulants	-	-
<b>2. Pagaments pendents d'aplicació</b>	-	-
<b>3. Despeses de formalització de deutes</b>	-	-
<b>4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat</b>	<b>17.868,57</b>	<b>21.931,05</b>
a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	2.790,85	1.529,95
c) Immobilitzacions materials	14.877,72	20.401,10
d) Inversions gestionades	-	-
e) Immobilitzacions financeres	200,00	-
<b>5. Disminucions directes del patrimoni</b>	-	-
a) En adscripció	-	-
b) En cessió	-	-
<b>6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg</b>	-	-
a) Emprèstits i altres passius	-	-
b) Per préstecs rebuts	-	-
c) Altres conceptes	-	-
<b>7. Provisions per riscos i despeses</b>	-	-
<b>Total aplicacions</b>	<b>1.339.642,11</b>	<b>1.295.181,43</b>
<b>Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)</b>		<b>6.094,33</b>

Fons obtinguts	Exercici 2012	Exercici 2011
<b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>1.278.395,56</b>	<b>1.300.825,76</b>
a) Vendes	4.539,75	6,51
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	960.540,88	1.017.245,52
g) Ingressos financers	366,33	242,19
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	312.814,21	239.384,48
i) Provisions aplicades d'actius circulants	134,39	43.947,06
<b>2. Aportacions a fons patrimonial</b>	-	-
a) Ampliacions a l'aportació	-	-
<b>3. Subvencions de capital</b>	-	-
<b>4. Cobraments pendents d'aplicació</b>	-	-
<b>5. Incrementos directes de patrimoni</b>	-	-
a) En adscripció	-	-
b) En cessió	-	-
c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
<b>6. Deutes a llarg termini</b>	-	-
a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
b) Préstecs rebuts	-	-
c) Altres conceptes	-	-
<b>7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat</b>	-	<b>450,00</b>
a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Immobilitzacions materials	-	-
d) Immobilitzacions financeres	-	450,00
<b>8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres</b>	-	-
<b>Total d'orígens</b>	<b>1.278.395,56</b>	<b>1.301.275,76</b>
<b>Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)</b>	<b>61.246,55</b>	

Font: Institut d'Estudis Andorrans  
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2012		Exercici 2011	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	-	-	-
2. Deutors	-	11.211,82	35.581,56	-
a) Pressupostaris	-	11.211,82	35.581,56	-
b) No pressupostaris	-	-	-	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	-	57.109,40	45.686,30	-
a) Pressupostaris	-	57.109,40	45.686,30	-
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	-	-	-	-
7. Tresoreria	35.271,83	2.828,16	4.440,25	78.849,72
8. Ajustaments per periodificació	15,00	25.384,00	17,00	781,06
<b>Total</b>	<b>35.286,83</b>	<b>96.533,38</b>	<b>85.725,11</b>	<b>79.630,78</b>
<b>Variació del capital circulant</b>		<b>-61.246,55</b>	<b>6.094,33</b>	

Font: Institut d'Estudis Andorrans  
(Imports en euros)

Conciliació del resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents – Exercici 2012

	Andorra	Barcelona	Tolosa	Total IEA 2012	Eliminacions	Consolidat 2012	Exercici 2011
<b>Resultat de l'exercici - Benefici / (Pèrdues)</b>	<b>-41.400,26</b>	<b>911,45</b>	<b>-3.189,49</b>	<b>-43.678,30</b>	-	<b>-43.678,30</b>	<b>19.560,54</b>
(+) 1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	27.970,56	0,67	47,24	28.018,47	-	28.018,47	31.757,43
(+) 2. Dotacions a les provisions per a riscos i despeses	-	-	-	-	-	-	-
(+) 3. Despeses derivades d'interessos diferits	-	-	-	-	-	-	-
(+) 4. Amortització de despeses de formalització de deutes	-	-	-	-	-	-	-
(+) 5. Diferències de canvi negatives de llarg termini	-	-	-	-	-	-	-
(+) 6. Pèrdues en l'alienació d'immobilitzat	-	-	-	-	-	-	-
(+) 7. Recursos aplicats en operacions de gestió	1.308.756,15	60.396,74	60.868,54	1.430.021,43	-118.900,80	1.311.120,63	1.273.250,30
(-) 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	-17.065,24	-	-	-17.065,24	-	-17.065,24	-23.742,59
<b>Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>1.278.261,21</b>	<b>61.308,86</b>	<b>57.726,29</b>	<b>1.397.296,36</b>	<b>-118.900,80</b>	<b>1.278.395,56</b>	<b>1.300.825,68</b>

Font: Institut d'Estudis Andorrans  
(Imports en euros)

*Conciliació entre el resultat econòmicopatrimonial i la liquidació del pressupost  
Exercici 2012*

	<b>Andorra</b>	<b>Barcelona</b>	<b>Tolosa</b>	<b>Total IEA</b>
<b>Despeses compte del resultat econòmicopatrimonial</b>	<b>1.217.691,52</b>	<b>60.397,41</b>	<b>60.915,78</b>	<b>1.339.004,71</b>
Amortitzacions	-27.970,56	-0,67	-47,24	-28.018,47
Variació d'existències	-134,39			-134,39
Variació de provisions d'existències	134,39			134,39
Baixes immobilitzat	-86,63			-86,63
ISI repercutit	11.814,74			11.814,74
Retorn Subvenció Resultat Exercici	-14.950,92			-14.950,92
Periodificació paga extra juny 2012		1.100,00		1.100,00
Periodificació paga extra juny 2013		-1.100,00		-1.100,00
Periodificació paga extra Nadal 2011		-42,39		-42,39
Inversió immobilitzat material	14.877,72			14.877,72
Inversió immobilitzat immaterial	2.790,85			2.790,85
Periodificació Universitat de Lleida (227-10/4(10))	2.700,00			2.700,00
Periodificació Rosario Fanlo (227-13/4(10))	900,00			900,00
Periodificació CREAM (227-11/4(11))	741,00			741,00
Periodificació Museu de Granollers (227-05/4(11))	1.200,00			1.200,00
Periodificació Museu de Granollers (227-06/4(11))	-3.432,86			-3.432,86
Periodificació UAB (227-14/4(11))	720,00			720,00
Periodificació Museu de Granollers (227-10/4(12))	-2.160,00			-2.160,00
Periodificació Xavier Font (227-12/4(12))	-693,00			-693,00
Periodificació Universitat de Lleida (227-11/4(12))	-1.638,00			-1.638,00
Periodificació Jordi Carreras (227-20/4(12))	5.500,00			5.500,00
Dipòsit telèfon JMM Comunicacions	200,00			200,00
Inscripció Anena 2013	20,00			20,00
Assegurances 2012			-416,00	-416,00
Assegurances 2013			431,00	431,00
Periodificació premsa 2012	-27,50			-27,50
Periodificació premsa 2013	27,50			27,50
<b>Liquidació de l'estat de despeses</b>	<b>1.208.223,86</b>	<b>60.354,35</b>	<b>60.883,54</b>	<b>1.329.461,75</b>
<b>Ingressos compte del resultat econòmicopatrimonial</b>	<b>1.176.291,26</b>	<b>61.308,86</b>	<b>57.726,29</b>	<b>1.295.326,41</b>
ISI repercutit	11.814,74			11.814,74
Subvencions transferides al resultat de l'exercici	-17.065,24			-17.065,24
<b>Liquidació de l'estat d'ingressos</b>	<b>1.171.040,76</b>	<b>61.308,86</b>	<b>57.726,29</b>	<b>1.290.075,91</b>
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>-37.183,10</b>	<b>954,51</b>	<b>-3.157,25</b>	<b>-39.385,84</b>
<b>Resultat econòmic</b>	<b>-41.400,26</b>	<b>911,45</b>	<b>-3.189,49</b>	<b>-43.678,30</b>

Font: Institut d'Estudis Andorrans  
(Imports en euros)

De la revisió dels estats presentats en deriva la següent observació:

### Informació a la memòria

La memòria presentada per l'IEA no inclou els principals responsables en el pla polític i en el de gestió, tal i com estableix el PGCP.

### 2.3.1. Immobilitzat

L'entitat ha retut el compte de patrimoni, el resum del qual és el següent:

Descripció	Total IEA				
	Saldo inicial	Altes	Baixes	Regularitz.	Saldo final
<b>Immobilitzat immaterial</b>	<b>2.443,01</b>	<b>2.790,85</b>	<b>-970,39</b>	-	<b>4.263,47</b>
212 Propietat industrial	432,90	-	-	-	432,90
215 Aplicacions informàtiques	40.945,06	2.790,85	-	-	43.735,91
281x Amortització acumulada imm. immaterial	-38.934,95	-	-970,39	-	-39.905,34
<b>Immobilitzat material</b>	<b>59.967,40</b>	<b>14.877,72</b>	<b>-27.134,71</b>	-	<b>47.710,41</b>
221 Construccions	-	-	-	-	-
222 Instal·lacions tècniques	24.766,84	3.886,68	-	-	28.653,52
223 Maquinària	32.390,73	826,00	-113,00	-	33.103,73
224 Utilitatge	14.820,44	-	-	-	14.820,44
226 Mobiliari	67.960,48	1.275,79	-	-	69.236,27
227 Equips per a processaments d'informació	93.630,07	8.889,25	-	-	102.519,32
228 Elements de transport	11.710,00	-	-	-	11.710,00
229 Altre immobilitzat material	26.049,23	-	-	-	26.049,23
282x Amortització acumulada imm. material	-211.360,39	-	-27.021,71	-	-238.382,10
293 Provisions immobilitzat material	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>62.410,41</b>	<b>17.668,57</b>	<b>-28.105,10</b>	-	<b>51.973,88</b>

Font: Institut d'Estudis Andorrans  
(Imports en euros)

L'entitat ha inclòs en la columna de baixes la dotació a l'amortització de l'exercici.

### 2.3.2. Immobilitzat financer

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	1.829,39	200,00	-	2.029,39
<b>Total</b>	<b>1.829,39</b>	<b>200,00</b>	-	<b>2.029,39</b>

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

### 2.3.3. Existències

El saldo al tancament de l'exercici de la partida d'existències era el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Publicacions (sense documentació)	16.949,29	16.987,11	-37,82
Publicacions (amb documentació)	16.747,76	16.844,33	-96,57
Provisió per depreciació de mercaderies	-33.697,05	-33.831,44	134,39
<b>Total</b>	-	-	-

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

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

#### *Procediments de control de les existències*

L'IEA no ha realitzat cap inventari físic de les existències a 31 de desembre de 2012 ni en data posterior, ni coneix en cada moment la quantitat i composició de les mateixes. Aquestes pràctiques comporten una debilitat de control intern que no permeten garantir la integritat d'aquests béns.

### 2.3.4. Deutors, vendes i ingressos

La rúbrica de deutors està integrada per les partides següents:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Deutors pressupostaris	-	2.147,60	-2.147,60
Administracions públiques	87.511,11	102.874,13	-15.363,02
Altres deutors	6.298,80	-	6.298,80
<b>Total</b>	<b>93.809,91</b>	<b>105.021,73</b>	<b>-11.211,82</b>

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

El detall de les vendes i ingressos és el següent:

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2011	Variació
Vendes de publicacions	4.539,75	6,51	4.533,24
Reintegraments	85,49	6.500,18	-6.414,69
Ingressos per arrendaments	1.900,00	1.980,00	-80,00
Ingressos per serveis diversos	293.364,69	212.637,41	80.727,28
Altres ingressos	17.464,03	18.707,65	-1.243,62
<b>Total</b>	<b>317.353,96</b>	<b>239.831,75</b>	<b>77.522,21</b>

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

### 2.3.5. Tresoreria i comptes financers

El compte de tresoreria retut presenta el següent resum:

Centre	Descripció	Saldo		Variació absoluta	Variació %
		a 31.12.12	a 31.12.11		
	<b>Operacions pressupostàries</b>	<b>116.626,89</b>	<b>84.183,22</b>	<b>32.443,67</b>	<b>-38,54%</b>
	570 Caixa	550,19	1.049,57	-499,38	-47,58%
Andorra		328,36	903,64	-575,28	-63,66%
Barcelona		192,19	40,69	151,50	372,33%
Tolosa		29,64	105,24	-75,60	-71,84%
	571 Bancs i institucions de crèdit	116.076,70	83.133,65	32.943,05	-39,63%
Andorra	Crèdit Andorrà	103.166,18	70.550,84	32.615,34	-46,23%
Barcelona	La Caixa	6.128,16	3.047,89	3.080,27	101,06%
Tolosa	Société Générale	6.782,36	9.534,92	-2.752,56	-28,87%
	<b>Operacions extrapressupostàries</b>	-	-	-	-
	570 Caixa	-	-	-	-
Andorra					
Barcelona					
Tolosa					
	571 Bancs i institucions de crèdit	-	-	-	-
Andorra	Crèdit Andorrà	-	-	-	-
Andorra	BancSabadell d'Andorra	-	-	-	-
Barcelona	La Caixa	-	-	-	-
Tolosa	Société Générale	-	-	-	-
	<b>Total</b>	<b>116.626,89</b>	<b>84.183,22</b>	<b>32.443,67</b>	<b>-38,54%</b>

Font: Institut d'Estudis Andorrans  
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació absoluta	Variació
<b>Caixa</b>	<b>550,19</b>	<b>1.049,57</b>	<b>-499,38</b>	<b>-47,58%</b>
<b>Bancs i institucions de crèdit</b>	<b>116.076,70</b>	<b>83.133,65</b>	<b>32.943,05</b>	<b>39,63%</b>
Crèdit Andorrà	103.166,18	70.550,84	32.615,34	46,23%
La Caixa	6.128,16	3.047,89	3.080,27	101,06%
Société Générale	6.782,36	9.534,92	-2.752,56	-28,87%
<b>Total</b>	<b>116.626,89</b>	<b>84.183,22</b>	<b>32.443,67</b>	<b>38,54%</b>

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

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

#### *Gestió comptable de tresoreria*

Tot i que els comptes retuts per l'entitat inclouen el compte de tresoreria, aquest no s'ajusta al requeriment de l'article 48 de la LGFP atès que no informa dels cobraments i pagaments de l'exercici diferenciats entre operacions pressupostàries i extrapressupostàries.



### *Manca de firma mancomunada en determinades entitats financeres*

L'entitat té establert un procediment de mancomunació de signatures en aquells comptes bancaris a través del qual es canalitza la major part de la seva activitat. Amb tot, aquest procediment no consta implantat, o ho és parcialment, en la resta de comptes bancaris.

Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'art. 33 de la LGFP.

### *Comptabilització dels xecs bancaris*

L'IEA no comptabilitza els pagaments per xec fins el moment en que són descomptats del banc. Per tal que els comptes i estats anuals reflecteixin la imatge fidel, recomanem que en el moment en que s'expedeixin els xecs bancaris es minori el saldo de tresoreria, i aquells que no han estat descomptats pel banc formin part de les conciliacions bancàries.

### *Targeta de crèdit*

Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment ni les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions de la Llei.

### *Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments*

L'IEA segueix la pràctica de domiciliar els pagaments: d'arrendaments d'aparcaments, de maquinària i locals, consums de carburants i calefacció, assegurances, i manteniments de locals. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 de la LGFP, donat que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a que les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerida per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquella Llei.

## **2.3.6. Fons propis**

Els moviments que s'observen en els comptes que integren aquest apartat són els següents:

<b>Descripció</b>	<b>Saldo a 31/12/2011</b>	<b>Altes</b>	<b>Aplicació de resultats</b>	<b>Saldo a 31/12/2012</b>
Resultats d'exercicis anteriors	143.125,73	-10.739,54	19.560,54	151.946,73
Resultat de l'exercici	19.560,54	-43.678,30	-19.560,54	-43.678,30
<b>Total</b>	<b>162.686,27</b>	<b>-54.417,84</b>	<b>-</b>	<b>108.268,43</b>

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

### 2.3.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	33.563,28	-	-17.065,24	16.498,04
<b>Total</b>	<b>33.563,28</b>	<b>-</b>	<b>-17.065,24</b>	<b>16.498,04</b>

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

### 2.3.8. Creditors

El desglossament de l'epígraf de creditors és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Creditors pressupostaris	91.771,94	41.837,47	49.934,47
Administracions públiques	13.115,14	8.986,16	4.128,98
Altres deutors	9.861,02	6.815,07	3.045,95
<b>Total</b>	<b>114.748,10</b>	<b>57.638,70</b>	<b>57.109,40</b>

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

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

#### *Saldos amb la Universitat de Perpinyà*

En l'exercici 2007 l'IEA va comptabilitzar les despeses 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 va poder ser satisfeta, restant en els saldos creditors de l'entitat. D'aquest saldo, en exercicis anteriors, l'entitat va destinar una quantia al pagament de despeses diverses i a una indemnització laboral, sense que ens consti l'autorització dels òrgans de govern de l'entitat ni haver contrastat l'exigibilitat del deute com a pas previ a la seva regularització.

De constatar-se que el deute no és exigible a l'IEA, l'entitat l'ha d'integrar en el romanent de tresoreria afectat i ha d'englobar l'import de les quanties no aplicades per a ser reintegrades al Govern o, en el seu cas, per acord d'aquest darrer, ser destinat al finançament de pressupostos futurs. A 31 de desembre de 2012, queden pendents d'aplicació 5.630 euros.

#### *Saldo pendent amb el Govern comptabilitzat com creditor pressupostari*

L'IEA rep anualment transferències de Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2012, *un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes que retornin els*

*ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per atorgar la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari o bé autoritzar l'entitat beneficiària a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius.*

Durant l'exercici 2012, l'IEA ha aplicat aquest precepte comptabilitzant a favor de Govern els superàvits pressupostaris dels exercicis anteriors (10.740 euros) i de l'exercici 2012 (14.951 euros).

Aquest reconeixement no té el seu origen en operacions pressupostàries sinó en el compliment de l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2012 per la qual cosa aquest saldo s'hauria de considerar com un creditor no pressupostari.

## 2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2012 presenta el següent detall:

Conceptes	Total IEA 2012	Exercici 2011
<b>1 (+) Drets pendents de cobrament</b>	<b>62.905,91</b>	<b>105.021,73</b>
(+) del pressupost corrent	93.809,91	105.021,73
(+) de pressupostos tancats	-	-
(+) d'operacions no pressupostàries	-	-
(-) de cobraments dubtosos	-	-
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-30.904,00	
<b>2 (-) Obligacions pendents de pagament</b>	<b>108.769,60</b>	<b>57.195,20</b>
(+) del pressupost corrent	98.665,50	52.462,28
(+) de pressupostos tancats	5.380,15	5.176,42
(+) d'operacions no pressupostàries	10.702,45	-
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-5.978,50	-443,50
<b>3 (+) Fons líquids</b>	<b>116.626,89</b>	<b>84.183,22</b>
<b>I. Romanent de tresoreria afectat</b>	<b>70.763,20</b>	<b>132.009,75</b>
<b>II. Romanent de tresoreria no afectat</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III Romanent de tresoreria total</b>	<b>70.763,20</b>	<b>132.009,75</b>

Font: Institut d'Estudis Andorrans  
(Imports en euros)

De la revisió de l'estat anterior en deriven les observacions següents:

### *Obligacions pendents de pagament no exigibles*

D'acord amb el manifestat a la nota 2.3.8, la rúbrica d'obligacions pendents de pagar del pressupost corrent incorpora obligacions per import de 5.630 euros que provenen de l'exercici 2009 que, en no ser exigibles, no hi haurien de figurar, provocant que el romanent de tresoreria total es vegi infravalorat en aquesta quantia.

### *Saldos operacions no pressupostàries*

S'inclouen sota la rúbrica d'obligacions pendents de pagament del pressupost corrent els imports corresponents als comptes del Tresor públic per un import de 2.254 euros i d'acord amb el manifestat a la nota 2.3.8 a favor de Govern pels superàvits pressupostaris per un import de 25.690 euros, els quals s'haurien de classificar com a obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries.

### *Operacions pendents d'aplicació definitiva*

El romanent de tresoreria presenta com obligacions pagades i ingressos pendents d'aplicació definitiva els imports corresponents a les periodificacions efectuades en funció del principi de meritament. Aquestes operacions van ser comptabilitzades i aplicades en el seu moment en la liquidació del pressupost i per tant no s'han de computar en el romanent de tresoreria. Aquest fet suposa que el romanent de tresoreria es trobi infravalorat en 24.925 euros.

## **2.5. Contractació pública**

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius en deriva l'observació següent:

### *Adjudicacions directes*

S'han detectat diverses adjudicacions directes de les que no s'ha justificat que podien acollir-se a aquesta modalitat de contractació superant els límits quantitius regulats en la Llei de pressupost per l'exercici 2012 pels contractes menors:

- Consultoria externa del centre de recerca sociològica per un import de 11.417 euros
- Assessorament per redibuixar les línies del mapa d'hàbitats d'Andorra per 12.222 euros

## **2.6. Altres aspectes a destacar**

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

### *Manca de control pressupostari*

La Disposició addicional quarta de la Llei 22/2011, de 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici 2012, estableix:

#### *Quarta*

*S'addicionen els apartats 3 i 4 a l'article 36 de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, amb la redacció següent:*

*“3. El Govern pot aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les*

*finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat de control a la qual estiguin subjectes.*

*4. La Caixa Andorrana de Seguretat Social queda subjecta al control pressupostari per part de la Intervenció General i, per tant, entra dins l'abast del programa de control pressupostari anual a què es refereix el punt 3.”*

Per decret de 28 de març de 2012 s'ha establert el programa per a l'exercici 2012 d'acord amb el qual l'IEA no ha quedat subjecte a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.

#### *Control d'oportunitat i eficàcia*

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

L'IEA no disposa d'objectius específics i quantificables dels programes de despesa i dels corresponents indicadors del seu compliment, previstos en la LGFP ni estudis relatius a l'anàlisi dels costos de funcionament i del rendiment o la utilitat dels serveis que presta, la qual cosa, impedeix analitzar objectivament si la gestió dels recursos ha estat orientada per criteris d'eficàcia i eficiència.

## 2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

### Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012
3. Taxes i altres ingressos	42.000	-	-	-	-
4. Transferències corrents	1.015.245	1.017.246	1.017.246	1.017.246	960.541
<b>Ingressos corrents</b>	<b>1.057.245</b>	<b>1.017.246</b>	<b>1.017.246</b>	<b>1.017.246</b>	<b>960.541</b>
7. Transferències de capital	67.893	-	-	-	-
<b>Ingressos de capital</b>	<b>67.893</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>1.125.138</b>	<b>1.017.246</b>	<b>1.017.246</b>	<b>1.017.246</b>	<b>960.541</b>

(\*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA

(Imports en euros)

### Resum pressupost inicial de despeses

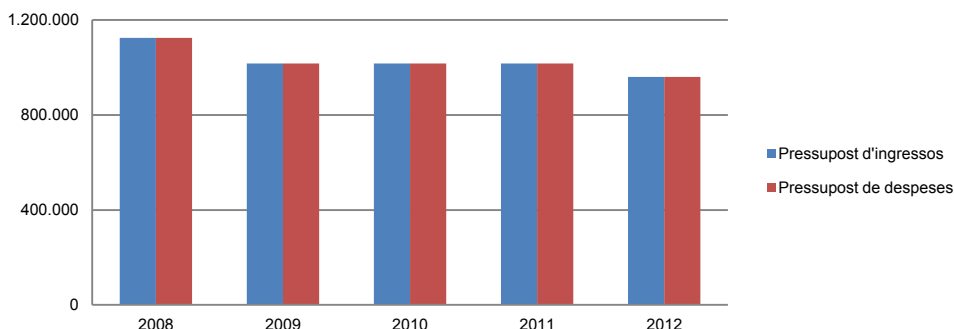
Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012
1. Despeses de personal	735.338	769.895	769.895	769.895	756.580
2. Consum de béns corrents i serveis	319.207	244.051	244.051	244.051	203.261
3. Despeses financeres	2.700	3.300	3.300	3.300	700
<b>Despeses corrents</b>	<b>1.057.245</b>	<b>1.017.246</b>	<b>1.017.246</b>	<b>1.017.246</b>	<b>960.541</b>
6. Inversions reals	67.893	-	-	-	-
<b>Despeses de capital</b>	<b>67.893</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total despeses</b>	<b>1.125.138</b>	<b>1.017.246</b>	<b>1.017.246</b>	<b>1.017.246</b>	<b>960.541</b>

(\*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA

(Imports en euros)

### Evolució del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA

(Imports en euros)

### Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012
3. Taxes i altres ingressos	160.212	122.206	105.136	247.329	329.128
4. Transferències corrents	1.015.246	1.003.928	1.010.677	1.017.246	960.541
5. Ingressos patrimonials	728	305	120	268	407
<b>Ingressos corrents</b>	<b>1.176.186</b>	<b>1.126.439</b>	<b>1.115.933</b>	<b>1.264.843</b>	<b>1.290.076</b>
7. Transferències de capital	36.717	31.162	-	-	-
<b>Ingressos de capital</b>	<b>36.717</b>	<b>31.162</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>1.212.903</b>	<b>1.157.601</b>	<b>1.115.933</b>	<b>1.264.843</b>	<b>1.290.076</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA

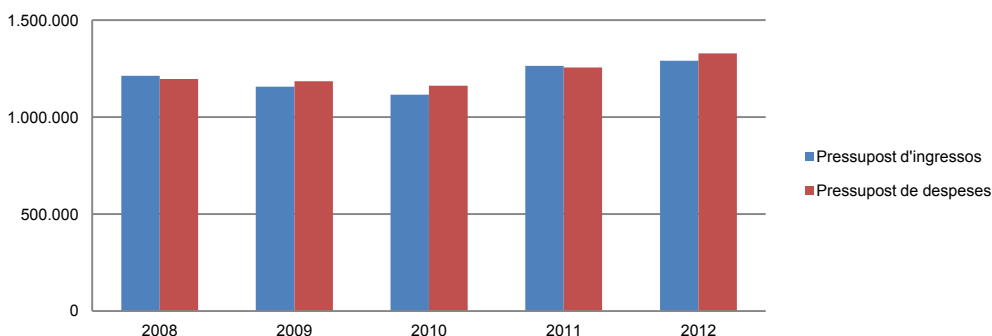
(Imports en euros)

## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012
1. Despeses de personal	820.765	851.943	858.749	967.335	1.034.940
2. Consum de béns corrents i serveis	318.811	300.884	288.361	264.772	275.979
3. Despeses financeres	4.400	3.294	2.819	1.490	873
<b>Despeses corrents</b>	<b>1.143.976</b>	<b>1.156.121</b>	<b>1.149.929</b>	<b>1.233.597</b>	<b>1.311.792</b>
6. Inversions reals	53.556	28.259	12.522	21.931	17.669
<b>Despeses de capital</b>	<b>53.556</b>	<b>28.259</b>	<b>12.522</b>	<b>21.931</b>	<b>17.669</b>
<b>Total despeses</b>	<b>1.197.532</b>	<b>1.184.380</b>	<b>1.162.451</b>	<b>1.255.528</b>	<b>1.329.461</b>

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

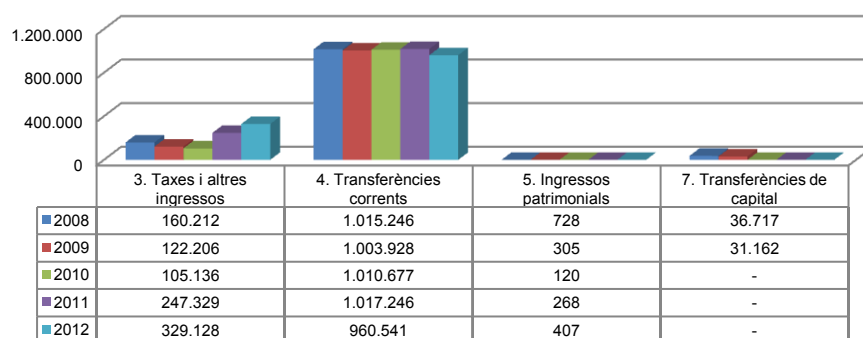
### Evolució liquidació del pressupost



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

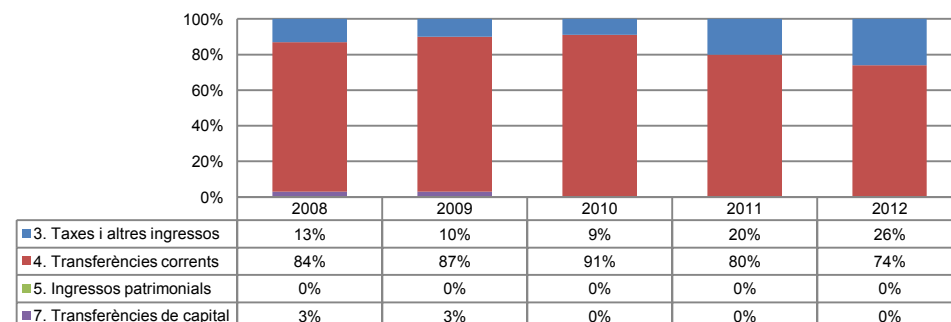
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

### Liquidació pressupost ingressos valor absolut



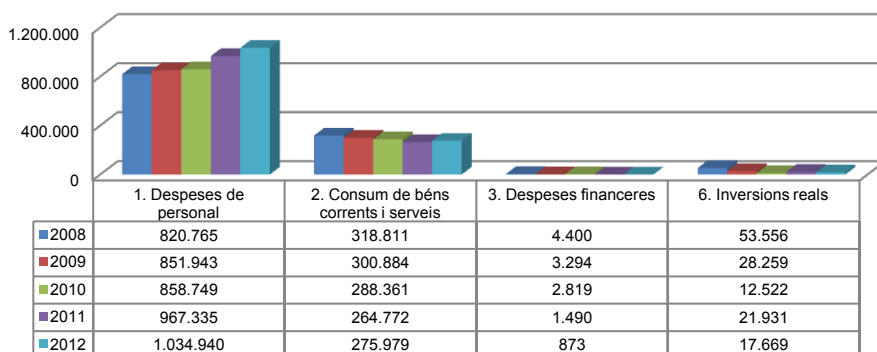
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA  
(Imports en euros)

### Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



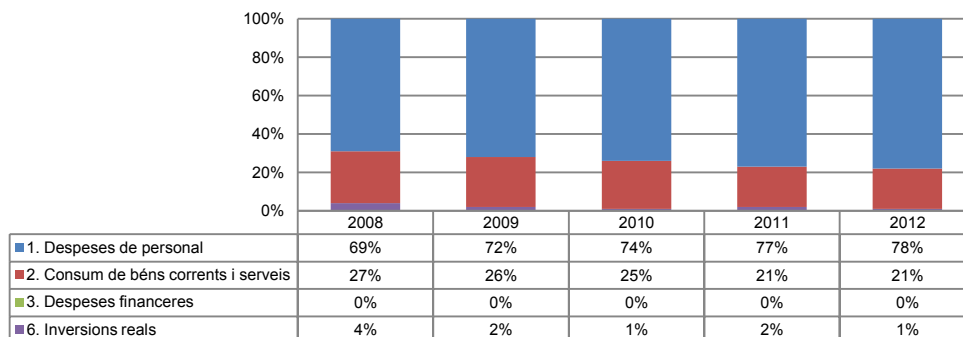
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA

## Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

## Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA

## Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012
Total ingressos liquidats	1.212.903	1.157.601	1.115.933	1.264.843	1.290.076
Total despeses liquidades	1.197.532	1.184.380	1.162.451	1.255.528	1.329.461
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>15.371</b>	<b>-26.779</b>	<b>-46.518</b>	<b>9.315</b>	<b>-39.385</b>

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

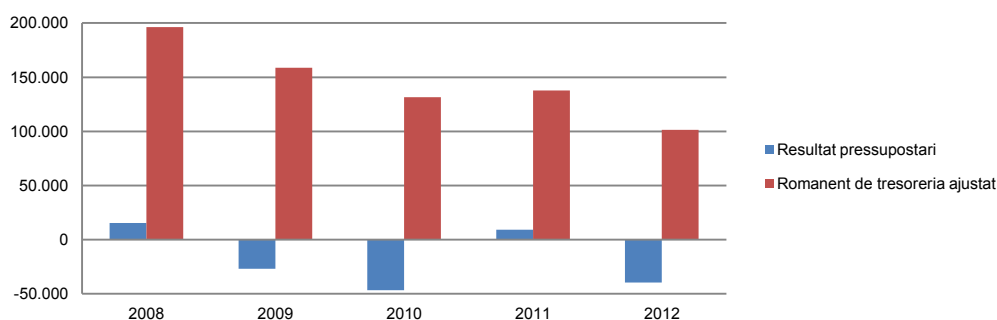
La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012
1. (+) Drets pendents de cobrament	90.529	309.820	69.440	105.022	87.831
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-110.839	-147.467	-96.487	-51.565	-103.139
3. (+) Fons líquids	216.643	-3.607	158.593	84.183	116.627
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)</b>	<b>196.333</b>	<b>158.746</b>	<b>131.546</b>	<b>137.640</b>	<b>101.319</b>
I. Romanent de tresoreria afectat	192.593	154.677	131.546	137.640	101.319
II. Romanent de tresoreria no afectat	3.740	4.069	-	-	-
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>196.333</b>	<b>158.746</b>	<b>131.546</b>	<b>137.640</b>	<b>101.319</b>

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



### Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

### Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris	Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012		
<b>Grau de modificacions del pressupost</b> (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$		23,5%	30,9%	26,9%	32,3%	43,5%
<b>Grau de liquidació de drets</b> (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$		107,8%	113,8%	86,5%	94,0%	93,6%
<b>Grau de liquidació d'obligacions</b> (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$		86,2%	88,9%	90,1%	93,3%	96,4%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobre dimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$		68,5%	71,9%	73,9%	77,0%	77,8%
<b>% que representen les despeses corrents</b> (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$		26,6%	25,4%	24,8%	21,1%	20,8%
<b>% que representa les despeses per transferències corrents</b>	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$		0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
<b>Esforç inversor</b> (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$		4,5%	2,4%	1,1%	1,7%	1,3%
<b>Estalvi brut</b> (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$		2,7%	-2,6%	-3,0%	2,5%	-1,7%
<b>Estalvi net</b> (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$		2,7%	-2,6%	-3,0%	2,5%	-1,7%
<b>Autonomia</b> (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$		13,3%	10,6%	9,4%	19,6%	25,5%
<b>Autonomia fiscal</b> (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$		13,2%	10,6%	9,4%	19,6%	25,5%
<b>Ratis de liquiditat</b>	<b>Exercici 2008</b>	<b>Exercici 2009</b>	<b>Exercici 2010</b>	<b>Exercici 2011</b>	<b>Exercici 2012</b>		
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent		255.339	214.823	125.915	132.009	70.763
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$		294,7%	226,6%	221,9%	329,0%	148,6%
<b>Rati de tresoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$		165,2%	-2,1%	153,5%	146,1%	80,1%

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

### 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

#### Relatives a la comptabilitat pública

- En el càlcul del romanent de tresoreria, l'entitat ha donat el tractament incorrecte d'operacions pendents d'aplicació definitiva als imports que deriven de les periodificacions dels ingressos i de les despeses de l'exercici, provocant una infravaloració del romanent total i de l'afectat de 24.925 euros. (nota 2.4)

#### Relatives a la contractació pública

- L'IEA ha formalitzat dues contractacions directes, per import total de 23.639 euros, que excedeixen l'import de la contractació menor i sense justificar que podien acollir-se a aquesta modalitat de contractació. (nota 2.5)

#### Altres observacions

- S'han detectat pagaments de triennis que no s'ajusten a les restriccions establertes per l'article 23.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2012. (nota 2.2.4)

### 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

#### Relatives a la comptabilitat pública

- En la tramitació i aprovació de modificacions de crèdit per transferència, l'entitat hauria incomplert el regulat per l'article 26 de la LGFP, atès que les transferències ordenades pels òrgans de govern de l'entitat no poden afectar als crèdits per a remuneracions de personal. L'import afectat per aquest incompliment ascendeix a 22.339 euros, dels quals 11.619 provenen del capítol 2. D'altra banda al tancament de l'exercici es tramiten modificacions pressupostàries per transferències de crèdit, la finalitat de les quals és, únicament, la d'habilitar crèdit pressupostari a aquelles partides que presenten dèficit a la seva consignació. (nota 2.1.2)
- L'IEA segueix la pràctica d'incorporar a l'exercici crèdits pressupostaris que financen compromisos de despesa corrent que s'han adquirit en anys anteriors a l'immediat precedent, en el present exercici per import de 25.106 euros, no respectant les limitacions temporals imposades per l'article 15.4.B.d) de la LGFP. (nota 2.1.2)
- Les nòmines es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteixi l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.4)

- Tot i que els comptes retuts per l'entitat inclouen el compte de tresoreria, aquest no s'ajusta al requeriment de l'article 48 de la LGFP atès que no informa dels cobraments i pagaments de l'exercici diferenciats entre operacions pressupostàries i extrapressupostàries. (nota 2.3.5)
- En l'exercici 2007 l'IEA va comptabilitzar les despeses meritades com a conseqüència de les indemnitzacions a satisfer als treballadors del centre de Perpinyà del qual s'havia acordat el seu tancament. De l'import total de les indemnitzacions, la quantitat de 43.383 euros no va poder ser satisfeta. L'entitat va destinar una quantia al pagament de despeses diverses i a una indemnització laboral, sense que ens consti l'autorització dels òrgans de govern de l'entitat ni haver contrastat l'exigibilitat del deute com a pas previ a la seva regularització. A 31 de desembre de 2012, queden pendents d'aplicació 5.630 euros. (nota 2.3.8)

### **Altres observacions**

- L'IEA ha retribuir als seus treballadors per conceptes que no estan emparats en cap normativa reguladora. (nota 2.2.4)
- L'IEA té establert un procediment de mancomunació de signatures en aquells comptes bancaris a través dels quals es canalitza la major part de la seva activitat. Amb tot, aquest procediment no consta implantat, o ho és parcialment, en la resta de comptes bancaris. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'art. 33 de la LGFP. (nota 2.3.5)
- Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions de la Llei. (nota 2.3.5)
- L'IEA no ha estat sotmès als controls pressupostaris previstos per l'article 36 de la LGFP. (nota 2.6)

## **5. CONCLUSIONS**

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'IEA a 31 de desembre de 2012, 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 2012.

## **6. AL·LEGACIONS**

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

## **7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.

## **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2012, de  
**l'INSTITUT NACIONAL ANDORRÀ DE FINANCES**

Juny del 2013

## ÍNDIX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ</b> .....	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast.....	4
1.2. Metodologia.....	4
1.3. Marc jurídic.....	5
1.4. Organització i control intern.....	5
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA</b> .....	<b>7</b>
2.1. Pressupost de l'exercici.....	7
2.1.1. Pressupost inicial.....	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	8
2.2. Liquidació del pressupost.....	9
2.2.1. Taxes i altres ingressos.....	11
2.2.2. Ingressos patrimonials.....	11
2.2.3. Variació d'actius financers.....	12
2.2.4. Despeses de personal.....	12
2.2.5. Despeses en béns corrents i serveis.....	13
2.2.6. Despeses financeres.....	13
2.2.7. Inversions reals.....	14
2.3. Comptes anuals.....	15
2.3.1. Immobilitzat.....	18
2.3.2. Inversions financeres temporals, fiances i dipòsits rebuts a curt termini.....	19
2.3.3. Tresoreria i comptes financers.....	20
2.3.4. Fons propis.....	21
2.3.5. Provisions per a riscos i despeses.....	21
2.3.6. Creditors.....	22
2.3.7. Ajustaments per periodificació.....	22
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	23
2.5. Contractació pública.....	23
2.6. Altres aspectes a destacar.....	24
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	25
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS</b> .....	<b>30</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS</b> .....	<b>30</b>
<b>5. CONCLUSIONS</b> .....	<b>31</b>
<b>6. AL·LEGACIONS</b> .....	<b>31</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES</b> .....	<b>31</b>

**Abreviacions**

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

## 1. INTRODUCCIÓ

### 1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art.8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, per l'Institut Nacional Andorrà de Finances (en endavant INAF).

La fiscalització de l'INAF forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2012, 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 2012.

La liquidació de comptes de l'INAF corresponent a l'exercici 2012 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes el 28 de març de 2013 i consta entre d'altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions i l'estat del romanent de tresoreria.

### 1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera de 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 2012 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 21 de juny de 2013.

### **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 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2012

### **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.

L'entitat té implementats processos de control de les diferents operatives comptables (ingressos, pagaments, transferències, tancaments parcials).

Utilitza una aplicació pressupostària i comptable pel registre de les operacions economicofinanceres.

L'Institut no ha estat sotmès als controls per part de la Intervenció general previstos pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Pressupost de l'exercici

#### 2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	1.466.560,00	3. Taxes	75.000,00
2. Consum de béns corrents i serveis	818.085,00	5. Ingressos patrimonials	1.713.200,00
3. Despeses financeres	606.600,00	<b>Ingressos corrents</b>	<b>1.788.200,00</b>
<b>Despeses corrents</b>	<b>2.891.245,00</b>	8. Romanent de tresoreria	1.303.645,00
6. Inversions reals	200.600,00	<b>Ingressos de capital</b>	<b>1.303.645,00</b>
<b>Despeses de capital</b>	<b>200.600,00</b>		
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>3.091.845,00</b>	<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>3.091.845,00</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF  
(Imports en euros)

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

#### *Anivellament del pressupost*

L'entitat anivella el seu pressupost mitjançant la incorporació de romanent de tresoreria el qual per a poder formar part del pressupost inicial i final, seria necessari que prèviament hagués estat quantificat, fet que no succeeix en el cas present i que comporta que no pugui ser utilitzat com a partida d'anivellament del pressupost, atès que, per poder ser quantificat, requereix que prèviament s'hagi procedit a liquidar el pressupost de l'exercici anterior, situació que es donarà amb posterioritat a la vigència de les previsions pressupostàries.

No obstant l'anterior, cal destacar que finalment la xifra de romanent de tresoreria retut a 31 de desembre de 2010 va esdevenir de 21.180.423 euros, i el retut a 31 de desembre de 2011, de 20.549.779 euros, quanties superiors a les emprades per l'entitat com a via d'anivellament del pressupost.

## 2.1.2. Modificacions pressupostàries

El pressupost de l'exercici ha presentat les següents modificacions pressupostàries:

### *Estat d'ingressos del pressupost*

Capítol	Pressupost Inicial	Compromisos reconduïts	Pressupost final
3. Taxes	75.000,00	-	75.000,00
5. Ingressos patrimonials	1.713.200,00	-	1.713.200,00
<b>Ingressos corrents</b>	<b>1.788.200,00</b>	-	<b>1.788.200,00</b>
8. Romanents de tresoreria	1.303.645,00	106.250,00	1.409.895,00
<b>Ingressos de capital</b>	<b>1.303.645,00</b>	<b>106.250,00</b>	<b>1.409.895,00</b>
<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>3.091.845,00</b>	<b>106.250,00</b>	<b>3.198.095,00</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF (Imports en euros)

### *Estat de despeses del pressupost*

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Compromisos Reconduïts	Transferències de crèdit		Pressupost final
			Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	1.466.560,00	-	-	-	1.466.560,00
2. Consums de béns corrents i serveis	818.085,00	31.250,00	18.200,00	-18.200,00	849.335,00
3. Despeses financeres	606.600,00	-	-	-	606.600,00
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-
<b>Despeses corrents</b>	<b>2.891.245,00</b>	<b>31.250,00</b>	<b>18.200,00</b>	<b>-18.200,00</b>	<b>2.922.495,00</b>
6. Inversions reals	200.600,00	75.000,00	-	-	275.600,00
<b>Despeses de capital</b>	<b>200.600,00</b>	<b>75.000,00</b>	-	-	<b>275.600,00</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>3.091.845,00</b>	<b>106.250,00</b>	<b>18.200,00</b>	<b>-18.200,00</b>	<b>3.198.095,00</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF (Imports en euros)

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

### *Crèdits reconduïts d'exercicis anteriors al 2011 al pressupost 2012*

L'entitat ha reconduït a l'exercici 2012 una despesa corrent per import de 31.250 euros, provinent de l'any 2009. L'article 15.4 B) d) de la LGFP permet que puguin ser incorporats a l'exercici següent "els crèdits pressupostaris que emparin compromisos de despesa corrent concrets i que, per causes justificades, no s'hagin pogut realitzar durant el propi exercici".

En conseqüència, els crèdits que financen els compromisos de despesa corrent adquirits en un exercici poden ser incorporats, justificadament, a l'exercici següent d'aquell en el que s'han compromès, no preveient la norma incorporacions a exercicis posteriors.

Addicionalment a l'anterior, segons es desprèn de la liquidació pressupostària presentada per l'entitat en les seves al·legacions a l'informe corresponent a l'exercici 2010, l'entitat no tindria capacitat per efectuar una reconducció per 31.250 euros, atès que l'import compromès i no liquidat en el capítol 2 corresponent a aquell exercici ascendia únicament a 18.500 euros.

## 2.2. Liquidació del pressupost

Els quadres resum dels imports liquidats retuts per l'entitat es presenten a continuació:

Ingressos	Pressupost final 2011	Pressupost liquidat 2011	Pressupost inicial 2012	Pressupost final 2012	Pressupost liquidat 2012	% Pressupost liquidat 2012/Pressupost liquidat 2011
3. Taxes i altres ingressos	-	-	75,00	75,00	44,10	-
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-
5. Ingressos patrimonials	2.608,40	1.740,57	1.713,20	1.713,20	568,36	-67,35%
6. Venda d'inversions reals	-	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-
<b>Subtotal ingressos</b>	<b>2.608,40</b>	<b>1.740,57</b>	<b>1.788,20</b>	<b>1.788,20</b>	<b>612,46</b>	<b>-64,81%</b>
8. Romanents de tresoreria	827,43	628,95	1.303,65	1.409,90	753,59	19,82%
<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>3.435,83</b>	<b>2.369,52</b>	<b>3.091,85</b>	<b>3.198,10</b>	<b>1.366,05</b>	<b>-42,35%</b>

Font: INAF

(Imports en milers d'euros)

Despeses	Pressupost final 2011	Pressupost liquidat 2011	Pressupost inicial 2012	Pressupost final 2012	Pressupost liquidat 2012	% Pressupost liquidat 2012/Pressupost liquidat 2011	Plurianuals
1. Despeses de personal	1.285,76	1.028,70	1.466,56	1.466,56	937,48	-8,87%	-
2. Despeses corrents	875,72	194,37	818,09	849,34	285,35	46,81%	-
3. Despeses financeres	1.199,35	1.146,45	606,60	606,60	142,77	-87,55%	-
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>3.360,83</b>	<b>2.369,52</b>	<b>2.891,25</b>	<b>2.922,50</b>	<b>1.365,60</b>	<b>-42,37%</b>	-
6. Inversions reals	75,00	-	200,60	275,60	0,45	-	-
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-
<b>Despeses d'inversió</b>	<b>75,00</b>	<b>-</b>	<b>200,60</b>	<b>275,60</b>	<b>0,45</b>	<b>-</b>	-
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>3.435,83</b>	<b>2.369,52</b>	<b>3.091,85</b>	<b>3.198,10</b>	<b>1.366,05</b>	<b>-42,35%</b>	-

Font: INAF

(Imports en milers d'euros)

Segons els treballs de fiscalització, els imports liquidats es resumeixen de la següent manera:

*Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos*

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2012	% EXECUCIÓ (3)= (2)/(1)	COBRAT 2012	(4) LIQUIDAT 2011	(5) VARIACIÓ 2012-2011 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2012-2011 (6)=(5)/(4)
3	Taxes i altres ingressos	75.000,00	44.100,00	58,80%	44.100,00	-	44.100,00	-
5	Ingressos patrimonials	1.713.200,00	568.363,66	33,18%	568.363,66	1.740.573,95	-1.172.210,29	-67,35%
	<b>Ingressos corrents</b>	<b>1.788.200,00</b>	<b>612.463,66</b>	<b>34,25%</b>	<b>612.463,66</b>	<b>1.740.573,95</b>	<b>-1.128.110,29</b>	<b>-64,81%</b>
8	Romanent de tresoreria	1.409.895,00	753.585,82	53,45%	753.585,82	629.874,99	123.710,83	19,64%
	<b>Ingressos de capital</b>	<b>1.409.895,00</b>	<b>753.585,82</b>	<b>53,45%</b>	<b>753.585,82</b>	<b>629.874,99</b>	<b>123.710,83</b>	<b>19,64%</b>
<b>Total pressupost ingressos</b>		<b>3.198.095,00</b>	<b>1.366.049,48</b>	<b>42,71%</b>	<b>1.366.049,48</b>	<b>2.370.448,94</b>	<b>-1.004.399,46</b>	<b>-42,37%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF  
(Imports en euros)

*Resum de la liquidació del pressupost de despeses*

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÈS 2012	(2) LIQUIDAT 2012	% EXECUCIÓ (3)= (2)/(1)	PAGAT 2012	(4) LIQUIDAT 2011	(5) VARIACIÓ 2012-2011 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2012-2011 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	1.466.560,00	937.478,99	937.478,99	63,92%	937.478,99	1.028.705,82	-91.226,83	-8,87%
2	Consums de béns corrents	849.335,00	316.597,58	285.347,58	33,60%	285.347,58	195.292,61	90.054,97	46,11%
3	Despeses financeres	606.600,00	142.773,63	142.773,63	23,54%	142.773,63	1.146.450,51	-1.003.676,88	-87,55%
	<b>Despeses corrents</b>	<b>2.922.495,00</b>	<b>1.396.850,20</b>	<b>1.365.600,20</b>	<b>46,73%</b>	<b>1.365.600,20</b>	<b>2.370.448,94</b>	<b>-1.004.848,74</b>	<b>-42,39%</b>
6	Inversions reals	275.600,00	75.449,28	449,28	0,16%	449,28	-	449,28	-
	<b>Despeses de capital</b>	<b>275.600,00</b>	<b>75.449,28</b>	<b>449,28</b>	<b>0,16%</b>	<b>449,28</b>	<b>-</b>	<b>449,28</b>	<b>-</b>
<b>Total pressupost despeses</b>		<b>3.198.095,00</b>	<b>1.472.299,48</b>	<b>1.366.049,48</b>	<b>42,71%</b>	<b>1.366.049,48</b>	<b>2.370.448,94</b>	<b>-1.004.399,46</b>	<b>-42,37%</b>

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

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

### *Enregistrament del romanent de tresoreria com ingrés liquidat*

En els comptes retuts per l'INAF s'observa com l'entitat presenta com un ingrés liquidat l'import del romanent de tresoreria que s'ha utilitzat pel finançament dels crèdits reconduïts a l'exercici, per 753.586 euros, quan no és procedent fer-ho.

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

## 2.2.1. Taxes i altres ingressos

El resum de les aplicacions pressupostàries per aquests conceptes és el següent:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>31</b>	<b>Prestació de serveis</b>	<b>25.000,00</b>	-	<b>25.000,00</b>	<b>38.100,00</b>	<b>13.100,00</b>	<b>152,40%</b>
311	Llicències permisos i autoritzacions	25.000,00	-	25.000,00	38.100,00	13.100,00	152,40%
<b>32</b>	<b>Taxes</b>	<b>50.000,00</b>	-	<b>50.000,00</b>	<b>6.000,00</b>	<b>-44.000,00</b>	<b>12,00%</b>
321	Taxes	50.000,00	-	50.000,00	6.000,00	-44.000,00	12,00%
<b>3</b>	<b>Taxes i altres ingressos</b>	<b>75.000,00</b>	-	<b>75.000,00</b>	<b>44.100,00</b>	<b>-30.900,00</b>	<b>58,80%</b>

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

## 2.2.2. Ingressos patrimonials

El resum de les aplicacions pressupostàries per aquests conceptes és el següent:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>53</b>	<b>Interessos de dipòsits i comptes bancaris</b>	<b>1.713.200,00</b>	-	<b>1.713.200,00</b>	<b>567.149,26</b>	<b>-1.146.050,74</b>	<b>33,10%</b>
530	Interessos de comptes bancaris	-	-	-	991,90	991,90	-
531	Interessos de dipòsits	1.713.200,00	-	1.713.200,00	566.038,93	-1.147.161,07	33,04%
532	Altres ingressos financers	-	-	-	118,43	118,43	-
	<b>Ingressos no pressupostats</b>	-	-	-	<b>1.214,40</b>	-	-
	Ingressos exercicis anteriors	-	-	-	1.214,40	-	-
<b>5</b>	<b>Ingressos patrimonials</b>	<b>1.713.200,00</b>	-	<b>1.713.200,00</b>	<b>568.363,66</b>	<b>-1.146.050,74</b>	<b>33,10%</b>

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

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

### *Registre dels ingressos i de les despeses financeres*

La informació que es presenta en la liquidació del pressupost és el resultat del tractament atorgat a la informació que recull el registre comptable d'aquests ingressos, atès que, al llarg de l'exercici, l'INAF 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.

### 2.2.3. Variació d'actius financers

Segons el següent detall:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
87	Romanent de tresoreria	1.303.645,00	106.250,00	1.409.895,00	753.585,82	-656.309,18	53,45%
870	Romanent de tresoreria	1.303.645,00	106.250,00	1.409.895,00	753.585,82	-656.309,18	53,45%
8	<b>Actius financers</b>	<b>1.303.645,00</b>	<b>106.250,00</b>	<b>1.409.895,00</b>	<b>753.585,82</b>	<b>-656.309,18</b>	<b>53,45%</b>

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

Tal com es detalla a les notes 2.1.1 i 2.2, l'entitat utilitza el concepte d'incorporació de romanents de tresoreria com a mecanisme per tal d'anivellar el pressupost a la fase de la seva aprovació. Així, l'estat d'ingressos del pressupost inclou previsions per aquest concepte per import de 1.409.895 euros.

### 2.2.4. Despeses de personal

El reflex de les despeses de personal incloses a la liquidació del pressupost es resumeix en el quadre adjunt:

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	<b>Despeses de gratificació</b>	<b>104.000,00</b>	-	<b>104.000,00</b>	<b>73.117,76</b>	<b>-30.882,24</b>	<b>70,31%</b>
100	Consell d'administració	104.000,00	-	104.000,00	73.117,76	-30.882,24	70,31%
12	<b>Personal contractual</b>	<b>1.112.694,69</b>	-	<b>1.112.694,69</b>	<b>744.473,56</b>	<b>-368.221,13</b>	<b>66,91%</b>
120	Remuneracions bàsiques i altres remuneracions	1.112.694,69	-	1.112.694,69	744.473,56	-368.221,13	66,91%
13	<b>Personal eventual</b>	<b>3.155,31</b>	-	<b>3.155,31</b>	-	<b>-3.155,31</b>	-
130	Remuneracions bàsiques i altres remuneracions	3.155,31	-	3.155,31	-	-3.155,31	-
16	<b>Quotes de prestació i desp. /càrrec empleador</b>	<b>246.710,00</b>	-	<b>246.710,00</b>	<b>119.887,67</b>	<b>-126.822,33</b>	<b>48,59%</b>
160	Quotes de seguretat social	176.210,00	-	176.210,00	107.936,19	-68.273,81	61,25%
163	Despeses socials del personal	70.500,00	-	70.500,00	11.951,48	-58.548,52	16,95%
1	<b>Despeses de personal</b>	<b>1.466.560,00</b>	-	<b>1.466.560,00</b>	<b>937.478,99</b>	<b>-529.081,01</b>	<b>63,92%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF (Imports en euros)



## 2.2.5. Despeses en béns corrents i serveis

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

	<b>DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS</b>	<b>PRESSUPOST INICIAL 2012</b>	<b>MODIF.</b>	<b>(1) PRESSUPOST FINAL 2012</b>	<b>(2) LIQUIDAT 2012</b>	<b>VARIACIÓ (3)=(2)-(1)</b>	<b>% EXECUCIÓ (2)/(1)</b>
<b>20</b>	<b>Lloguers</b>	<b>104.035,00</b>	-	<b>104.035,00</b>	<b>87.292,00</b>	<b>-16.743,00</b>	<b>83,91%</b>
202	Edificis i altres construccions	104.035,00	-	104.035,00	87.292,00	-16.743,00	83,91%
<b>21</b>	<b>Reparació, manteniment i conservació</b>	<b>27.300,00</b>	<b>36.400,00</b>	<b>63.700,00</b>	<b>33.778,13</b>	<b>-29.921,87</b>	<b>53,03%</b>
212	Repar. I conserv. Edificis i altres constr.	4.100,00	-	4.100,00	2.580,20	-1.519,80	62,93%
213	Repar. I conserv. Maquin. Instal. I equip.	1.200,00	-	1.200,00	484,44	-715,56	40,37%
215	Repar. I conserv. Mobiliari i efectes	400,00	-	400,00	-	-400,00	-
216	Repar. I conserv. Equips informàtics	21.100,00	36.400,00	57.500,00	30.713,49	-26.786,51	53,41%
219	Repar. I conserv. Altre mat. Immobilitzat	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
<b>22</b>	<b>Material, submin. i altres</b>	<b>646.750,00</b>	<b>-5.150,00</b>	<b>641.600,00</b>	<b>159.001,09</b>	<b>-482.598,91</b>	<b>24,78%</b>
220	Material d'oficina	17.500,00	-	17.500,00	8.914,95	-8.585,05	50,94%
221	Subministraments	10.350,00	-	10.350,00	6.882,81	-3.467,19	66,50%
222	Comunicacions	27.550,00	-	27.550,00	26.552,52	-997,48	96,38%
224	Primes d'assegurances	21.200,00	-	21.200,00	759,10	-20.440,90	3,58%
225	Tributs	600,00	-	600,00	-	-600,00	-
226	Altres serveis	26.800,00	-	26.800,00	3.911,41	-22.888,59	14,59%
227	Treballs realitzats per altres empreses	542.750,00	-5.150,00	537.600,00	111.766,90	-425.833,10	20,79%
229	Imprevistos o insuficiències	-	-	-	213,40	213,40	-
<b>23</b>	<b>Indemnitzacions per serveis</b>	<b>40.000,00</b>	-	<b>40.000,00</b>	<b>5.276,36</b>	<b>-34.723,64</b>	<b>13,19%</b>
231	Locomoció	40.000,00	-	40.000,00	5.276,36	-34.723,64	13,19%
<b>2</b>	<b>Despeses en béns corrents i serveis</b>	<b>818.085,00</b>	<b>31.250,00</b>	<b>849.335,00</b>	<b>285.347,58</b>	<b>-563.987,42</b>	<b>33,60%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF  
(Imports en euros)

## 2.2.6. Despeses financeres

El reflex de les despeses financeres incloses a la liquidació del pressupost es resumeix en el quadre adjunt:

	<b>DESPESES FINANCERES</b>	<b>PRESSUPOST INICIAL 2012</b>	<b>MODIF.</b>	<b>(1) PRESSUPOST FINAL 2012</b>	<b>(2) LIQUIDAT 2012</b>	<b>VARIACIÓ (3)=(2)-(1)</b>	<b>% EXECUCIÓ (2)/(1)</b>
<b>34</b>	<b>De dipòsits, fiances i altres</b>	<b>606.600,00</b>	-	<b>606.600,00</b>	<b>142.773,63</b>	<b>-463.826,37</b>	<b>23,54%</b>
340	Interessos de dipòsits	606.600,00	-	606.600,00	142.773,63	-463.826,37	23,54%
<b>3</b>	<b>Despeses financeres</b>	<b>606.600,00</b>	-	<b>606.600,00</b>	<b>142.773,63</b>	<b>-463.826,37</b>	<b>23,54%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF  
(Imports en euros)

Veure observacions de la nota 2.2.2

## 2.2.7. Inversions reals

Les partides d'inversions reals de la liquidació del pressupost presenten el següent detall:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>60</b>	<b>Inversions noves</b>	<b>50.600,00</b>	-	<b>50.600,00</b>	-	<b>-50.600,00</b>	-
603	Maquinària, instal·lacions i equipaments	13.500,00	-	13.500,00	-	-13.500,00	-
605	Màquines oficina i mobiliari	21.600,00	-	21.600,00	-	-21.600,00	-
606	Equipaments per a processos d'informació	15.500,00	-	15.500,00	-	-15.500,00	-
<b>64</b>	<b>Immobilitzat immaterial</b>	<b>150.000,00</b>	<b>75.000,00</b>	<b>225.000,00</b>	<b>449,28</b>	<b>-224.550,72</b>	<b>0,20%</b>
640	Immobilitzat immaterial	150.000,00	75.000,00	225.000,00	449,28	-224.550,72	0,20%
<b>6</b>	<b>Inversions reals</b>	<b>200.600,00</b>	<b>75.000,00</b>	<b>275.600,00</b>	<b>449,28</b>	<b>-275.150,72</b>	<b>0,16%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF  
(Imports en euros)

## 2.3. Comptes anuals

### Balanç

Núm. comptes	ACTIU	31/12/2012	31/12/2011
	<b>A. IMMOBILITZAT</b>	<b>364.293,00</b>	<b>154.834,69</b>
	<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>244.199,28</b>	<b>-</b>
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	2.854,81	2.854,81
215	3. Aplicacions informàtiques	288.116,13	43.916,85
(281)	6. Amortitzacions	-46.771,66	-46.771,66
	<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>120.093,72</b>	<b>154.834,69</b>
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	230.480,91	230.480,91
224,226	3. Utilitatge i mobiliari	130.031,94	130.031,94
227,228,229	4. Altre immobilitzat	31.189,68	37.329,02
(282)	5. Amortitzacions	-271.608,81	-243.007,18
	<b>C. ACTIU CIRCULANT</b>	<b>87.400.185,84</b>	<b>86.051.442,74</b>
	<b>II. Deutors</b>	<b>1.965,11</b>	<b>1.965,11</b>
44	2. Deutors no pressupostaris	1.965,11	1.965,11
	<b>III. Inversions financeres temporals</b>	<b>49.532.237,18</b>	<b>82.964.169,29</b>
565,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	49.532.237,18	82.964.169,29
57	<b>IV. Tresoreria</b>	<b>37.864.685,31</b>	<b>3.082.571,76</b>
480,580	<b>V. Ajustaments per periodificació</b>	<b>1.298,24</b>	<b>2.736,58</b>
	<b>TOTAL GENERAL (A + C)</b>	<b>87.764.478,84</b>	<b>86.206.277,43</b>

Núm. comptes	PASSIU	31/12/2012	31/12/2011
	<b>A. FONS PROPIS</b>	<b>19.954.491,46</b>	<b>20.498.618,97</b>
	<b>I. Patrimoni</b>	<b>12.020.242,09</b>	<b>12.020.242,09</b>
100	1. Patrimoni	12.020.242,09	12.020.242,09
11	<b>II. Reserves</b>	<b>8.722.126,88</b>	<b>9.153.058,89</b>
129	<b>IV. Resultats de l'exercici</b>	<b>-787.877,51</b>	<b>-674.682,01</b>
14	<b>C. PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES</b>	<b>83.891,97</b>	<b>207.992,77</b>
	<b>E. CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>67.726.095,41</b>	<b>65.499.665,69</b>
	<b>III. Creditors</b>	<b>67.715.888,30</b>	<b>65.498.926,92</b>
40	1. Creditors pressupostaris	127.923,49	3.709,61
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	27.183.058,69	30.633.813,52
475,476	4. Administracions públiques	27.745,61	23.431,85
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	40.377.160,51	34.837.971,94
485,585	<b>IV. Ajustaments per periodificació</b>	<b>10.207,11</b>	<b>738,77</b>
	<b>TOTAL GENERAL (A +C + E)</b>	<b>87.764.478,84</b>	<b>86.206.277,43</b>

Font: INAF  
(Imports en euros)

## Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. comptes	DEURE	31/12/2012	31/12/2011
	<b>A. DESPESES</b>	<b>1.400.341,17</b>	<b>2.415.255,96</b>
	<b>2. Aprovisionaments</b>	<b>9.296,27</b>	<b>7.869,38</b>
600, (608), (609)	a) Consum de mercaderies	9.296,27	7.869,38
	<b>3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials</b>	<b>1.390.831,50</b>	<b>2.407.386,58</b>
	a) Despeses de personal	937.478,99	1.028.705,82
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	817.591,32	902.186,89
642, 644	a2) Càrregues socials	107.936,19	119.216,17
	a3) Altres despeses de personal	11.951,48	7.302,76
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	34.740,97	44.807,04
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	34.740,97	44.807,04
	e) Altres despeses de gestió	275.837,91	187.423,21
62	e1) Serveis exteriors	275.837,91	187.423,21
	f) Despeses financeres i assimilables	142.773,63	1.146.450,51
661, 662, 663, 665	f1) Per deutes	142.773,63	1.146.450,51
	<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>213,40</b>	<b>-</b>
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	213,40	-
	<b>ESTALVI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Núm. comptes	HAYER	31/12/2012	31/12/2011
	<b>B. INGRESSOS</b>	<b>612.463,66</b>	<b>1.740.573,95</b>
	<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>611.249,26</b>	<b>1.740.573,95</b>
	c) Altres ingressos de gestió	44.100,00	41.000,00
775,776, 777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	44.100,00	41.000,00
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	567.149,26	1.699.573,95
763,765	f1) Altres interessos	567.030,83	1.698.722,72
769	f3) Ingressos financers diversos	118,43	851,23
	<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>1.214,40</b>	<b>-</b>
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	1.214,40	-
	<b>DESESTALVI</b>	<b>787.877,51</b>	<b>674.682,01</b>

Font: INAF  
(Imports en euros)

## Quadre de finançament

<b>FONS APLICATS</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>1.365.600,20</b>	<b>2.370.448,92</b>
b) Aprovisionaments	9.296,27	7.869,38
c) Serveis exteriors	275.837,91	187.423,21
e) Despeses de personal	937.478,99	1.028.705,82
h) Despeses financeres	142.773,63	1.146.450,51
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	213,40	-
<b>4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat</b>	<b>449,28</b>	<b>-</b>
b) Immobilitzacions immaterials	449,28	-
<b>TOTAL D'APLICACIONS EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)</b>	<b>1.366.049,48</b>	<b>2.370.448,92</b>

<b>FONS OBTINGUTS</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
<b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>612.463,66</b>	<b>1.740.573,95</b>
g) Ingressos financers	611.130,83	1.739.722,72
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	1.332,83	851,23
<b>TOTAL D'ORÍGENS EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)</b>	<b>612.463,66</b>	<b>1.740.573,95</b>
	<b>753.585,82</b>	<b>629.874,97</b>

Font: INAF  
(Imports en euros)

	<b>2012</b>		<b>2011</b>	
	<b>Augments</b>	<b>Disminucions</b>	<b>Augments</b>	<b>Disminucions</b>
<b>3. Creditors</b>				
a) Pressupostaris	-	124.213,88	137,60	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	3.450.754,83	-	-	6.104.523,68
d) Administracions públiques	-	4.313,76	7.625,43	-
e) Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	-	5.539.188,57	103.678.323,33	-
<b>4. Inversions financeres temporals</b>	<b>-</b>	<b>33.431.932,11</b>	<b>-</b>	<b>100.426.934,67</b>
<b>6. Altres comptes no bancaris</b>				
a) Provisions	124.100,80	-	-	-
<b>7. Tresoreria</b>	<b>34.782.113,55</b>	<b>-</b>	<b>2.214.728,37</b>	<b>-</b>
<b>8. Ajustaments per periodificació</b>				
a) Actiu	-	1.438,34	860,32	-
b) Passiu	-	9.468,34	-	91,67
<b>TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT</b>	<b>38.356.969,18</b>	<b>39.110.555,00</b>	<b>105.901.675,05</b>	<b>106.531.550,02</b>
		<b>753.585,82</b>		<b>629.874,97</b>

Font: INAF  
(Imports en euros)

*Conciliació entre el resultat comptable i els recursos procedents de les operacions*

	2012	2011
<b>Recursos procedents de les operacions</b>	<b>612.463,66</b>	<b>1.740.573,95</b>
(-) Recursos aplicats en operacions	1.365.600,20	2.370.448,92
(+) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons	34.740,97	44.807,04
<b>Resultat comptable de l'exercici</b>	<b>-787.877,51</b>	<b>-674.682,01</b>

Font: INAF

(Imports en euros)

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

*Aplicació del Pla general de comptabilitat pública*

El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques.

L'INAF ha efectuat per l'exercici 2012, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el Pla general de comptabilitat pública, malgrat que durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix.

### 2.3.1. Immobilitzat

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

*Gestió comptable del patrimoni*

Immobilitzacions immaterials	Saldo a 31/12/2011	Ajustaments	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Aplicacions informàtiques en curs	-	243.750,00	-	-	243.750,00
Aplicacions informàtiques	43.916,85	-	449,28	-	44.366,13
Despeses de recerca i desenvolupament	2.854,81	-	-	-	2.854,81
<b>Total cost</b>	<b>46.771,66</b>	<b>243.750,00</b>	<b>449,28</b>	<b>-</b>	<b>290.970,94</b>
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-46.771,66	-	-	-	-46.771,66
<b>Total net</b>	<b>-</b>	<b>243.750,00</b>	<b>449,28</b>	<b>-</b>	<b>244.199,28</b>

Font: INAF

(Imports en euros)

<b>Immobilitzacions materials</b>	<b>Saldo a 31/12/2011</b>	<b>Ajustaments</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldo a 31/12/2012</b>
Instal·lacions tècniques i maquinària	230.480,91	-	-	-	230.480,91
Mobiliari	130.031,94	-	-	-	130.031,94
Equips informàtics	37.329,02	-	-	-6.139,34	31.189,68
<b>Total cost</b>	<b>397.841,87</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-6.139,34</b>	<b>391.702,53</b>
Amortització acumulada immobilitzat material	-243.007,18	-	-34.740,97	6.139,34	-271.608,81
<b>Total net</b>	<b>154.834,69</b>	<b>-</b>	<b>-34.740,97</b>	<b>-</b>	<b>120.093,72</b>

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:

<b>Descripció</b>	<b>Saldo a 31/12/2012</b>	<b>Saldo a 31/12/2011</b>	<b>Variació</b>
Dipòsits de reserves en garantia altres entitats	2.434.099,05	2.434.099,05	-
Dipòsits de fons justícia	3.098.138,13	28.172.379,53	-25.074.241,40
Dipòsits de fons propis	7.000.000,00	20.119.000,00	-13.119.000,00
Dipòsits de professions liberals	-	71.520,77	-71.520,77
Dipòsits de residències passives	37.000.000,00	31.566.157,84	5.433.842,16
Dipòsits de sales de jocs	-	601.012,10	-601.012,10
<b>Total</b>	<b>49.532.237,18</b>	<b>82.964.169,29</b>	<b>-33.431.932,11</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF  
(Imports en euros)

Amb l'excepció dels dipòsits derivats dels fons propis i dels dipòsits de fons de justícia, la resta d'aquests actius són conseqüència dels dipòsits i fiances rebuts per l'INAF de les entitats financeres del país (societats i agències financeres d'inversió i societats gestores de patrimonis i d'organismes d'inversió col·lectiva 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:

<b>Descripció</b>	<b>Saldo a 31/12/2012</b>	<b>Saldo a 31/12/2011</b>	<b>Variació</b>
Reserves en garantia altres entitats	2.434.099,05	2.434.099,05	-
Dipòsits sales de joc	601.012,10	601.012,10	-
Dipòsits professions liberals	67.313,69	71.520,77	-4.207,08
Dipòsits residències passives	37.239.735,67	31.711.340,02	5.528.395,65
Dipòsits noves entitats	35.000,00	20.000,00	15.000,00
<b>Total</b>	<b>40.377.160,51</b>	<b>34.837.971,94</b>	<b>5.539.188,57</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF  
(Imports en euros)

### 2.3.3. Tresoreria i comptes financers

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

#### *Gestió comptable de la tresoreria*

Concepte	Imports		
1. COBRAMENTS		767.179.950,15	
(+) del pressupost corrent	484.474.455,88		
(+) de pressupostos tancats	-		
(+) d'operacions no pressupostàries	282.705.494,27		
(+) d'operacions comercials	-		
2. PAGAMENTS		732.397.836,60	
(+) del pressupost corrent	474.680.901,88		
(+) de pressupostos tancats	-		
(+) d'operacions no pressupostàries	257.716.934,72		
(+) d'operacions comercials	-		
<b>I. Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)</b>		<b>34.782.113,55</b>	<b>34.782.113,55</b>
3. Saldo inicial de tresoreria			3.082.571,76
<b>II. Saldo final de tresoreria (I+3)</b>			<b>37.864.685,31</b>

Font: INAF  
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Total bancs i entitats de crèdit	37.864.487,96	3.082.242,60	34.782.245,36
Caixa	197,35	329,16	-131,81
<b>Total</b>	<b>37.864.685,31</b>	<b>3.082.571,76</b>	<b>34.782.113,55</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF  
(Imports en euros)

De la revisió de la tresoreria es desprenen les següents observacions:

#### *Signatures mancomunades*

S'ha constatat que pels pagaments fins a 6.015 euros, relacionats amb dipòsits de l'Administració de Justícia o dipòsits de residències passives, així com en operacions sense límit quan el beneficiari és el Govern o l'INAF, no s'utilitza la mancomunació de signatures prevista per la LGFP.

Aquesta Llei no preveu cap excepció a aquest principi, però per a les entitats parapúbliques obre la possibilitat d'acordar un procediment similar al que en ella es preveu pel Govern.

Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'article 33 de la LGFP.



### Tarjeta de crédito

L'entitat disposa d'una regulació interna que determina els càrrecs de l'entitat que poden ser titulars d'una tarjeta de crèdit a càrrec dels comptes de l'INAF, les quals són autoritzades pel Consell d'Administració a proposta de la direcció general.

Amb tot, el procediment seguit per a efectuar pagaments de despeses mitjançant aquest instrument no adopta cap dels procediments que preveu la LGFP per a poder autoritzar pagaments amb fons públics. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions de la norma esmentada. Cal tenir en compte que, atenent a la normativa de rang legal vigent, aquests instruments de pagament només tenen cabuda en el marc dels pagaments a justificar previstos en l'article 33.4 de la LGFP.

### Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

L'entitat segueix la pràctica de domiciliar el pagament: d'arrendaments de locals, d'assegurances, i de serveis de seguretat. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 de la LGFP, atès que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a que les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerit per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquella Llei.

### 2.3.4. Fons propis

El quadre de moviments de l'àrea de fons propis és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Ajustaments	Resultat exercici	Traspassos	Saldo a 31/12/2012
Patrimoni	12.020.242,09	-	-	-	12.020.242,09
Reserves	9.153.058,89	243.750,00	-	-674.682,01	8.722.126,88
Resultat de l'exercici	-674.682,01	-	-787.877,51	674.682,01	-787.877,51
<b>Total</b>	<b>20.498.618,97</b>	<b>243.750,00</b>	<b>-787.877,51</b>	<b>-</b>	<b>19.954.491,46</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF  
(Imports en euros)

### 2.3.5. Provisions per a riscos i despeses

El quadre de moviments de l'exercici és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Provisió per a riscos i despeses	207.992,77	-	-124.100,80	83.891,97
<b>Total</b>	<b>207.992,77</b>	<b>-</b>	<b>-124.100,80</b>	<b>83.891,97</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF  
(Imports en euros)

### 2.3.6. Creditors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Creditors pressupostaris	127.923,49	3.709,61	124.213,88
Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	27.183.058,69	30.633.813,52	-3.450.754,83
Administracions públiques	27.745,61	23.431,85	4.313,76
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	40.377.160,51	34.837.971,94	5.539.188,57
<b>Total</b>	<b>67.715.888,30</b>	<b>65.498.926,92</b>	<b>2.216.961,38</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF  
(Imports en euros)

El saldo del compte de creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics es compon dels deutes que es mantenen amb el Govern i la Batllia pels conceptes següents:

Descripció	Import
Dipòsits de l'Administració de justícia	27.182.693,69
Multes, taxes, i altres conceptes	365,00
<b>Total</b>	<b>27.183.058,69</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF  
(Imports en euros)

### 2.3.7. Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Ajustament per periodificació actiu	1.298,24	2.736,58	-1.438,34
<b>Total</b>	<b>1.298,24</b>	<b>2.736,58</b>	<b>-1.438,34</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF  
(Imports en euros)

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Ajustament per periodificació passiu	10.207,11	738,77	9.468,34
<b>Total</b>	<b>10.207,11</b>	<b>738,77</b>	<b>9.468,34</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF  
(Imports en euros)

## 2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2012 presenta el següent detall:

Conceptes	2012		2011	
<b>1. (+) Drets pendents de cobrament</b>		<b>1.965,11</b>		<b>1.965,11</b>
(+) 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	-		-	
<b>2. (-) Obligacions pendents de pagament</b>		<b>67.799.780,27</b>		<b>65.498.926,92</b>
(+) del pressupost corrent	65.246.789,25		63.044.827,87	
(+) de pressupostos tancats	-		-	
(+) d'operacions no pressupostàries	2.552.991,02		2.454.099,05	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-		-	
<b>3. (+) Fons líquids</b>		<b>87.396.922,49</b>		<b>86.046.741,05</b>
<b>I Romanent de tresoreria afectat</b>		<b>-</b>		<b>-</b>
<b>II Romanent de tresoreria no afectat</b>		<b>19.599.107,33</b>		<b>20.549.779,24</b>
<b>III Romanent de tresoreria total</b>		<b>19.599.107,33</b>		<b>20.549.779,24</b>
<b>(1-2+3)=(I+II)</b>				

Font: INAF

(Imports en euros)

## 2.5. Contractació pública

De les mostres revisades en l'exercici s'observa la següent incidència relativa a la contractació administrativa.

### *Contractacions directes no justificades*

S'ha detectat la contractació directa, per import de 105.329 euros, de serveis de professionals independents per rebre suport en l'anàlisi, el diagnòstic i la preparació de les modificacions legislatives necessàries, per a la consecució dels compromisos contrets per Andorra en el marc de l'acord monetari signat entre la Unió Europea i el Principat, així com la col·laboració de professionals independents per a la preparació de la documentació relativa a l'àmbit dels treballs anteriorment descrits.

No consta que s'hagi justificat a l'expedient l'ús d'aquest procediment fet que és contrari al que preveu la LCP. Així mateix, aquestes adjudicacions no s'han publicat al 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 esmentar:

### *Manca de control pressupostari*

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.

La Disposició addicional quarta de la Llei 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2012, estableix:

### *Quarta*

*S'addicionen els apartats 3 i 4 a l'article 36 de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, amb la redacció següent:*

*“3. El Govern pot aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat de control a la qual estiguin subjectes.*

*4. La Caixa Andorrana de Seguretat Social queda subjecta al control pressupostari per part de la Intervenció General i, per tant, entra dins l'abast del programa de control pressupostari anual a què es refereix el punt 3.”*

Per decret de 28 de març de 2012 s'ha establert el programa per a l'exercici de 2012 d'acord amb el qual l'INAF no ha quedat subjecte a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.

## 2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

### Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012
3. Taxes i altres ingressos	800.000	-	-	-	75.000
5. Ingressos patrimonials	2.114.000	2.608.400	2.608.400	2.608.400	1.713.200
<b>Ingressos corrents</b>	<b>2.914.000</b>	<b>2.608.400</b>	<b>2.608.400</b>	<b>2.608.400</b>	<b>1.788.200</b>
8. Actius financers	495.446	875.183	721.183	721.183	1.303.645
<b>Ingressos de capital</b>	<b>495.446</b>	<b>875.183</b>	<b>721.183</b>	<b>721.183</b>	<b>1.303.645</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>3.409.446</b>	<b>3.483.583</b>	<b>3.329.583</b>	<b>3.329.583</b>	<b>3.091.845</b>

(\*) Pròrroga pressupostària

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

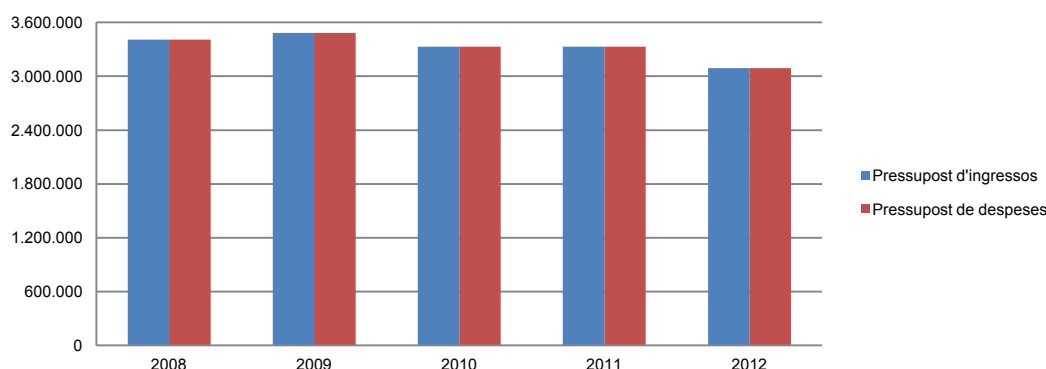
### Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012
1. Despeses de personal	1.214.096	1.285.763	1.285.763	1.285.763	1.466.560
2. Consum de béns corrents i serveis	364.850	844.470	844.470	844.470	818.085
3. Despeses financeres	920.400	1.199.350	1.199.350	1.199.350	606.600
4. Transferències corrents	800.000	-	-	-	-
<b>Despeses corrents</b>	<b>3.299.346</b>	<b>3.329.583</b>	<b>3.329.583</b>	<b>3.329.583</b>	<b>2.891.245</b>
6. Inversions reals	110.100	154.000	-	-	200.600
<b>Despeses de capital</b>	<b>110.100</b>	<b>154.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>200.600</b>
<b>Total despeses</b>	<b>3.409.446</b>	<b>3.483.583</b>	<b>3.329.583</b>	<b>3.329.583</b>	<b>3.091.845</b>

(\*) Pròrroga pressupostària

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

Evolució del pressupost



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

### Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011 (*)	Liquidat 2012 (*)
3. Taxes i altres ingressos	935.280	-	-	41.000	44.100
5. Ingressos patrimonials	7.493.965	3.145.970	1.261.047	1.699.574	568.364
<b>Ingressos corrents</b>	<b>8.429.245</b>	<b>3.145.970</b>	<b>1.261.047</b>	<b>1.740.574</b>	<b>612.464</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>8.429.245</b>	<b>3.145.970</b>	<b>1.261.047</b>	<b>1.740.574</b>	<b>612.464</b>

(\*) Ajustat segons informació de l'informe

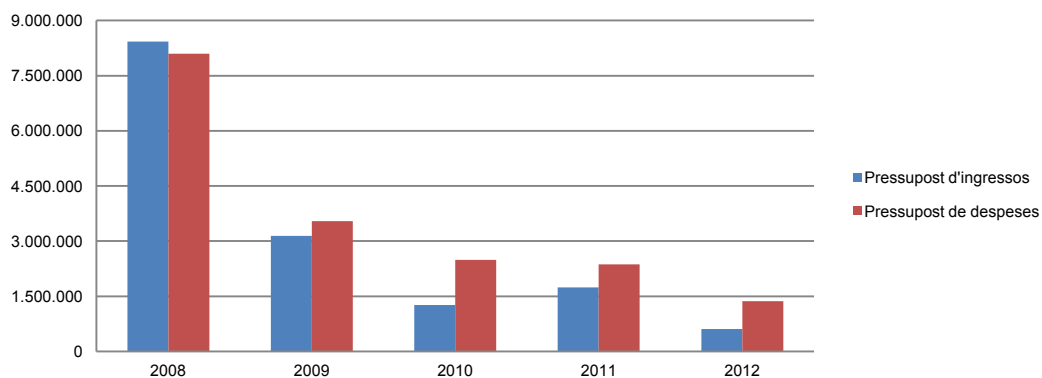
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF  
(Imports en euros)

## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012
1. Despeses de personal	890.489	957.961	1.054.631	1.028.706	937.479
2. Consum de béns corrents i serveis	197.985	164.564	485.516	195.293	285.348
3. Despeses financeres	5.792.670	2.411.827	951.818	1.146.451	142.774
4. Transferències corrents	931.280	-	-	-	-
<b>Despeses corrents</b>	<b>7.812.424</b>	<b>3.534.352</b>	<b>2.491.965</b>	<b>2.370.450</b>	<b>1.365.601</b>
6. Inversions reals	280.794	9.096	-	-	449
<b>Despeses de capital</b>	<b>280.794</b>	<b>9.096</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>449</b>
<b>Total despeses</b>	<b>8.093.218</b>	<b>3.543.448</b>	<b>2.491.965</b>	<b>2.370.450</b>	<b>1.366.050</b>

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

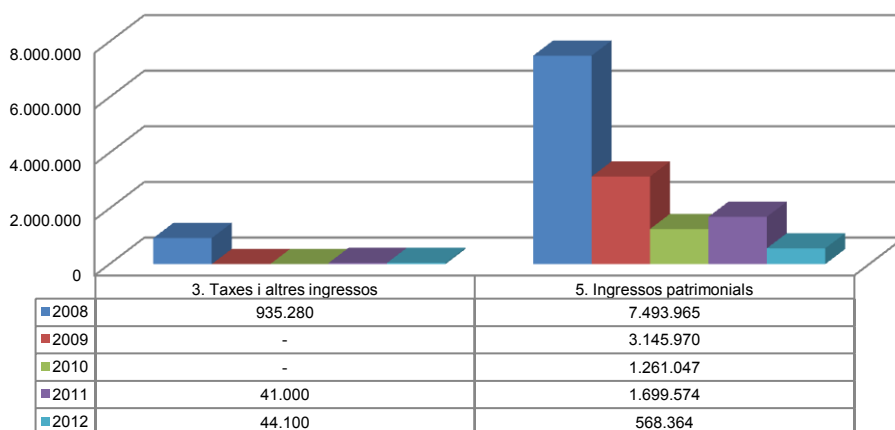
### Evolució liquidació del pressupost



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

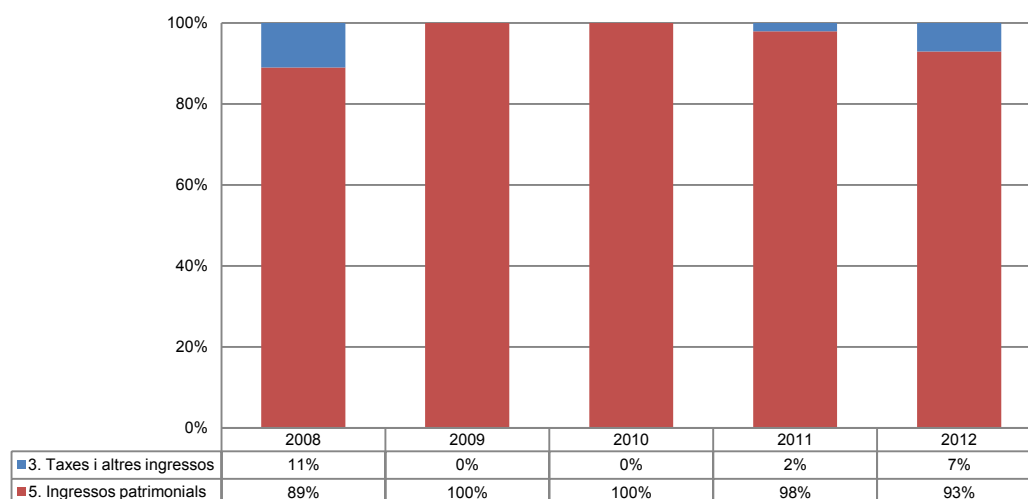
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

### Liquidació pressupost ingressos valor absolut



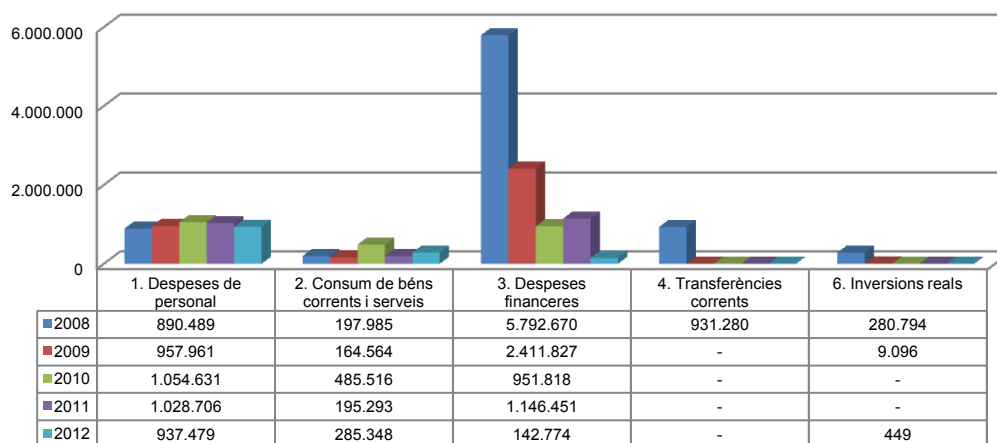
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF  
(Imports en euros)

## Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



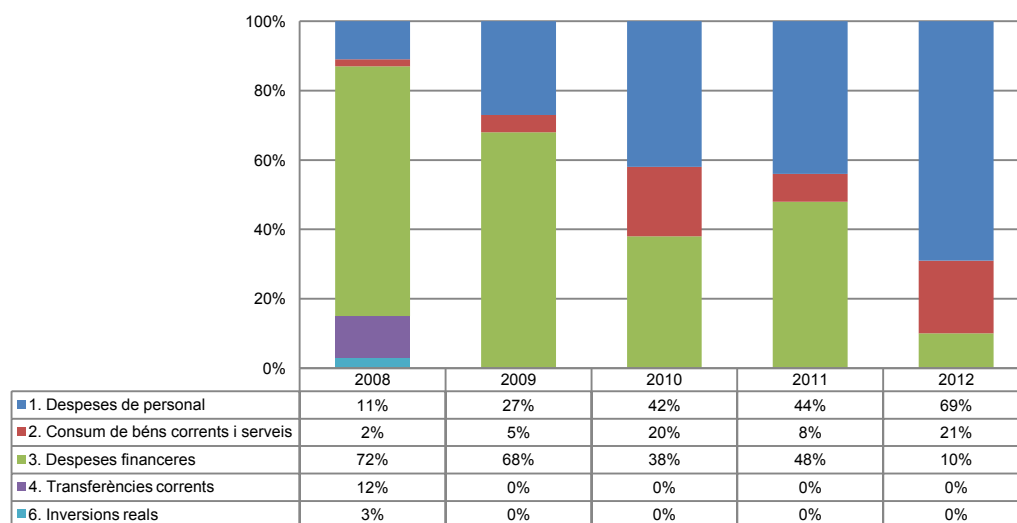
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF

## Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

## Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF

## Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012
Total ingressos liquidats	8.429.245	3.145.970	1.261.047	1.740.574	612.464
Total despeses liquidades	8.093.218	3.543.448	2.491.965	2.370.450	1.366.050
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>336.027</b>	<b>-397.478</b>	<b>-1.230.918</b>	<b>-629.876</b>	<b>-753.586</b>

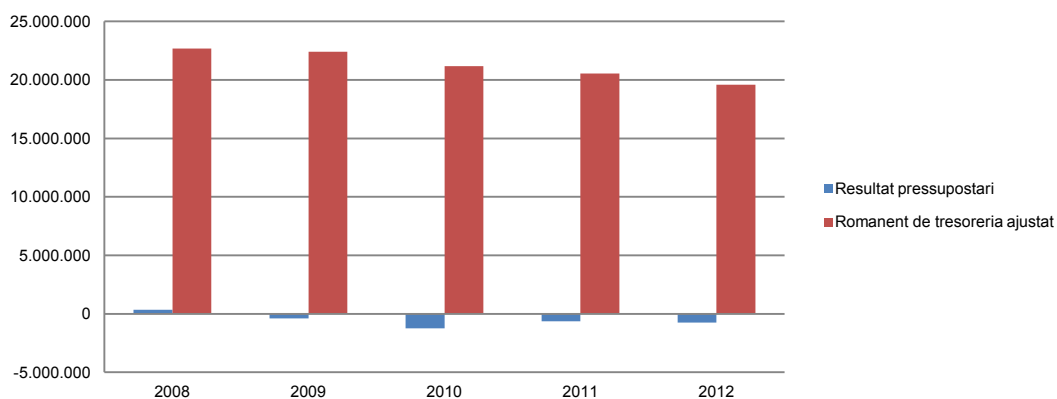
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF  
(Imports en euros)

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

Descripció	RT Ajustat 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012
1. (+) Drets pendents de cobrament	1.965	1.965	1.965	1.965	1.965
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-147.185.942	-153.283.004	-163.080.490	-65.498.927	-67.799.780
3. (+) Fons líquids	169.869.625	175.695.800	184.258.947	86.046.741	87.396.922
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)</b>	<b>22.685.648</b>	<b>22.414.761</b>	<b>21.180.422</b>	<b>20.549.779</b>	<b>19.599.107</b>
I. Romanent de tresoreria afectat	608.163	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	22.077.485	22.414.761	21.180.422	20.549.779	19.599.107
<b>Romanent de tresoreria total (I+II)</b>	<b>22.685.648</b>	<b>22.414.761</b>	<b>21.180.422</b>	<b>20.549.779</b>	<b>19.599.107</b>

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

**Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria**



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



## Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
<b>Grau de modificacions del pressupost</b> (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	13,4%	0,0%	12,8%	3,2%	3,4%
<b>Grau de liquidació de drets</b> (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	343,2%	120,6%	48,3%	66,7%	34,3%
<b>Grau de liquidació d'obligacions</b> (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	209,3%	101,7%	66,4%	69,0%	42,7%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobre dimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	11,0%	27,0%	42,3%	43,4%	68,6%
<b>% que representen les despeses corrents</b> (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	2,4%	4,6%	19,5%	8,2%	20,9%
<b>% que representa les despeses per transferències corrents</b>	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	11,5%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
<b>Esforz inversor</b> (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	3,5%	0,3%	0,0%	0,0%	0,0%
<b>Estalvi brut</b> (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	7,3%	-12,3%	-97,6%	-36,2%	-123,0%
<b>Estalvi net</b> (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	7,3%	-12,3%	-97,6%	-36,2%	-123,0%
<b>Autonomia</b> (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
<b>Autonomia fiscal</b> (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	11,1%	0,0%	0,0%	2,4%	7,2%
<b>Ratis de liquiditat</b>		<b>Exercici 2008</b>	<b>Exercici 2009</b>	<b>Exercici 2010</b>	<b>Exercici 2011</b>	<b>Exercici 2012</b>
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	22.651.261	22.412.570	21.181.652	20.551.777	19.674.091
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	115,4%	114,6%	113,0%	131,4%	129,0%

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

### 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

#### Relatives a la comptabilitat pública

- L'entitat presenta com un ingrés liquidat l'import del romanent de tresoreria que s'ha utilitzat per al finançament dels crèdits reconduïts a l'exercici, per 753.586 euros, quan no és procedent fer-ho. (nota 2.2)

#### Relatives a la contractació pública

- L'entitat ha contractat directament serveis professionals independents sense que s'hagi justificat a l'expedient la possibilitat d'acollir-se a aquest procediment d'acord amb el que preveu la LCP. (nota 2.5)

### 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

#### Relatives a la comptabilitat pública

- 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 2012, 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 no ha estat sotmès als controls de legalitat i financer previstos per l'article 30.1 de la Llei 14/2003 de l'INAF, com tampoc als controls pressupostaris previstos per l'article 36 de la LGFP. (nota 2.6)

## **5. CONCLUSIONS**

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Institut Nacional Andorrà de Finances al 31 de desembre de 2012, 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 2012.

## **6. AL·LEGACIONS**

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

## **7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.

## **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2012, de la  
**RESIDÈNCIA SOLÀ D'ENCLAR**

Maig del 2013

## ÍNDIX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ</b> .....	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast .....	4
1.2. Metodologia .....	4
1.3. Marc jurídic .....	5
1.4. Organització i control intern .....	6
1.5. Limitacions a l'abast.....	7
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA</b> .....	<b>8</b>
2.1. Pressupost de l'exercici .....	8
2.1.1. Pressupost inicial.....	8
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	9
2.2. Liquidació del pressupost.....	10
2.2.1. Taxes i altres ingressos .....	11
2.2.2. Transferències corrents d'ingressos .....	11
2.2.3. Ingressos patrimonials .....	12
2.2.4. Despeses de personal .....	13
2.2.5. Despeses en béns corrents i serveis .....	14
2.2.6. Despeses financeres .....	15
2.2.7. Inversions reals.....	15
2.3. Comptes anuals .....	16
2.3.1. Immobilitzat.....	20
2.3.2. Existències .....	22
2.3.3. Deutors, vendes i ingressos .....	22
2.3.4. Tresoreria i comptes financers.....	23
2.3.5. Fons propis.....	24
2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis .....	25
2.3.7. Creditors .....	25
2.4. Estat del romanent de tresoreria .....	25
2.5. Contractació pública.....	26
2.6. Altres aspectes a destacar .....	26
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	28
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS</b> .....	<b>32</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS</b> .....	<b>32</b>
<b>5. CONCLUSIONS</b> .....	<b>33</b>
<b>6. AL·LEGACIONS</b> .....	<b>33</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES</b> .....	<b>37</b>

## Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

## 1. INTRODUCCIÓ

### 1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, per la Residència Solà d'Enclar (en endavant RSE).

La fiscalització de la RSE forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2012, 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 2012.

La liquidació de comptes corresponent a l'exercici 2012 va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 28 de març de 2013 i consta, entre altres, de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, la gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici i els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria.

### 1.2. Metodologia

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

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

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

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per la RSE en l'exercici 2012 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 23 de maig de 2013.

### **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 l'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 en l'apartat corresponent a les entitats parapúbliques i de dret públic.

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable de la RSE es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Reglament d'organització administrativa de la Residència Solà d'Enclar de 1981 i les seves modificacions
- Llei sobre l'administració institucional dels serveis socials, de 30 de novembre de 1989
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel que s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, del 9 de novembre de 2000
- Llei 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2012



## 1.4. Organització i control intern

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

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

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

L'organització i control intern s'estructura de la forma següent:

L'estructura organitzativa de l'ens disposa de diversos nivells jeràrquics, amb funcions i línies d'autoritat clarament definides. De la direcció general en depèn:

- Secretariat i dinamització de taller (s'encarrega del secretariat i l'organització de tallers i esdeveniments)
- Responsable administratiu (s'encarrega de la comptabilitat, compres, personal i manteniment)
- Coordinadora assistencial (s'encarrega del personal de servei, infermeres i fisioterapeuta)

El responsable administratiu s'ocupa de la gestió econòmicofinancera, 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 econòmicofinanceres, 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 segueixen en l'entorn privat fins a l'aprovació del Pla general de comptabilitat.

La RSE no ha estat subjecta als controls per part de la intervenció general previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

## 1.5. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball s'ha posat de manifest la següent limitació:

- La RSE no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP atès que al llarg de l'exercici no enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. Efectua un control ofimàtic i la liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera, la qual no aporta tota la informació requerida pels apartats a i b de l'article 48.1 de la LGFP. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat pressupostària regulat en l'article 14 de la LGFP

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Pressupost de l'exercici

#### 2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	999.936,18	1. Impostos directes	-
2. Despeses corrents	461.410,55	2. Impostos indirectes	-
3. Despeses financeres	700,00	3. Taxes i altres ingressos	-
4. Transferències corrents	-	4. Transferències corrents	519.960,57
<b>Despeses corrents</b>	<b>1.462.046,73</b>	5. Ingressos patrimonials	442.086,16
6. Inversions reals	59.166,45	<b>Ingressos corrents</b>	<b>962.046,73</b>
7. Transferències de capital	-	6. Venda d'inversions	-
8. Actius financers	-	7. Transferències de capital	59.166,45
9. Passius financers	-	8. Romanent de tresoreria	500.000,00
<b>Despeses de capital</b>	<b>59.166,45</b>	9. Passius financers	-
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>1.521.213,18</b>	<b>Ingressos de capital</b>	<b>559.166,45</b>
		<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>1.521.213,18</b>

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

De la revisió d'aquest apartat en deriva la següent observació:

#### *Anivellament del pressupost inicial mitjançant romanent de tresoreria*

Les directrius rebudes per l'entitat en relació a l'elaboració del seu projecte de pressupost preveien una reducció de la transferència del Govern. En aquest entorn l'entitat va optar per anivellar el seu pressupost mitjançant la incorporació de romanents de tresoreria d'exercicis anteriors per import de 500.000 euros.

Cal tenir en compte que per a poder formar part del pressupost inicial i final, és necessari que el romanent de tresoreria prèviament hagués estat quantificat, fet que no succeeix en el cas present atès que, per poder ser quantificat, requereix que prèviament s'hagi procedit a liquidar el pressupost de l'exercici, situació que es donarà amb posterioritat a l'aprovació del pressupost.

No obstant l'anterior, cal destacar que finalment la xifra de romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2011, que l'entitat classifica comptablement en comptes de creditors (nota 2.3.5), va ser de 735.547 euros, quantia superior a l'emprada per l'entitat com a via d'anivellament del pressupost.

## 2.1.2. Modificacions pressupostàries

En l'exercici revisat, figuren enregistrades les següents modificacions pressupostàries:

Capítol	Pressupost inicial	Reconduïts	Modificació crèdit		Pressupost final
			Augments	Disminucions	
1. Despeses de personal	999.936,18	-	18.799,03	-18.799,03	999.936,18
2. Despeses de béns corrents	461.410,55	-	7.000,00	-7.000,00	461.410,55
3. Despeses financeres	700,00	-	-	-	700,00
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>1.462.046,73</b>	-	-	-	<b>1.462.046,73</b>
6. Inversions reals	59.166,45	-	6.503,57	-6.503,57	59.166,45
<b>Despeses d'inversió</b>	<b>59.166,45</b>	-	-	-	<b>59.166,45</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>1.521.213,18</b>	-	<b>32.302,60</b>	<b>-32.302,60</b>	<b>1.521.213,18</b>
3. Taxes i altres ingressos	-	-			-
4. Transferències corrents	519.960,57	-			519.960,57
5. Ingressos patrimonials	442.086,16	-			442.086,16
<b>Ingressos de funcionament</b>	<b>962.046,73</b>	-			<b>962.046,73</b>
7. Transferències de capital	59.166,45	-			59.166,45
8. Romanent de tresoreria	500.000,00	-			500.000,00
<b>Ingressos d'inversió</b>	<b>559.166,45</b>	-			<b>559.166,45</b>
<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>1.521.213,18</b>	-			<b>1.521.213,18</b>
<b>Superàvit/Dèficit pressupostari</b>	<b>-</b>	<b>-</b>			<b>-</b>

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

## 2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'ens es recullen en els quadres següents:

### *Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos*

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2012	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	(4) LIQUIDAT 2011	(5) VARIACIÓ 2012-2011 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2012-2011 (6)=(5)/(4)
3	Taxes i altres ingressos	-	973,43	-	45.682,89	-44.709,46	-97,87%
4	Transferències corrents	519.960,57	519.960,57	100,00%	936.911,28	-416.950,71	-44,50%
5	Ingressos patrimonials	442.086,16	436.555,01	98,75%	470.803,91	-34.248,90	-7,27%
	<b>Ingressos corrents</b>	<b>962.046,73</b>	<b>957.489,01</b>	<b>99,53%</b>	<b>1.453.398,08</b>	<b>-495.909,07</b>	<b>-34,12%</b>
7	Transferències de capital	59.166,45	18.822,50	31,81%	-	18.822,50	-
8	Romanents de tresoreria	500.000,00	500.000,00	100,00%	-	500.000,00	-
	<b>Ingressos de capital</b>	<b>559.166,45</b>	<b>518.822,50</b>	<b>92,78%</b>	<b>-</b>	<b>518.822,50</b>	<b>-</b>
<b>Total pressupost d'ingressos</b>		<b>1.521.213,18</b>	<b>1.476.311,51</b>	<b>97,05%</b>	<b>1.453.398,08</b>	<b>22.913,43</b>	<b>1,58%</b>

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

### *Resum de la liquidació del pressupost de despeses*

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2012	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	(4) LIQUIDAT 2011	(5) VARIACIÓ 2012-2011 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2012-2011 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	999.936,18	984.027,06	98,41%	956.849,12	27.177,94	2,84%
2	Consums de béns corrents	461.410,55	437.369,94	94,79%	408.091,13	29.278,81	7,17%
3	Despeses financeres	700,00	623,34	89,05%	558,91	64,43	11,53%
	<b>Despeses corrents</b>	<b>1.462.046,73</b>	<b>1.422.020,34</b>	<b>97,26%</b>	<b>1.365.499,16</b>	<b>56.521,18</b>	<b>4,14%</b>
6	Inversions reals	59.166,45	18.822,50	31,81%	9.242,66	9.579,84	103,65%
	<b>Despeses de capital</b>	<b>59.166,45</b>	<b>18.822,50</b>	<b>31,81%</b>	<b>9.242,66</b>	<b>9.579,84</b>	<b>103,65%</b>
<b>Total pressupost despeses</b>		<b>1.521.213,18</b>	<b>1.440.842,84</b>	<b>94,72%</b>	<b>1.374.741,82</b>	<b>66.101,02</b>	<b>4,81%</b>

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

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

### *Procediment administratiu de l'execució del pressupost*

Com s'ha conclòs en informes d'exercicis anteriors la RSE no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, tal com ho preveu l'article 31 de la LGFP, sinó que la liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. Aquest fet suposa que l'estat d'execució del pressupost retut no reflexa la totalitat d'informació establerta per la normativa vigent.

El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

### *Incorrecte registre pressupostari del romanent d'anys anteriors*

L'entitat ha registrat incorrectament com a liquidat l'import del romanent de tresoreria aplicat durant l'exercici, per import de 500.000 euros. Aquest import, atès que té el seu origen en ingressos liquidats en exercicis anteriors que van resultar excedentaris, no pot ser objecte d'una nova liquidació atès que s'estan duplicant els drets reconeguts. Aquest fet provoca que els ingressos enregistrats com liquidats durant l'exercici es vegin sobrevalorats en l'esmentada quantia.

#### **2.2.1. Taxes i altres ingressos**

Al tancament de l'exercici 2012, la liquidació del pressupost del capítol taxes i ingressos, presentava el següent resum:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
35	Ingressos extraordinaris	-	-	-	973,43	973,43	-
350	Ingressos extraordinaris	-	-	-	973,43	973,43	-
3	<b>Taxes i altres ingressos</b>	-	-	-	<b>973,43</b>	<b>973,43</b>	-

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

#### **2.2.2. Transferències corrents d'ingressos**

Els imports que figuren a la liquidació del pressupost de l'exercici són:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
48	A famílies i institucions sense finalitat de	519.960,57	-	519.960,57	519.960,57	-	100,00%
482	A famílies i institucions sense finalitat de	519.960,57	-	519.960,57	519.960,57	-	100,00%
4	<b>Transferències corrents</b>	<b>519.960,57</b>	-	<b>519.960,57</b>	<b>519.960,57</b>	-	<b>100,00%</b>

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

D'acord amb el que s'esmenta a la nota 2.3.5 la RSE ha comptabilitzat un total de 32.120 euros de la transferència rebuda del Govern en comptes d'altres creditors, en aplicació de l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2012. En ser aquesta quantia detreta dels ingressos, fa que el resultat economicopatrimonial de l'exercici sigui zero.

### 2.2.3. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2012, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	Int. de dipòsits i comptes bancaris	-	-	-	965,62	965,62	-
521	Interessos de dipòsits	-	-	-	965,62	965,62	-
55	Resultat d'operacions comercials	442.086,16	-	442.086,16	435.589,39	-6.496,77	98,53%
550	Resultat d'operacions comercials	442.086,16	-	442.086,16	435.589,39	-6.496,77	98,53%
5	<b>Ingressos patrimonials</b>	<b>442.086,16</b>	-	<b>442.086,16</b>	<b>436.555,01</b>	<b>-5.531,15</b>	<b>98,75%</b>

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

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

#### *Comptabilització de drets derivats de sentències judicials*

La sentència del Tribunal de Corts, de 12 de desembre de 2008, per la causa núm. TC-060-4/07 condemna a l'acusat a indemnitzar al Govern d'Andorra i a la Residència Solà d'Enclar en la quantitat de 316.543 euros, més els interessos legals a comptar 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 en el moment d'haver adquirit fermesa i, en existir dubtes raonables sobre la seva cobrabilitat, ser objecte de la corresponent provisió per dubtós cobrament. La manca d'aquests registres, si bé no afecta a l'import del romanent de tresoreria retut, impedeix fer l'adequat seguiment comptable d'aquests drets pendents de cobrament, a la vegada que és contrari al principi pressupostari d'universalitat, regulat a l'article 13 de la LGFP, i al principi comptable de registre.

#### *Ingressos i despeses comptables no inclosos en la liquidació del pressupost*

S'han observat ingressos i despeses derivats de la intermediació de serveis com peruqueria, metges o higiene per valor de 16.875 euros els quals no s'han reflectit a la liquidació del pressupost.

## 2.2.4. Despeses de personal

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

Despeses de personal		Pressupost inicial	Modif.	(1) Pressupost final 2012	(2) Liquidat 2012	Variació (3)=(2)-(1)	% Execució (2)/(1)
<b>10</b>	<b>Despeses de gratificació</b>	-	-	-	-	-	-
100	Despeses de gratificació	-	-	-	-	-	-
<b>11</b>	<b>Personal fix</b>	<b>833.012,60</b>	<b>18.669,31</b>	<b>851.681,91</b>	<b>851.681,90</b>	<b>-0,01</b>	<b>100,00%</b>
110	Remun. bàsic. i rem. pers. fix	833.012,60	18.669,31	851.681,91	851.681,90	-0,01	100,00%
<b>13</b>	<b>Personal eventual</b>	<b>20.240,81</b>	<b>-17.769,02</b>	<b>2.471,79</b>	<b>2.471,79</b>	-	<b>100,00%</b>
130	Remun. bàsic. i altres rem. pers. event.	20.240,81	-17.769,02	2.471,79	2.471,79	-	100,00%
<b>16</b>	<b>Quot.prest. i desp.socials de l'emp.</b>	<b>146.682,78</b>	<b>-900,29</b>	<b>145.782,49</b>	<b>129.873,37</b>	<b>-15.909,12</b>	<b>89,09%</b>
160	Quotes seguretat social	123.721,75	129,72	123.851,47	123.851,47	-	100,00%
163	Despeses socials del personal	22.961,03	-1.030,01	21.931,02	6.021,90	-15.909,12	27,46%
<b>1</b>	<b>Despeses de personal</b>	<b>999.936,18</b>	-	<b>999.936,18</b>	<b>984.027,06</b>	<b>-15.909,12</b>	<b>98,41%</b>

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

De la revisió de les despeses de personal s'ha observat la següent incidència:

### *Mesures de contenció de la despesa en matèria de personal*

L'article 23.1 de la Llei del pressupost per l'exercici 2012, estableix la prohibició d'increments retributius, en cap concepte, entre d'altres, pels directius de les entitats parapúbliques. Tot i l'anterior, durant l'exercici s'ha acreditat i satisfet un trienni a una persona directiva de l'entitat, fet que ha comportat percepcions indegudes de 474 euros, fet que és susceptible de generar responsabilitats en els termes previstos per l'article 57 de la LGFP.



## 2.2.5. Despeses en béns corrents i serveis

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

Despeses en béns corrents i serveis		Pressupost inicial	Modif.	(1) Pressupost final 2012	(2) Liquidat 2012	Variació (3)=(2)-(1)	% Execució (2)/(1)
<b>20</b>	<b>Lloguers</b>	<b>170.000,00</b>	<b>-7.000,00</b>	<b>163.000,00</b>	<b>157.586,40</b>	<b>-5.413,60</b>	<b>96,68%</b>
202	Lloguer edificis i altres construccions	120.000,00	-2.000,00	118.000,00	115.201,27	-2.798,73	97,63%
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equip.	50.000,00	-5.000,00	45.000,00	42.385,13	-2.614,87	94,19%
<b>21</b>	<b>Reparació, manteniment i conservació</b>	<b>39.328,25</b>	<b>2.000,00</b>	<b>41.328,25</b>	<b>41.289,02</b>	<b>-39,23</b>	<b>99,91%</b>
213	Repar. i cons. maquin. instal. i equip	39.328,25	2.000,00	41.328,25	41.289,02	-39,23	99,91%
<b>22</b>	<b>Material subm. i altres</b>	<b>252.082,30</b>	<b>5.000,00</b>	<b>257.082,30</b>	<b>238.494,52</b>	<b>-18.587,78</b>	<b>92,77%</b>
220	Material d'oficina	3.342,90	-	3.342,90	2.880,51	-462,39	86,17%
221	Subministraments	206.221,60	-	206.221,60	197.705,32	-8.516,28	95,87%
222	Comunicacions	3.697,20	-	3.697,20	3.300,37	-396,83	89,27%
223	Transports	-	-	-	-	-	-
224	Primes d'assegurances	975,65	-	975,65	677,93	-297,72	69,48%
225	Tributs	462,15	-	462,15	450,00	-12,15	97,37%
226	Altres serveis	13.761,80	5.000,00	18.761,80	17.188,27	-1.573,53	91,61%
227	Treballs realitzats per altres empreses	23.621,00	-	23.621,00	16.292,12	-7.328,88	68,97%
<b>23</b>	<b>Indemnitzacions per serveis</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
231	Locomoció i desplaçament de personal	-	-	-	-	-	-
<b>2</b>	<b>Despeses en béns corrents i serveis</b>	<b>461.410,55</b>	<b>-</b>	<b>461.410,55</b>	<b>437.369,94</b>	<b>-24.040,61</b>	<b>94,79%</b>

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

El detall del concepte de subministraments és com segueix:

SUBMINISTRAMENTS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>221</b>	<b>Subministraments</b>	<b>206.221,60</b>	-	<b>206.221,60</b>	<b>197.705,32</b>	<b>-8.516,28</b>	<b>95,87%</b>
22100	Energia elèctrica	14.172,60	-	14.172,60	13.599,88	-572,72	95,96%
22110	Aigua	4.416,10	1.000,00	5.416,10	5.081,67	-334,43	93,83%
22120	Carburants per a locomoció	4.108,00	-	4.108,00	3.530,76	-577,24	85,95%
22130	Carburants per a calefacció	31.323,50	5.000,00	36.323,50	36.022,95	-300,55	99,17%
22140	Vestuari	1.232,40	-	1.232,40	688,74	-543,66	55,89%
22150	Productes alimentaris	133.510,00	-7.000,00	126.510,00	124.330,75	-2.179,25	98,28%
22160	Productes farmacèutics i sanitaris	1.540,50	1.000,00	2.540,50	2.312,25	-228,25	91,02%
22180	Productes de neteja	15.918,50	-	15.918,50	12.138,32	-3.780,18	76,25%
<b>221</b>	<b>Subministraments</b>	<b>206.221,60</b>	-	<b>206.221,60</b>	<b>197.705,32</b>	<b>-8.516,28</b>	<b>95,87%</b>

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

## 2.2.6. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>34</b>	<b>De dipòsits, fiances i altres</b>	<b>700,00</b>	-	<b>700,00</b>	<b>623,34</b>	<b>-76,66</b>	<b>89,05%</b>
349	Altres despeses financeres	700,00	-	700,00	623,34	-76,66	89,05%
<b>3</b>	<b>Despeses financeres</b>	<b>700,00</b>	-	<b>700,00</b>	<b>623,34</b>	<b>-76,66</b>	<b>89,05%</b>

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

## 2.2.7. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>61</b>	<b>Inversions de reposició</b>	<b>59.166,45</b>	-	<b>59.166,45</b>	<b>18.822,50</b>	<b>-40.343,95</b>	<b>31,81%</b>
612	Edificis i altres const.	30.545,65	-6.503,57	24.042,08	8.066,33	-15.975,75	33,55%
613	Maquinària, instal·lacions i equipaments	727,80	6.503,57	7.231,37	7.231,37	-	100,00%
615	Mobiliari i estris	26.866,00	-	26.866,00	2.938,90	-23.927,10	10,94%
616	Equipaments per a processos d'informació	1.027,00	-	1.027,00	585,90	-441,10	57,05%
<b>6</b>	<b>Inversions reals</b>	<b>59.166,45</b>	-	<b>59.166,45</b>	<b>18.822,50</b>	<b>-40.343,95</b>	<b>31,81%</b>

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

## 2.3. Comptes anuals

### Balanç

<b>Actiu</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
<b>A) Immobilitzat</b>	<b>32.018,62</b>	<b>22.284,57</b>
<b>II Immobilitzacions immaterials</b>	<b>481,59</b>	<b>2.301,63</b>
3. Aplicacions informàtiques	8.925,60	8.925,60
6. Amortitzacions	-8.444,01	-6.623,97
<b>III Immobilitzacions materials</b>	<b>31.537,03</b>	<b>19.982,94</b>
1. Terrenys i construccions	4.426,70	4.426,70
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	37.318,91	22.021,21
3. Utillatge i mobiliari	169.222,07	170.969,71
4. Altre immobilitzat	152.286,76	152.002,86
5. Amortitzacions	-331.717,41	-329.437,54
<b>C) Actiu circulant</b>	<b>568.926,32</b>	<b>1.022.162,68</b>
<b>I. Existències</b>	<b>23.181,53</b>	<b>33.133,26</b>
2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	23.181,53	33.133,26
<b>II. Deutors</b>	<b>137.584,28</b>	<b>84.859,27</b>
1. Deutors pressupostaris	136.013,16	84.859,27
2. Deutors no pressupostaris	-	-
4. Administracions públiques	-	-
5. Altres deutors	1.571,12	-
<b>III. Inversions financeres temporals</b>	<b>-</b>	<b>300.105,83</b>
2. Altres inversions i crèdits a curt termini	-	300.105,83
<b>IV. Tresoreria</b>	<b>407.510,04</b>	<b>603.413,85</b>
<b>V. Ajustaments per periodificació</b>	<b>650,47</b>	<b>650,47</b>
<b>Total general</b>	<b>600.944,94</b>	<b>1.044.447,25</b>

<b>Passiu</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
<b>A) Fons propis</b>	<b>51.831,58</b>	<b>51.831,58</b>
<b>III Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>51.831,58</b>	<b>51.831,58</b>
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	51.831,58	51.831,58
<b>IV. Resultats de l'exercici</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>B) Ingressos a distribuir en dif. exercicis</b>	<b>34.325,56</b>	<b>21.243,21</b>
<b>E) Creditors a curt termini</b>	<b>514.787,80</b>	<b>971.372,46</b>
<b>III. Creditors</b>	<b>514.787,80</b>	<b>971.372,46</b>
1. Creditors pressupostaris	221.049,60	210.084,99
4. Administracions públiques	25.767,45	25.740,90
5. Altres creditors	267.666,94	735.546,57
6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	303,81	-
<b>Total general</b>	<b>600.944,94</b>	<b>1.044.447,25</b>

Font: Residència Solà d'Enclar  
(Imports en euros)

## Compte del resultat economicopatrimonial

Deure	2012	2011
<b>A) Despeses</b>	<b>1.447.983,44</b>	<b>1.397.337,94</b>
<b>2. Aprovisionaments</b>	<b>132.581,51</b>	<b>116.073,95</b>
a) Consum de mercaderies	273,02	273,01
b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	132.308,49	115.800,94
<b>3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials</b>	<b>1.298.502,75</b>	<b>1.263.736,71</b>
a) Despeses de personal	984.027,06	956.849,12
a1) <i>Sous, salaris i assimilats</i>	854.153,69	831.958,24
a2) <i>Càrregues socials</i>	129.873,37	124.890,88
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	9.088,45	14.651,09
c1) <i>Dotacions per a amortitzacions</i>	9.088,45	14.651,09
d) Variació de provisions de tràfic	-	-
d2) <i>Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables</i>	-	-
e) Altres despeses de gestió	305.387,24	292.236,50
e1) <i>Serveis exteriors</i>	304.937,24	291.786,50
e2) <i>Tributs</i>	450,00	450,00
<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>16.899,18</b>	<b>17.527,28</b>
<b>Estalvi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Haver	2012	2011
<b>B) Ingressos</b>	<b>1.447.983,44</b>	<b>1.397.337,94</b>
<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>435.589,39</b>	<b>468.350,06</b>
a) Vendes	300,00	375,00
b) Prestacions de serveis	435.289,39	467.975,06
<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>965,62</b>	<b>2.453,85</b>
f) Altres interessos i ingressos assimilats	965,62	2.453,85
<b>5. Transferències i subvencions</b>	<b>987.840,20</b>	<b>857.531,43</b>
b) Subvencions corrents	987.840,20	857.531,43
<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>23.588,23</b>	<b>69.002,60</b>
b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	5.740,15	6.132,02
d) Ingressos extraordinaris	17.848,08	62.870,58
<b>Desestalvi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Font: Residència Solà d'Enclar  
(Imports en euros)

## Quadre de finançament

<b>Fons aplicats</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>1.438.894,99</b>	<b>1.382.686,85</b>
a) Reducció d'exist. de prod, acabats i en curs de fabr.	-	-
b) Aprovisionaments	132.581,51	116.073,95
c) Serveis exteriors	304.937,24	291.786,50
d) Tributs	450,00	450,00
e) Despeses de personal	984.027,06	956.849,12
f) Prestacions socials especials	-	-
g) Transferències i subvencions	-	-
h) Despeses financeres	-	-
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	16.899,18	17.527,28
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	-	-
<b>4. Adquisicions i altres actes d'immobilitzat</b>	<b>18.822,50</b>	<b>9.242,66</b>
a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	-	3.640,00
c) Immobilitzacions materials	18.822,50	5.602,66
<b>Total d'aplicacions</b>	<b>1.457.717,49</b>	<b>1.391.929,51</b>
<b>Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)</b>	<b>3.348,30</b>	<b>-</b>

<b>Fons obtinguts</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
<b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>1.442.243,29</b>	<b>1.391.205,92</b>
a) Vendes	435.589,39	468.350,06
b) Augment d'existències	-	-
c) Impostos directes i cotitzacions socials	-	-
d) Impostos indirectes	-	-
e) Taxes, preus públics i contribucions	-	-
f) Transferències i subvencions	987.840,20	857.531,43
g) Ingressos financers	965,62	2.453,85
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingr. excepcionals	17.848,08	62.870,58
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
<b>3. Subvencions de capital</b>	<b>18.822,50</b>	<b>-</b>
<b>Total d'origens</b>	<b>1.461.065,79</b>	<b>1.391.205,92</b>
<b>Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)</b>	<b>-</b>	<b>723,59</b>

Font: Residència Solà d'Enclar  
(Imports en euros)

*Variació del capital circulant*

Variació del capital circulant	2012		2011	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
<b>1. Existències</b>	-	<b>9.951,73</b>	<b>5.079,48</b>	-
<b>2. Deutors</b>	<b>52.725,01</b>	-	-	<b>72.708,58</b>
a) Pressupostaris	51.153,89	-	-	72.708,58
b) No pressupostaris	1.571,12	-	-	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
d) Administracions públiques pendents cobr.	-	-	-	-
<b>3. Creditors</b>	<b>467.853,08</b>	<b>11.268,42</b>	-	<b>87.158,21</b>
a) Pressupostaris	-	10.964,61	-	6.662,83
b) No pressupostaris	467.853,08	303,81	-	80.495,38
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
<b>4. Inversions financeres temporals</b>	-	<b>300.105,83</b>	-	<b>55,28</b>
<b>7. Tresoreria</b>	-	<b>195.903,81</b>	<b>154.129,00</b>	-
<b>8. Ajustaments per periodificació</b>	-	-	-	<b>10,00</b>
<b>Total</b>	<b>520.578,09</b>	<b>517.229,79</b>	<b>159.208,48</b>	<b>159.932,07</b>
<b>Variació del capital circulant</b>	<b>3.348,30</b>	-	-	<b>723,59</b>

Font: Residència Solà d'Enclar  
(Imports en euros)

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

	2012	2011
<b>Resultat comptable de l'exercici</b>	-	-
<b>Més:</b>		
1. Dotacions d'amortitzacions i de provisions d'immobilitzat.	9.088,45	14.651,09
2. Dotació de provisions per a riscos i despeses.		
3. Despeses derivades d'interessos diferits.		
4. Amortització de despeses de formalització de deutes.		
5. Diferències de canvi negatives.		
6. Pèrdues en l'alienació de l'immobilitzat.		
<b>Menys:</b>		
1. Excessos de provisions d'immobilitzat.		
2. Excessos de provisions per a riscos i despeses.		
3. Ingressos derivats d'interessos diferits.		
4. Diferències de canvi positives.		
5. Beneficis en l'alienació d'immobilitzat.		
6. Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici.	5.740,15	6.132,02
<b>Recursos procedents de les operacions</b>	<b>3.348,30</b>	<b>8.519,07</b>

Font: Residència Solà d'Enclar  
(Imports en euros)

*Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial*

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
<b>Resultat pressupostari liquidat</b>	<b>35.468,67</b>	<b>78.656,26</b>
(+) Inversions	18.822,50	9.242,66
(-) Dotacions per amortitzacions	-9.088,45	-14.651,09
(-) Subvenció de capital cobrada	-18.822,50	-
(+) Subvencions de capital traspassades	5.740,15	6.132,02
<b>Resultat economicopatrimonial (Estalvi)</b>	<b>32.120,37</b>	<b>79.379,85</b>

Font: Residència Solà d'Enclar  
(Imports en euros)

El quadre anterior presenta els resultats abans de l'aplicació feta per l'entitat d'acord amb el que s'esmenta a la nota 2.3.5.

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

*Aplicació del Pla general de comptabilitat pública*

Tot i que la RSE presenta els estats tal i com articula la normativa, no utilitza en la seva gestió comptable, les parts segona i tercera del Pla en la seva integritat, és a dir, el quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix.

### **2.3.1. Immobilitzat**

L'entitat presenta els saldos inicials i finals així com els moviments del seu immobilitzat en la gestió comptable del patrimoni següent:

<b>Immobilitzat immaterial</b>	<b>Saldo a 31/12/2011</b>	<b>Altes/ Dotació</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldo a 31/12/2012</b>
<b>Cost</b>				
Aplicacions informàtiques	8.925,60	-	-	8.925,60
	<b>8.925,60</b>	-	-	<b>8.925,60</b>
<b>Amortització acumulada immobilitzat immaterial</b>	<b>-6.623,97</b>	<b>-1.820,04</b>	-	<b>-8.444,01</b>
<b>Valor net</b>	<b>2.301,63</b>	<b>-1.820,04</b>	-	<b>481,59</b>

Font: Residència Solà d'Enclar  
(Imports en euros)

<b>Immobilitzacions materials</b>	<b>Saldo a 31/12/2011</b>	<b>Altes/ Dotació</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldo a 31/12/2012</b>
<b>Cost</b>				
Construccions	4.426,70	-	-	4.426,70
Instal·lacions tècniques	8.214,86	8.066,33	-	16.281,19
Maquinària	13.806,35	7.231,37	-	21.037,72
Utillatge	8.156,96	2.462,20	-4.686,54	5.932,62
Altres instal·lacions	22.464,79	-	-	22.464,79
Mobiliari	140.347,96	476,70	-	140.824,66
Equips per a processos d'informació	61.264,98	585,90	-302,00	61.548,88
Elements de transport	87.760,00	-	-	87.760,00
Altres immobilitzat material	2.977,88	-	-	2.977,88
<b>Total cost</b>	<b>349.420,48</b>	<b>18.822,50</b>	<b>-4.988,54</b>	<b>363.254,44</b>
<b>Amortització acumulada immobilitzat material</b>	<b>-329.437,54</b>	<b>-7.268,41</b>	<b>4.988,54</b>	<b>-331.717,41</b>
<b>Valor net</b>	<b>19.982,94</b>	<b>11.554,09</b>	<b>-</b>	<b>31.537,03</b>

Font: Residència Solà d'Enclar  
(Imports en euros)

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

#### *Deficiències en l'administració i custòdia dels béns que integren l'actiu*

En l'administració i custòdia dels béns que integren el seu immobilitzat, la RSE no disposa d'instruments ni de procediments de control eficaços, que permetin garantir la raonabilitat i integritat de l'immobilitzat reflectit en el balanç així com de la seva valoració. Així, el registre auxiliar d'actius que incorpora dades a partir de l'exercici 2003, no està conciliat amb els registres comptables, a la vegada que no inclou detalls dels béns que l'integren, la seva ubicació, informació sobre l'estat d'ús, etc. Igualment, no consta que l'entitat tingui implantats procediments de revisió periòdica dels seus béns. Les diferències entre els registres auxiliars i la comptabilitat, al tancament de l'exercici 2012 ascendeixen a 199.914 euros.

Així mateix, donat que la dotació a l'amortització de l'exercici es calcula en base als elements inclosos en el registre auxiliar, l'import de la dotació comptabilitzada no inclou el total de depreciació dels béns, a la vegada que l'amortització acumulada no engloba el total deteriorament comptable dels béns que la integren.

#### *Comptabilització del gimnàs*

Dins dels saldos d'immobilitzat no es troba registrada la construcció d'un gimnàs i d'una sala de rehabilitació realitzades l'any 1998 per una entitat bancària en concepte de donació, donat que l'entitat no ha rebut informació del cost total d'aquesta obra. D'acord amb el que disposa el PGCP l'entitat hauria de procedir a la seva comptabilització pel valor venal obtingut, habitualment, mitjançant taxació feta per pèrits especialitzats.



### 2.3.2. Existències

A 31 de desembre de 2012 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Comercials	5.162,72	6.863,69	-1.700,97
Primeres matèries i altres aprovisionaments	18.018,81	26.269,57	-8.250,76
<b>Total</b>	<b>23.181,53</b>	<b>33.133,26</b>	<b>-9.951,73</b>

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

### 2.3.3. Deutors, vendes i ingressos

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Deutors pressupostaris	4.132,43	6.783,33	-2.650,90
Altres deutors	1.571,12	-	1.571,12
Administracions públiques	131.880,73	78.075,94	53.804,79
<b>Total</b>	<b>137.584,28</b>	<b>84.859,27</b>	<b>52.725,01</b>

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

El resum de les vendes es mostra a continuació:

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2011	Variació
Vendes targetes STA	300,00	375,00	-75,00
Règim intern	401.458,59	437.627,02	-36.168,43
Centre de dia	32.055,80	28.508,04	3.547,76
Ingrés esmorzars	1.775,00	1.840,00	-65,00
<b>Total</b>	<b>435.589,39</b>	<b>468.350,06</b>	<b>-32.760,67</b>

### 2.3.4. Tresoreria i comptes financers

L'estat de la gestió comptable de tresoreria retut per l'entitat és:

Conceptes	Imports	
<b>1. COBRAMENTS</b>		<b>956.672,72</b>
(+) del pressupost corrent	871.813,45	
(+) de pressupostos tancats	84.859,27	
(+) d'operacions no pressupostàries		
(+) d'operacions comercials		
<b>2. PAGAMENTS</b>		<b>1.452.576,53</b>
(+) del pressupost corrent	1.068.520,65	
(+) de pressupostos tancats	210.084,99	
(+) d'operacions no pressupostàries	173.970,89	
(+) d'operacions comercials		
<b>I Flux net de Tresoreria de l'exercici (1-2)</b>		<b>-495.903,81</b>
<b>3. Saldo inicial de Tresoreria</b>		<b>903.413,85</b>
<b>II. Saldo final de Tresoreria</b>		<b>407.510,04</b>

Font: Residència Solà d'Enclar  
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull el detall de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Caixa	626,81	755,17	-128,36
Entitats financeres	406.883,23	602.658,68	-195.775,45
<b>Total</b>	<b>407.510,04</b>	<b>603.413,85</b>	<b>-195.903,81</b>

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

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

#### *Segregació de funcions*

De la revisió dels pagaments i cobraments efectuats mitjançant la caixa d'efectiu es posen de manifest debilitats en el control intern. Atès el risc que comporten aquests moviments l'entitat hauria de limitar-los i, a la vegada, implantar procediments que els minorin.

#### *Mancomunació de signatures*

Tot i que l'entitat disposa d'uns procediments de pagament que requereixen de firma mancomunada, disposa d'aplicació de banca electrònica amb capacitat operativa sense la referida firma mancomunada, pràctica que seria contrària als requeriments de la LGFP.

### *Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments*

L'entitat ha reduït el nombre de pagaments amb domiciliació bancària, en relació amb els que mantenia en exercicis precedents. Amb tot, en l'exercici revisat s'ha mantingut la pràctica per a assegurances i compra de mercaderies, la qual és contrària al procediment que requereix l'article 31 de la LGFP, donat que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a que les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerida per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions de la Llei.

### **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 31/12/2011	Resultat de l'exercici	Regul. transf. Govern	Distribució de resultats	Saldo a 31/12/2012
Resultats d'exercicis anteriors	51.831,58	-	-	-	51.831,58
Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>51.831,58</b>	-	-	-	<b>51.831,58</b>

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

De la revisió d'aquest apartat en deriva la següent observació:

#### *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 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2012, *un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes que retornin els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per atorgar la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari o bé autoritzar l'entitat beneficiària a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acreditada al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius.*

En aplicació d'aquesta disposició, addicionalment a allò que es ressenya a la nota 2.1.1, l'entitat enregistra directament al compte d'altres creditors la part de la transferència no utilitzada de l'exercici, per import de 32.120 euros. Cal indicar que el compte disposa d'un saldo de 267.667 euros corresponents a excedents generats en exercicis anteriors que resten pendants d'aplicació.

### 2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

Les variacions que s'observen en el corresponent compte comptable han estat:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	21.243,21	18.822,50	5.740,15	34.325,56
<b>Total</b>	<b>21.243,21</b>	<b>18.822,50</b>	<b>5.740,15</b>	<b>34.325,56</b>

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

### 2.3.7. Creditors

Aquest epígraf presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Creditors no pressupostaris	-	-	-
Proveïdors	221.049,60	210.084,99	10.964,61
Administracions públiques	25.767,45	25.740,90	26,55
Altres creditors	267.666,94	735.546,57	-467.879,63
Fiances i dipòsits rebuts c/t	303,81	-	303,81
<b>Total</b>	<b>514.787,80</b>	<b>971.372,46</b>	<b>-456.584,66</b>

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

## 2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

Conceptes	Imports	
<b>1 (+) Drets pendents de cobrament</b>		<b>137.584,28</b>
(+ del pressupost corrent	136.013,16	
(+ de pressupostos tancats	-	
(+ d'operacions no pressupostàries	1.571,12	
(-) de cobrament dubtós	-	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
<b>2 (-) Obligacions pendents de pagament</b>		<b>514.787,80</b>
(+ del pressupost corrent	221.049,60	
(+ de pressupostos tancats	-	
(+ d'operacions no pressupostàries	293.738,20	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
<b>3 (+) Fons líquids</b>		<b>407.510,04</b>
<b>I. Romanent de tresoreria afectat</b>		
<b>II. Romanent de tresoreria no afectat</b>		<b>30.306,52</b>
<b>III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>		<b>30.306,52</b>

Font: Residència Solà d'Enclar  
(Imports en euros)

De la revisió realitzada en deriva la següent observació:

*Contingut del romanent de tresoreria*

Contràriament al requerit pel PGCP, els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament, no es presenten diferenciant correctament els que provenen del pressupost corrent, els saldos que tenen el seu origen en l'execució de pressupostos anteriors, i els que tenen naturalesa no pressupostària.

## **2.5. Contractació pública**

De la revisió realitzada en deriva la següent observació:

*Contractes de subministraments i serveis*

D'acord amb els articles 46 i 54 de la LCP, els contractes de subministrament i els contractes de serveis s'adjudiquen, com a norma general, pel procediment de concurs; així mateix l'article 20.4 de la LCP i l'article 11 de la Llei del pressupost per l'exercici 2012, 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**

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

*Manca de control pressupostari*

La Disposició addicional quarta de la Llei 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici 2012, estableix:

*Quarta*

*S'addicionen els apartats 3 i 4 a l'article 36 de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, amb la redacció següent:*

*“3. El Govern pot aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i*

*altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat de control a la qual estiguin subjectes.*

*4. La Caixa Andorrana de Seguretat Social queda subjecta al control pressupostari per part de la Intervenció General i, per tant, entra dins l'abast del programa de control pressupostari anual a què es refereix el punt 3.”*

Per decret de 28 de març de 2012 s'ha establert el programa per a l'exercici 2012 d'acord amb el qual la RSE ha quedat subjecta a control pressupostari en la modalitat de control de legalitat. Tot i el regulat en el reglament anterior, no consta que la Intervenció general hagi dut a terme els preceptius controls que estableix la LGFP en l'article 37.

#### *Impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals*

D'acord amb la Llei 17/2004, de 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals, les activitats de la RSE són subjectes atenent a l'article 4, però exemptes pels supòsits de l'article 8. La subjecció implica que, tot i estar exempta, té les obligacions formals articulades a la Llei i al reglament. De l'anàlisi realitzat observem que l'entitat no ha realitzat la declaració de les operacions efectuades durant l'exercici 2012, amb els potencials efectes econòmics i jurídics que aquest fet podria comportar.

#### *Debilitats de control intern*

S'han detectat diverses debilitats que es resumeixen en la manca de registres auxiliars, manca d'eines informàtiques de suport a la gestió i uns saldos de tresoreria elevats per la dimensió i pressupost de l'entitat que poden generar riscos de control intern.

## 2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

### Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*) (**)	Pressupost 2011 (*) (**)	Pressupost 2012
4. Transferències corrents	902.574	936.915	971.810	936.911	519.961
5. Ingressos patrimonials	461.571	476.768	431.758	476.768	442.086
<b>Ingressos corrents</b>	<b>1.364.145</b>	<b>1.413.683</b>	<b>1.403.568</b>	<b>1.413.679</b>	<b>962.047</b>
7. Transferències de capital	43.600	45.250	41.616	-	59.166
8. Actius financers	-	-	-	-	500.000
<b>Ingressos de capital</b>	<b>43.600</b>	<b>45.250</b>	<b>41.616</b>	<b>-</b>	<b>559.166</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>1.407.745</b>	<b>1.458.933</b>	<b>1.445.184</b>	<b>1.413.679</b>	<b>1.521.213</b>

(\*) Pròrroga pressupostària

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

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Residència Solà d'Enclar

(Imports en euros)

### Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*) (**)	Pressupost 2011 (*) (**)	Pressupost 2012
1. Despeses de personal	938.982	938.498	940.872	938.498	999.936
2. Consum de béns corrents i serveis	424.855	474.330	461.803	474.326	461.411
3. Despeses financeres	308	855	893	855	700
<b>Despeses corrents</b>	<b>1.364.145</b>	<b>1.413.683</b>	<b>1.403.568</b>	<b>1.413.679</b>	<b>1.462.047</b>
6. Inversions reals	43.600	45.250	41.616	-	59.166
<b>Despeses de capital</b>	<b>43.600</b>	<b>45.250</b>	<b>41.616</b>	<b>-</b>	<b>59.166</b>
<b>Total despeses</b>	<b>1.407.745</b>	<b>1.458.933</b>	<b>1.445.184</b>	<b>1.413.679</b>	<b>1.521.213</b>

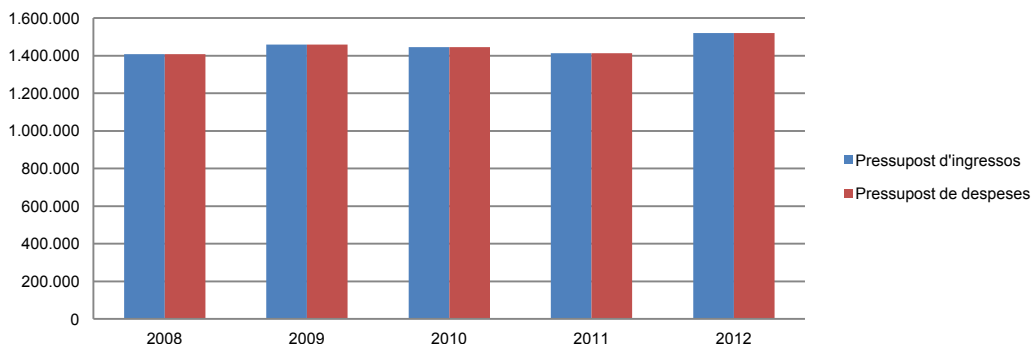
(\*) Pròrroga pressupostària

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

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Residència Solà d'Enclar

(Imports en euros)

Evolutió del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Residència Solà d'Enclar

(Imports en euros)

### Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012 (*)
3. Taxes i altres ingressos	-	19.675	425	45.683	973
4. Transferències corrents	945.016	930.949	920.164	936.911	519.961
5. Ingressos patrimonials	510.385	455.377	482.817	470.804	436.555
<b>Ingressos corrents</b>	<b>1.455.401</b>	<b>1.406.001</b>	<b>1.403.406</b>	<b>1.453.398</b>	<b>957.489</b>
7. Transferències de capital	43.600	27.173	6.727	-	18.823
<b>Ingressos de capital</b>	<b>43.600</b>	<b>27.173</b>	<b>6.727</b>	<b>-</b>	<b>18.823</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>1.499.001</b>	<b>1.433.174</b>	<b>1.410.133</b>	<b>1.453.398</b>	<b>976.312</b>

(\*) Ajustat segons observacions de l'informe

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Residència Solà d'Enclar

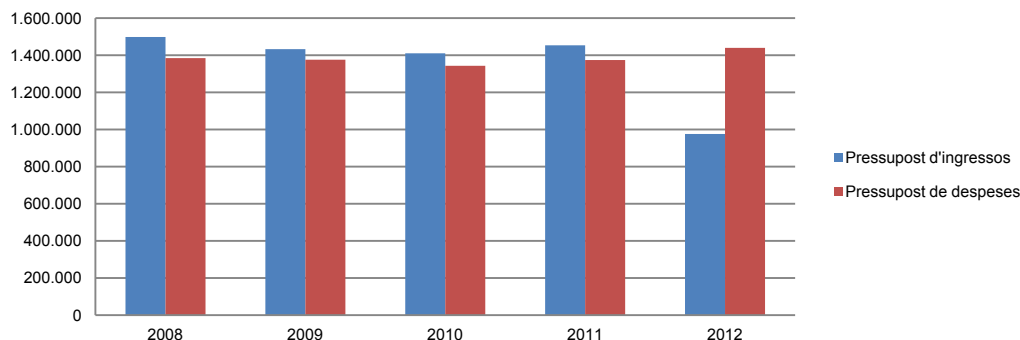
(Imports en euros)

## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012
1. Despeses de personal	922.300	923.242	930.699	956.849	984.027
2. Consum de béns corrents i serveis	419.072	424.750	405.955	408.091	437.370
3. Despeses financeres	748	696	880	559	623
<b>Despeses corrents</b>	<b>1.342.120</b>	<b>1.348.688</b>	<b>1.337.534</b>	<b>1.365.499</b>	<b>1.422.020</b>
6. Inversions reals	42.442	27.365	6.727	9.243	18.823
<b>Despeses de capital</b>	<b>42.442</b>	<b>27.365</b>	<b>6.727</b>	<b>9.243</b>	<b>18.823</b>
<b>Total despeses</b>	<b>1.384.562</b>	<b>1.376.053</b>	<b>1.344.261</b>	<b>1.374.742</b>	<b>1.440.843</b>

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

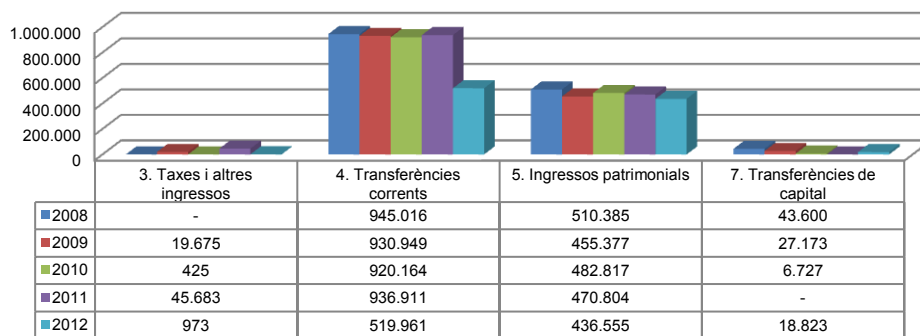
### Evolució liquidació del pressupost



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

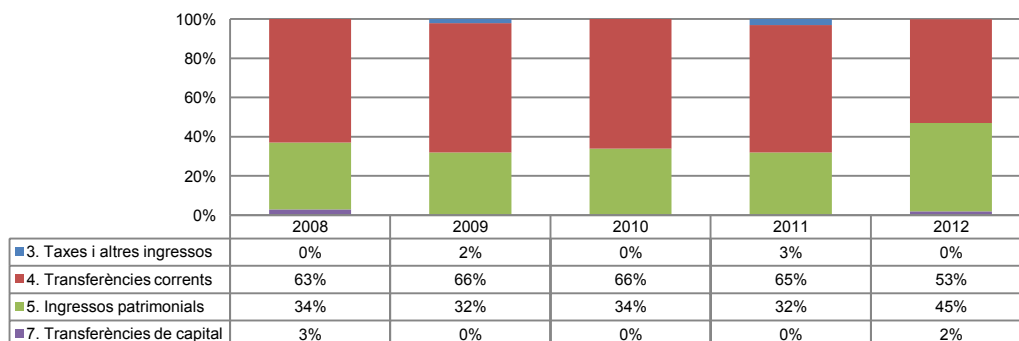
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

### Liquidació pressupost ingressos valor absolut



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

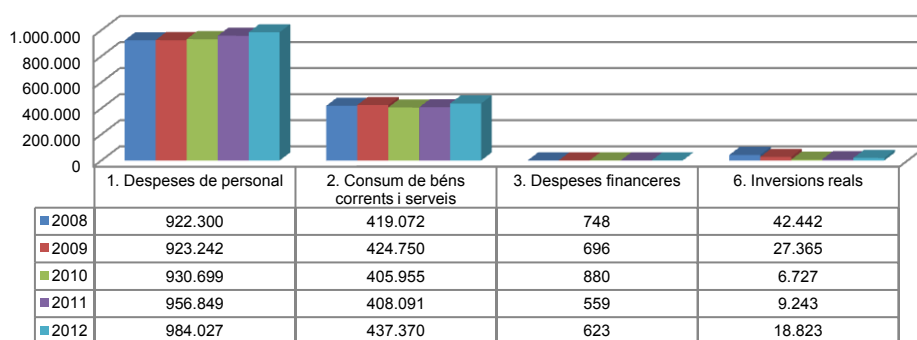
### Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Residència Solà d'Enclar

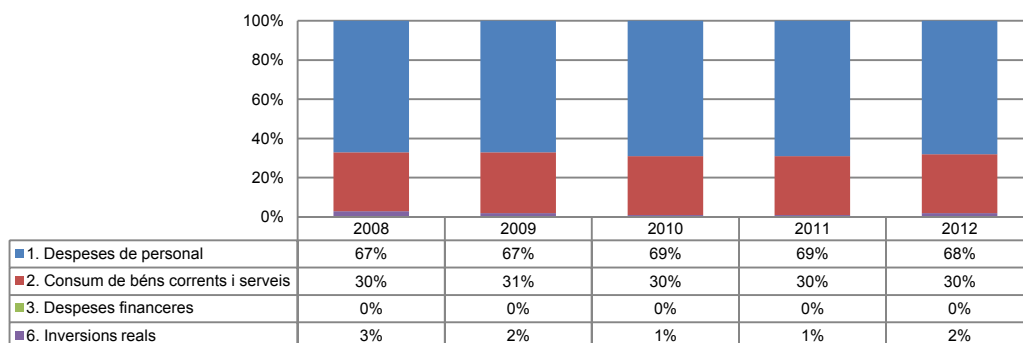


### Liquidació pressupost de despeses valor absolut



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

### Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Residència Solà d'Enclar

## Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012
Total ingressos liquidats	1.499.001	1.433.174	1.410.133	1.453.398	976.312
Total despeses liquidades	1.384.562	1.376.053	1.344.261	1.374.742	1.440.843
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>114.439</b>	<b>57.121</b>	<b>65.872</b>	<b>78.656</b>	<b>-464.531</b>

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

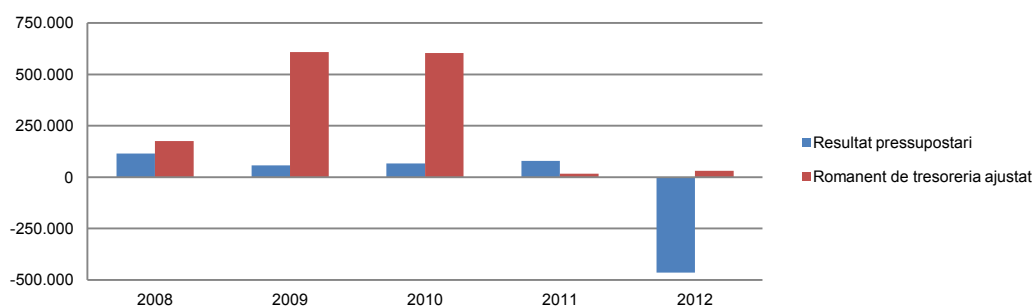
La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012
1. (+) Drets pendents de cobrament	81.714	28.069	457.729	84.859	137.584
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-604.667	-228.165	-602.612	-971.372	-514.788
3. (+) Fons líquids	697.974	808.284	749.446	903.520	407.510
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)</b>	<b>175.021</b>	<b>608.188</b>	<b>604.563</b>	<b>17.007</b>	<b>30.306</b>
I. Romanent de tresoreria afectat (*)	-	608.188	604.563	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	175.021	-	-	17.007	30.306
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>175.021</b>	<b>608.188</b>	<b>604.563</b>	<b>17.007</b>	<b>30.306</b>

(\*) Les variacions del romanent afectat responen a canvis en els criteris de comptabilització reflectits en els informes corresponents

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

## Evolució resultat pressupostari i romanent de tesoreria



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

## Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris	Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012		
<b>Grau de modificacions del pressupost</b> (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$		0,0%	0,3%	-2,1%	0,7%	0,0%
<b>Grau de liquidació de drets</b> (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tesoreria}}$		106,5%	97,6%	99,7%	102,8%	95,6%
<b>Grau de liquidació d'obligacions</b> (Mostra el grau de realització de les despeses previstos. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$		98,4%	94,1%	95,0%	96,6%	94,7%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobre dimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$		66,6%	67,1%	69,2%	69,6%	68,3%
<b>% que representen les despeses corrents</b> (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$		30,3%	30,9%	30,2%	29,7%	30,4%
<b>% que representa les despeses per transferències corrents</b>	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$		0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
<b>Esforz inversor</b> (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$		3,1%	2,0%	0,5%	0,7%	1,3%
<b>Estalvi brut</b> (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$		7,8%	4,1%	4,7%	6,0%	-48,5%
<b>Estalvi net</b> (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$		7,8%	4,1%	4,7%	6,0%	-48,5%
<b>Autonomia</b> (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$		34,0%	33,1%	34,3%	35,5%	44,8%
<b>Autonomia fiscal</b> (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$		0,0%	1,4%	0,0%	3,1%	0,1%
<b>Ratis de liquiditat</b>	<b>Exercici 2008</b>	<b>Exercici 2009</b>	<b>Exercici 2010</b>	<b>Exercici 2011</b>	<b>Exercici 2012</b>		
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent		191.896	267.243	333.116	50.791	54.138
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$		131,7%	144,3%	155,3%	105,2%	110,5%
<b>Rati de tesoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$		115,6%	134,3%	74,6%	62,1%	79,2%

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

### 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

#### Relatives a la comptabilitat pública

- S'ha enregistrat incorrectament com a dret liquidat el romanent de tresoreria aplicat durant l'exercici, per import de 500.000 euros. Aquest fet provoca que els ingressos enregistrats com liquidats es vegin sobrevalorats en l'esmentada quantia. (nota 2.2)

#### 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

- Contràriament al regulat a l'article 23.1 de la Llei del pressupost per l'exercici 2012, s'ha incrementat la retribució d'un directiu pel reconeixement d'un trienni, per import global de 474 euros, podent-se generar responsabilitats en els termes previstos per l'article 57 de la LGFP. (nota 2.2.4)

### 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

#### Relatives a la comptabilitat pública

- La RSE no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP atès que al llarg de l'exercici no registren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. Efectua un control ofimàtic i la liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera, la qual no aporta tota la informació requerida pels apartats a i b de l'article 48.1 de la LGFP. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat pressupostària regulat en l'article 14 de la LGFP. (notes 1.5 i 2.2)
- Per sentència de data 12 de desembre de 2008, diverses persones són condemnades a indemnitzar al Govern d'Andorra i a la RSE la quantitat de 316.543 euros més els interessos legals i els honoraris d'advocats. Aquests imports no figuren entre els drets pendents de cobrament de l'entitat. (nota 2.2.3)
- S'han observat ingressos i despeses derivats de la intermediació de serveis per valor de 16.875 euros que no s'han reflectit a la liquidació pressupostària, quan era procedent fer-ho. (nota 2.2.3)

- En l'administració i custòdia dels béns que integren el seu immobilitzat, la RSE no disposa d'instruments ni de procediments de control eficaços, que permetin garantir la raonabilitat i integritat de l'immobilitzat reflectit en el balanç així com de la seva valoració. (nota 2.3.1)

### **Altres observacions**

- Com es ressenya a la nota 1.3, la Llei sobre l'administració institucional dels serveis socials, de 30 de novembre de 1989 va derogar el Reglament d'organització administrativa de la RSE, i indicava que l'Institut de Serveis Socials se subrogarà en el lloc, drets i obligacions de la RSE provocant la desaparició de la RSE, tot i que l'Institut indicat no s'ha creat i l'entitat fiscalitzada ha seguit actuant sota l'aparença d'entitat parapública
- El control intern de l'entitat té debilitats que poden afectar a la fiabilitat de la informació retuda, a la qualitat de la gestió i a la integritat dels recursos públics administrats. (notes 2.3.1, 2.3.4 i 2.6)
- En els procediments de pagament mitjançant banca electrònica es disposa de capacitat operativa sense firma mancomunada, pràctica que seria contrària a l'art. 33 de la LGFP. (nota 2.3.4)
- La RSE no ha estat sotmesa a procediments de control de legalitat previst per l'article 37 de la LGFP, tot i haver estat inclosa en el programa de control pressupostari establert per decret de 28 de març de 2012. (nota 2.6)

## **5. CONCLUSIONS**

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, subjecte als efectes de la limitació descrita en l'apartat 1.5, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Residència Solà d'Enclar a 31 de desembre de 2012, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

Així mateix, excepte pel manifestat en els apartats 3 i 4, no s'han posat de manifest incompliments significatius a la normativa reguladora dels fons públics que li és d'aplicació a la RSE.

## **6. AL·LEGACIONS**

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



<b>TRIBUNAL DE COMPTES</b>
<b>REGISTRE D'ENTRADA</b>
Data d'entrada: 2/8/13
Hora d'entrada: 9h00.
Núm.: 107-13

Andorra la Vella, 31 de juliol de 2013

TRIBUNAL DE COMPTES  
C/ Dr. Vilanova, 15 Planta -3  
AD500 Andorra la Vella

Distingits senyors,

Després d'analitzar l'informe sobre la liquidació dels comptes de la Residència Solà d'Enclar corresponents a l'exercici 2012 i d'acord amb l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes, li fem arribar les nostres al·legacions.

Atentament,

Remei Canals  
Directora



## AL·LEGACIONS RESIDÈNCIA SOLÀ D'ENCLAR, EXERCICI 2012.

### 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

#### *Altres Observacions*

*Contràriament al regulat a l'article 23.1 de la Llei del pressupost per l'exercici 2012, s'ha incrementat la retribució d'un directiu pel reconeixement d'un trienni, per import global de 474 euros, podent-se generar responsabilitats en els termes previstos per l'article 57 de la LGFP. (nota 2.2.4)*

Tot i que en l'article 23 de la Llei 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2012, s'indica que les retribucions dels càrrecs directius dels organismes de les entitats parapúbliques no poden ser objecte de cap increment en cap concepte durant l'exercici 2012; l'entitat va interpretar quan va entrar en vigor la Llei 2/2012, del 15 de març, de mesures de contenció de la despesa pública en matèria de personal, que els triennis meritats s'havien de retribuir d'acord a l'article 1 i article 6.2 d'aquesta llei.

Article 1 (Llei 2/2012, del 15 de març, de mesures de contenció de la despesa pública en matèria de personal)

#### Àmbit d'aplicació

Es troben afectades per les mesures establertes en aquesta Llei les retribucions següents:

c) Les del personal de les entitats parapúbliques o de dret públic i altres ens públics vinculats orgànicament a l'Administració general, inclosos els directors generals i la resta de personal directiu, amb independència del seu tipus de vinculació. Són compresos en aquest grup: la Caixa Andorrana de Seguretat Social (CASS); el Servei Andorrà d'Atenció Sanitària (SAAS); el Servei de Telecomunicacions d'Andorra (Andorra Telecom); Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA); l'Institut Nacional Andorrà de Finances (INAF); l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya (EFPEM); l'Institut d'Estudis Andorrans (IEA); la Residència Solà d'Enclar; la Universitat d'Andorra, i el Fòrum Nacional de la Joventut."



Article 6 (Llei 2/2012, del 15 de març, de mesures de contenció de la despesa pública en matèria de personal)

#### Complement d'antiguitat i triennis

2. Pel que fa al complement o prima d'antiguitat o trienni que es trobi en curs en el moment en què entra en vigor aquesta Llei, es continua computant el temps només a l'efecte de determinar quan es completa el període de tres anys; en aquell moment, la persona afectada té dret a percebre la part proporcional del complement o trienni que correspongui al temps transcorregut des de l'inici del còmput i fins al dia en què s'hagi començat a aplicar aquesta Llei.

## **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 2012, del  
**SERVEI ANDORRÀ D'ATENCIÓ SANITÀRIA**

Juny del 2013

## ÍNDEX

<b>1. INTRODUCCIÓ</b> .....	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast .....	4
1.2. Metodologia .....	4
1.3. Marc jurídic .....	5
1.4. Organització i control intern .....	5
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA</b> .....	<b>7</b>
2.1. Pressupost de l'exercici .....	7
2.1.1. Pressupost inicial.....	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	7
2.2. Liquidació del pressupost .....	8
2.2.1. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos .....	9
2.2.2. Ingressos patrimonials.....	10
2.2.3. Despeses de personal.....	10
2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis.....	11
2.2.5. Despeses financeres .....	12
2.2.6. Transferències corrents.....	12
2.2.7. Inversions reals .....	13
2.3. Comptes anuals .....	14
2.3.1. Immobilitzat .....	22
2.3.2. Existències .....	24
2.3.3. Deutors, vendes i ingressos .....	25
2.3.4. Inversions financeres temporals .....	25
2.3.5. Tresoreria i comptes financers .....	26
2.3.6. Fons propis.....	27
2.3.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis .....	28
2.3.8. Provisions per a riscos i despeses .....	29
2.3.9. Creditors a llarg termini .....	29
2.3.10. Creditors.....	29
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	30
2.5. Contractació pública .....	31
2.6. Altres aspectes a destacar.....	32
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	33
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS</b> .....	<b>37</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS</b> .....	<b>37</b>
<b>5. CONCLUSIONS</b> .....	<b>38</b>
<b>6. AL·LEGACIONS</b> .....	<b>39</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES</b> .....	<b>49</b>

## **Abreviacions**

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

## 1. INTRODUCCIÓ

### 1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'article 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrades, entre d'altres, pel Servei Andorrà d'Atenció Sanitària (en endavant SAAS).

La fiscalització del SAAS forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2012, 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 2012.

La liquidació de comptes del SAAS corresponent a l'exercici 2012 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 28 de març de 2013, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions i l'estat del romanent de tresoreria.

### 1.2. Metodologia

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

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

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

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel SAAS en l'exercici 2012 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 21 de juny de 2013.

### **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 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2012
- 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.

En l'exercici 2010 l'entitat posà en funcionament un aplicatiu informàtic amb la finalitat, entre d'altres, de fer possible la gestió pressupostària i economicofinancera i patrimonial de conformitat amb el regulat en la LGFP i el PGCP vigents. En el transcurs de l'informe s'inclouen els comentaris i observacions que es considera necessari formular en relació a la referida aplicació i la informació que se n'extreu.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Pressupost de l'exercici

#### 2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1 Despeses de personal	35.738.294	4 Transferències corrents	14.800.000
2 Consum de béns i serveis	18.484.726	5 Ingressos Patrimonials	40.038.451
3 Despeses financeres	11.215	<b>Ingressos corrents</b>	<b>54.838.451</b>
4 Transferències corrents	604.216		
<b>Despeses corrents</b>	<b>54.838.451</b>		
6 Inversions reals	2.092.843	7 Transferències de capital	2.092.843
<b>Despeses de capital</b>	<b>2.092.843</b>	<b>Ingressos de capital</b>	<b>2.092.843</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>56.931.294</b>	<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>56.931.294</b>

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

#### *Classificació funcional de la despesa*

El SAAS no disposa d'una classificació funcional del pressupost contràriament al requeriment de l'article 18 2.c) de la LGFP que estableix que els crèdits s'ordenen en grups, en funcions, en subfuncions, en programes i en projectes.

#### *Identificació dels projectes d'inversió*

Respecte a les inversions per a l'exercici 2012, no s'inclouen estimacions sobre les despeses corrents que originaran aquestes inversions un cop entrin en funcionament, previstes a l'article 18.2.d) de la LGFP.

#### 2.1.2. Modificacions pressupostàries

El resum de les modificacions pressupostàries efectuades durant el període fiscalitzat, és el següent:

#### *Estat d'ingressos del pressupost*

Capítol	Pressupost inicial	Reconduïts	Modificacions de crèdit	Pressupost final
4 Transferències corrents	14.800.000	-	-	14.800.000
5 Ingressos patrimonials	40.038.451	-	-	40.038.451
<b>Ingressos corrents</b>	<b>54.838.451</b>	-	-	<b>54.838.451</b>
7 Transferències de capital	2.092.843	233.304	-	2.326.147
8 Romanent de Tresoreria	-	588.616	-	588.616
<b>Ingressos de capital</b>	<b>2.092.843</b>	<b>821.920</b>	-	<b>2.914.763</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>56.931.294</b>	<b>821.920</b>	-	<b>57.753.214</b>

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

### Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Reconduïts	Modificacions de crèdit	Pressupost final
1 Despeses de personal	35.738.294	-	-	35.738.294
2 Despeses en béns i serveis	18.484.726	271.525	-243.401	18.512.850
3 Despeses financeres	11.215	-	22.100	33.315
4 Transferències corrents	604.216	238.674	221.301	1.064.191
<b>Despeses corrents</b>	<b>54.838.451</b>	<b>510.199</b>	-	<b>55.348.650</b>
6 Inversions reals	2.092.843	311.721	-	2.404.564
<b>Despeses de capital</b>	<b>2.092.843</b>	<b>311.721</b>	-	<b>2.404.564</b>
<b>Total despeses</b>	<b>56.931.294</b>	<b>821.920</b>	-	<b>57.753.214</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS  
(Imports en euros)

De la revisió efectuada s'han posat de manifest les següents incidències:

#### Transferències de crèdits que afecten a remuneracions de personal

Durant l'exercici de 2012, s'han aprovat diferents transferències entre crèdits que afecten a remuneracions de personal, per import de 80.397 euros, fet que pot contravenir l'article 26.2.b.) de la Llei general de les finances públiques. Un detall d'aquestes transferències és el següent:

Concepte	Transferències positives	Transferències negatives	Variació
110	15.537	-90.212	-74.675
130	60.292	-	60.292
160	322	-6.044	-5.722
163	32.144	-12.039	20.105
<b>Total</b>	<b>108.295</b>	<b>-108.295</b>	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS  
(Imports en euros)

## 2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'ens es recullen en els quadres següents:

#### Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Capítol	(1) Pressupost final	(2) Liquidat 2012	% Execució (3)=(2)/(1)	(4) Liquidat 2011	(5) Variació 2012-2011 (5)=(2)-(4)	% Variació 2012-2011 (6)=(5)/(4)
4 Transferències corrents	14.800.000	13.133.333	88,74%	16.330.890	-3.197.557	-19,58%
5 Ingressos patrimonials	40.038.451	40.902.713	102,16%	41.194.583	-291.870	-0,71%
<b>Ingressos corrents</b>	<b>54.838.451</b>	<b>54.036.046</b>	<b>98,54%</b>	<b>57.525.473</b>	<b>-3.489.427</b>	<b>-6,07%</b>
7 Transferències de capital	2.326.147	974.567	41,90%	1.320.315	-345.748	-26,19%
8 Romanent de tresoreria	588.616	-	-	619.209	-619.209	-100,00%
<b>Ingressos de capital</b>	<b>2.914.763</b>	<b>974.567</b>	<b>33,44%</b>	<b>1.939.524</b>	<b>-964.957</b>	<b>-49,75%</b>
<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>57.753.214</b>	<b>55.010.613</b>	<b>95,25%</b>	<b>59.464.997</b>	<b>-4.454.384</b>	<b>-7,49%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS  
(Imports en euros)



## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Capítol	(1) Pressupost final	(2) Liquidat 2012	% Execució (3)=(2)/(1)	(4) Liquidat 2011	(5) Variació 2012-2011 (5)=(2)-(4)	% Variació 2012-2011 (6)=(5)/(4)
1 Despeses de personal	35.738.294	34.243.050	95,82%	37.276.289	-3.033.239	-8,14%
2 Despeses en béns i serveis	18.512.850	18.165.761	98,13%	18.054.094	111.667	0,62%
3 Despeses financeres	33.315	31.753	95,31%	10.548	21.205	201,03%
4 Transferències corrents	1.064.191	1.015.708	95,44%	1.554.989	-539.281	-34,68%
<b>Despeses corrents</b>	<b>55.348.650</b>	<b>53.456.272</b>	<b>96,58%</b>	<b>56.895.920</b>	<b>-3.439.648</b>	<b>-6,05%</b>
6 Inversions reals	2.404.564	1.037.156	43,13%	1.700.897	-663.741	-39,02%
<b>Despeses de capital</b>	<b>2.404.564</b>	<b>1.037.156</b>	<b>43,13%</b>	<b>1.700.897</b>	<b>-663.741</b>	<b>-39,02%</b>
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>57.753.214</b>	<b>54.493.428</b>	<b>94,36%</b>	<b>58.596.817</b>	<b>-4.103.389</b>	<b>-7,00%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS  
(Imports en euros)

## Resultat pressupostari

Concepte	Pressupost 2012 final	Compromès 2012	Liquidat 2012	% Compromès	% Liquidat
Ingressos corrents (*)	57.164.598	55.010.613	55.010.613	96,2%	96,2%
Despeses de funcionament	-55.315.335	-53.768.506	-53.424.519	97,2%	96,6%
Despeses d'inversió	-2.404.564	-1.761.314	-1.037.156	73,2%	43,1%
<b>Superàvit o dèficit de gestió</b>	<b>-555.301</b>	<b>-519.207</b>	<b>548.938</b>	-	-
Ingressos financers	-	-	-	-	-
Despeses financeres	-33.315	-31.753	-31.753	95,3%	95,3%
<b>Superàvit o dèficit de caixa</b>	<b>-588.616</b>	<b>-550.960</b>	<b>517.185</b>	-	-
Romanent de Tresoreria	588.616	550.960	-	-	-
<b>Superàvit o dèficit</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>517.185</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

(\*) Inclou les transferències de capital

Font: SAAS

(Imports en euros)

De la revisió de la liquidació pressupostària en deriven les següents observacions:

### Manca d'informació requerida en la liquidació del pressupost retuda

Els comptes retuts de SAAS no inclouen informació que és requerida per la LGFP, especialment l'article 48. Així, l'estat d'ingressos de la liquidació no conté informació sobre els cobraments, així com l'estat de despeses del pressupost no informa sobre les fases d'autorització, compromís, pagaments ordenats i pagaments efectius, regulats per l'article 48.1.a) i b) de la LGFP.

### 2.2.1. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos

#### Transferències corrents

Els imports liquidats al tancament de l'exercici per transferències corrents són:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40 De l'Estat	14.800.000	-	14.800.000	13.133.333	-1.666.667	88,74%
404 Altres subvencions de l'Administració de l'Estat	14.800.000	-	14.800.000	13.133.333	-1.666.667	88,74%
<b>4 Transferències corrents</b>	<b>14.800.000</b>	<b>-</b>	<b>14.800.000</b>	<b>13.133.333</b>	<b>-1.666.667</b>	<b>88,74%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

(Imports en euros)

## Transferències de capital

Els imports pressupostats i liquidats al tancament de l'exercici són:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>70</b>	<b>De l'Administració de l'Estat</b>	<b>2.092.843</b>	<b>233.304</b>	<b>2.326.147</b>	<b>974.567</b>	<b>-1.351.580</b>	<b>41,90%</b>
706	Ministeri de Sanitat	2.092.843	233.304	2.326.147	974.567	-1.351.580	41,90%
<b>7</b>	<b>Transferències de capital</b>	<b>2.092.843</b>	<b>233.304</b>	<b>2.326.147</b>	<b>974.567</b>	<b>-1.351.580</b>	<b>41,90%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS  
(Imports en euros)

## 2.2.2. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2012, la liquidació del pressupost del capítol 5, d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>57</b>	<b>Resultats d'operacions comercials</b>	<b>40.038.451</b>	<b>-</b>	<b>40.038.451</b>	<b>40.902.713</b>	<b>864.262</b>	<b>102,16%</b>
570	Resultats d'operacions comercials	40.038.451	-	40.038.451	40.902.713	864.262	102,16%
<b>5</b>	<b>Ingressos Patrimonials</b>	<b>40.038.451</b>	<b>-</b>	<b>40.038.451</b>	<b>40.902.713</b>	<b>864.262</b>	<b>102,16%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS  
(Imports en euros)

## 2.2.3. Despeses de personal

La liquidació del pressupost del present capítol es resumeix en el quadre adjunt:

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>11</b>	<b>Personal contractual</b>	<b>30.500.122</b>	<b>-74.675</b>	<b>30.425.447</b>	<b>29.354.159</b>	<b>-1.071.288</b>	<b>96,48%</b>
110	Remuneracions bàsiques i altres rem. personal contractual	30.500.122	-74.675	30.425.447	29.354.159	-1.071.288	96,48%
<b>13</b>	<b>Personal eventual</b>	<b>152.332</b>	<b>60.292</b>	<b>212.624</b>	<b>158.275</b>	<b>-54.349</b>	<b>74,44%</b>
130	Remuneracions bàsiques i altres rem. personal eventual	152.332	60.292	212.624	158.275	-54.349	74,44%
<b>16</b>	<b>Quotes de prestació i despeses socials a càrrec emp.</b>	<b>5.085.840</b>	<b>14.383</b>	<b>5.100.223</b>	<b>4.730.616</b>	<b>-369.607</b>	<b>92,75%</b>
160	Quotes seguretat social	4.449.656	-5.722	4.443.934	4.273.796	-170.138	96,17%
163	Despeses socials del personal	636.184	20.105	656.289	456.820	-199.469	69,61%
<b>1</b>	<b>Despeses de personal</b>	<b>35.738.294</b>	<b>-</b>	<b>35.738.294</b>	<b>34.243.050</b>	<b>-1.495.244</b>	<b>95,82%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en sorgeixen les observacions següents:

#### *Pagament de la retribució per objectius*

La Llei 2/2012, del 15 de març, de mesures de contenció de la despesa pública en matèria de personal suprimeix les retribucions per objectius a partir de l'entrada en vigor de la Llei, és a dir l'1 d'abril del 2012.

El SAAS ha satisfet les retribucions per objectius als seus professionals del període comprès entre l'1 de juliol 2011 al 31 de març 2012 per la totalitat de l'import previst, de 1.442.083 euros.

Cal indicar que, contràriament al que preveu el reglament intern de l'entitat, no consta l'establiment dels objectius pel període de juliol 2011 fins juny 2012, llevat dels supòsits en els que aquests s'han vist prorrogats. Per altra banda no es coneixen els criteris que han servit per a justificar l'assoliment íntegre del objectius que determini les quanties que s'han satisfet.

#### *Retribucions en espècies*

El SAAS paga el 50% de les despeses de restauració dels empleats que ho desitgin a la cafeteria del centre. El total satisfet per aquest concepte és de 198.083 euros. No s'ha obtingut cap acord que justifiqui aquesta despesa.

Així mateix aquestes no són cotitzades a la Caixa Andorrana de Seguretat Social com a salari en espècie.

### **2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis**

Els imports pressupostats i liquidats al tancament de l'exercici són:

	DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	<b>Lloguers</b>	<b>473.538</b>	<b>5.609</b>	<b>479.147</b>	<b>469.069</b>	<b>-10.078</b>	<b>97,90%</b>
202	Lloguers de Terrenys i Béns Naturals	459.963	-14.780	445.183	445.179	-4	100,00%
203	Lloguer de Maquinària, Instal·lacions i Equipaments	13.575	20.389	33.964	23.890	-10.074	70,34%
21	<b>Reparació, Manteniment i Conservació</b>	<b>2.106.017</b>	<b>-232.416</b>	<b>1.873.601</b>	<b>1.760.931</b>	<b>-112.670</b>	<b>93,99%</b>
213	Reparació i Conservació. Maquinària, Instal·lacions i Equipament	806.341	-191.573	614.768	596.189	-18.579	96,98%
216	Reparació i Conservació d'Equipaments Informàtics	817.487	-59.257	758.230	701.705	-56.525	92,55%
218	Reparació i Conservació d'Aparells i Instruments Mèdics	482.189	18.414	500.603	463.037	-37.566	92,50%
22	<b>Material, Submin. i Altres</b>	<b>15.821.218</b>	<b>269.395</b>	<b>16.090.613</b>	<b>15.876.441</b>	<b>-214.172</b>	<b>98,67%</b>
220	Material d'Oficina	278.562	-92.554	186.008	183.276	-2.732	98,53%
221	Subministraments	10.347.490	1.078.141	11.425.631	11.346.365	-79.266	99,31%
222	Comunicacions	309.220	-13.732	295.488	295.449	-39	99,99%
223	Transport	113.451	-16.283	97.168	87.322	-9.846	89,87%
224	Primes d'Assegurances	348.106	-17.500	330.606	329.883	-723	99,78%
225	Tributs	23.806	7.454	31.260	28.264	-2.996	90,42%
226	Altres Serveis	81.995	-14.953	67.042	64.381	-2.661	96,03%
227	Treballs Realitzats per Altres Empreses	4.318.588	-661.178	3.657.410	3.541.501	-115.909	96,83%
23	<b>Indemnitzacions per Serveis</b>	<b>83.953</b>	<b>-14.464</b>	<b>69.489</b>	<b>59.320</b>	<b>-10.169</b>	<b>85,37%</b>
231	Locomoció	83.953	-14.464	69.489	59.320	-10.169	85,37%
2	<b>Despeses en béns corrents i serveis</b>	<b>18.484.726</b>	<b>28.124</b>	<b>18.512.850</b>	<b>18.165.761</b>	<b>-347.089</b>	<b>98,13%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS (Imports en euros)

## 2.2.5. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2012 presenten el següent detall:

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	11.215	22.100	33.315	31.753	-1.562	95,31%
349	Altres despeses financeres	11.215	22.100	33.315	31.753	-1.562	95,31%
3	<b>Despeses financeres</b>	<b>11.215</b>	<b>22.100</b>	<b>33.315</b>	<b>31.753</b>	<b>-1.562</b>	<b>95,31%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS  
(Imports en euros)

## 2.2.6. Transferències corrents

El total de les transferències corrents de l'exercici 2012 va ser de:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
47	Transferències corrents a empreses privades	603.916	447.327	1.051.243	1.015.708	-35.535	96,62%
472	Transferències corrents a empreses privades	603.916	447.327	1.051.243	1.015.708	-35.535	96,62%
48	Transferències corrents a institucions sense finalitat de lucre	300	12.648	12.948	-	-12.948	-
482	Transferències corrents a institucions sense finalitat de lucre	300	12.648	12.948	-	-12.948	-
4	<b>Transferències corrents</b>	<b>604.216</b>	<b>459.975</b>	<b>1.064.191</b>	<b>1.015.708</b>	<b>-48.483</b>	<b>95,44%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en sorgeixen les observacions següents:

### *Transport sanitari*

Les despeses suportades s'han d'imputar al pressupost atenent a la seva naturalesa. El SAAS registra en el capítol de transferències els contractes de prestació de serveis de transport sanitari els quals, per la seva naturalesa, s'haurien de registrar amb càrrec a consignacions pressupostàries del capítol 2 de despeses en béns corrents i serveis.

En aquest sentit, en tractar-se d'una prestació de serveis la gestió d'aquesta prestació s'ha de dur a terme amb subjecció a la Llei de contractació pública la qual ha d'incloure, com a mínim, la necessitat de fixar un preu cert, com requereix l'article 10.2 de la LCP. Cal indicar que la forma de retribuir aquest serveis, basats en les despeses suportades pels operadors amb qui es concerta l'activitat, és contrari al principi del risc i ventura del contractista que ha de regir en la contractació pública i que preveu l'article 26.4 de la LCP.

## 2.2.7. Inversions reals

Els imports pressupostats i liquidats al tancament de l'exercici són:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>60</b>	<b>Inversions Noves</b>	<b>190.000</b>	<b>-29.399</b>	<b>160.601</b>	<b>64.000</b>	<b>-96.601</b>	<b>39,85%</b>
602	Millores edificis	40.000	-24.172	15.828	-	-15.828	-
603	Maquinària, Instal·lacions i Equipament	-	123.517	123.517	64.000	-59.517	51,81%
605	Mobiliari i Estris	-	12.063	12.063	-	-12.063	-
606	Equipaments per a Processos d'Informació	-	547	547	-	-547	-
609	Estudis i Projectes	150.000	-141.354	8.646	-	-8.646	-
<b>61</b>	<b>Inversions de Reposició</b>	<b>1.902.843</b>	<b>201.196</b>	<b>2.104.039</b>	<b>917.774</b>	<b>-1.186.265</b>	<b>43,62%</b>
612	Edificis i altres construccions	3.000	95.382	98.382	68.930	-29.452	70,06%
613	Maquinària, Instal·lacions i Equipament	1.426.073	108.029	1.534.102	706.535	-827.567	46,06%
614	Material de transport	12.000	-9.500	2.500	2.500	-	100,00%
615	Mobiliari i Estris	224.220	-18.225	205.995	78.755	-127.240	38,23%
616	Equips informàtics	230.800	25.710	256.510	58.400	-198.110	22,77%
619	Altres immobilitzat material	6.750	-200	6.550	2.654	-3.896	40,52%
<b>64</b>	<b>Altres</b>	<b>-</b>	<b>139.924</b>	<b>139.924</b>	<b>55.382</b>	<b>-84.542</b>	<b>39,58%</b>
640	Aplicacions informàtiques	-	139.924	139.924	55.382	-84.542	39,58%
<b>6</b>	<b>Inversions reals</b>	<b>2.092.843</b>	<b>311.721</b>	<b>2.404.564</b>	<b>1.037.156</b>	<b>-1.367.408</b>	<b>43,13%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS  
(Imports en euros)

## 2.3. Comptes anuals

### Balanç

ACTIU	31/12/2012	31/12/2011
<b>A) Immobilitzat</b>	<b>23.826.187</b>	<b>26.331.331</b>
<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>2.651.277</b>	<b>3.114.005</b>
1. Despeses de recerca i desenvolupament	38.255	38.255
2. Propietat industrial	10.349	10.349
3. Aplicacions informàtiques	4.860.322	4.856.048
6. Amortitzacions	-2.257.649	-1.790.647
<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>21.171.810</b>	<b>23.217.326</b>
1. Terrenys i construccions	25.496.818	25.492.143
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	23.057.013	22.549.986
3. Utillatge i mobiliari	7.080.752	6.952.555
4. Altre immobilitzat	2.740.364	2.727.482
5. Amortitzacions	-37.203.137	-34.504.839
<b>IV Inversions financeres permanents</b>	<b>3.100</b>	-
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	3.100	-
<b>C) Actiu circulant</b>	<b>14.390.603</b>	<b>14.072.538</b>
<b>I. Existències</b>	<b>1.098.863</b>	<b>1.215.405</b>
1. Comercials	433.492	420.030
2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	704.122	855.788
6. Provisions	-38.751	-60.413
<b>III. Deutors</b>	<b>6.120.259</b>	<b>7.494.218</b>
1. Deutors pressupostaris	6.610.875	6.817.157
2. Deutors no pressupostaris	345.273	357.709
4. Administracions públiques	580.497	1.492.920
5. Altres deutors	142.988	228.097
6. Provisions	-1.559.375	-1.401.665
<b>III. Inversions financeres temporals</b>	<b>11.272</b>	<b>13.061</b>
2. Altres inversions i crèdits a curt termini	11.042	9.019
3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	230	4.042
<b>IV. Tresoreria</b>	<b>7.130.988</b>	<b>5.201.503</b>
<b>V. Ajustaments per periodificació</b>	<b>29.221</b>	<b>148.351</b>
<b>TOTAL GENERAL (A+B+C)</b>	<b>38.216.789</b>	<b>40.403.869</b>

<b>PASSIU</b>	<b>31/12/2012</b>	<b>31/12/2011</b>
<b>A) Fons Propis</b>	<b>17.130.438</b>	<b>18.334.989</b>
<b>I. Patrimoni</b>	<b>10.371.772</b>	<b>11.129.502</b>
1. Patrimoni	52.843	52.843
3. Patrimoni rebut en cessió	10.318.929	11.076.659
<b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>7.205.488</b>	<b>7.290.897</b>
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	21.254.995	20.244.598
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-14.049.507	-12.953.701
<b>IV. Resultats de l'exercici</b>	<b>-446.822</b>	<b>-85.409</b>
<b>B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis</b>	<b>12.173.889</b>	<b>13.771.839</b>
<b>C) Provisions per a riscos i despeses</b>	<b>689.277</b>	<b>142.688</b>
<b>D) Creditors a llarg termini</b>	<b>20.247</b>	<b>17.746</b>
<b>II. Altres deutes a llarg termini</b>	<b>20.247</b>	<b>17.746</b>
4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	20.247	17.746
<b>E) Creditors a curt termini</b>	<b>8.202.938</b>	<b>8.136.606</b>
<b>III. Creditors</b>	<b>8.198.793</b>	<b>8.132.100</b>
1. Creditors pressupostaris	6.202.504	4.843.818
2. Creditors no pressupostaris	345.273	357.709
4. Administracions públiques	1.013.925	1.236.879
5. Altres creditors	479.703	1.466.068
6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	157.387	227.625
<b>IV. Ajustaments per periodificació</b>	<b>4.145</b>	<b>4.506</b>
<b>TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)</b>	<b>38.216.789</b>	<b>40.403.869</b>

Font: SAAS  
(Imports en euros)

## Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE	2012	2011
<b>A) Despeses</b>	<b>57.957.812</b>	<b>61.291.931</b>
<b>2. Aprovisionaments</b>	<b>14.365.243</b>	<b>14.683.543</b>
b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	10.264.176	10.013.315
c) Altres despeses externes	4.101.067	4.670.228
<b>3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials</b>	<b>42.113.739</b>	<b>44.851.574</b>
a) Despeses de personal	34.848.959	37.355.915
a1) Sous, salaris i similars	30.118.343	32.179.891
a2) Càrregues socials	4.730.616	5.176.024
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	3.428.085	3.656.104
c1) Dotacions per a amortitzacions	3.428.085	3.656.104
d) Variació provisions de tràfec	455.545	270.809
d1) Variació de provisions d'existències	-21.662	-119.478
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	477.207	390.287
e) Altres despeses d'explotació	3.380.504	3.568.346
e1) Serveis exteriors	3.374.716	3.558.011
e2) Tributs	5.787	10.335
f) Despeses financeres i assimilables	647	400
f1) Despeses financeres i assimilables	647	400
<b>4. Transferències i subvencions</b>	<b>1.338.722</b>	<b>1.588.485</b>
b) Subvencions corrents	1.338.722	1.588.485
<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>140.109</b>	<b>168.328</b>
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	122.376	75.840
c) Despeses extraordinàries	6.635	1.793
d) Despeses i pèrdues altres exercicis	11.098	90.695
<b>ESTALVI</b>	-	-



HAVER	2012	2011
<b>B) Ingressos</b>	<b>57.510.990</b>	<b>61.206.521</b>
<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>39.990.506</b>	<b>40.197.595</b>
a) Vendes	73.248	44.347
b) Prestacions de serveis	39.917.258	40.153.248
<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>913.254</b>	<b>997.792</b>
b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
c) Altres ingressos de gestió	881.633	967.964
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	881.633	967.964
f) Altres interessos i ingressos assimilats	31.431	28.942
f1) Altres interessos	31.431	28.942
g) Diferències positives de canvi	190	887
<b>5. Transferències i subvencions</b>	<b>13.133.333</b>	<b>16.330.890</b>
a) Transferències corrents	13.133.333	16.330.890
b) Subvencions corrents	-	-
c) Transferències de capital	-	-
<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>3.473.897</b>	<b>3.680.245</b>
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	758.529	839.510
b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	2.577.578	2.700.340
d) Ingressos extraordinaris	107.705	7.372
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	30.085	133.022
<b>DESESTALVI</b>	<b>-446.822</b>	<b>-85.408</b>

Font: SAAS  
(Imports en euros)

## Quadre de finançament

<b>Fons aplicats</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
a) Reducció d'existències de productes acabats		
b) Aprovisionaments	11.280.280	11.158.072
c) Serveis exteriors	2.805.753	3.144.719
d) Tributs	5.787	10.335
e) Despeses de personal	34.848.959	37.355.915
f) Prestacions socials especials		
g) Transferències i subvencions	1.338.722	1.588.485
i) Altres pèrdues de gestió corrent i desp. excep.	7.221.693	7.664.453
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	455.972	271.296
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	55.382	204.520
c) Immobilitzacions materials	986.836	1.496.377
d) Inversions gestionades		
e) Immobilitzacions financeres	3.100	
5. Disminucions directes de patrimoni		
a) En adscripció	2.577.578	2.700.340
b) En cessió	757.729	839.510
7. Provisions per riscos i despeses		98.255
<b>Total aplicacions</b>	<b>62.337.791</b>	<b>66.532.277</b>
<b>Excés d'òrigens sobre aplicacions (Augment de capital circulant)</b>	<b>251.733</b>	<b>-</b>

<b>Fons obtinguts</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Vendes	39.917.258	40.041.761
b) Augments d'existències de productes acabats i en curs		
c) Impostos directes i cotitzacions socials		
d) Impostos indirectes		
f) Transferències i subvencions	13.133.333	16.330.890
g) Ingressos financers	30.975	29.429
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	1.851.200	2.005.446
i) Provisions aplicades d'actius circulants		
2. Aportacions a fons patrimonial		
3. Subvencions de capital	2.577.578	2.700.340
4. Cobraments pendents d'aplicació		
5. Incrementos directes del patrimoni		
a) En adscripció	979.628	1.320.315
b) En cessió		
c) Altres aportacions d'ens matrius		
6. Deutes a llarg termini		
a) Emprèstits i passius anàlegs	2.501	703
b) Per préstecs rebuts		
c) Altres conceptes	546.589	
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	3.550.462	3.736.944
c) Immobilitzacions materials		
d) Immobilitzacions financeres		
<b>Total d'orígens</b>	<b>62.589.524</b>	<b>66.165.828</b>
<b>Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució de capital circulant)</b>	<b>-</b>	<b>366.449</b>

Font: SAAS  
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	2012	
	Augments	Disminucions
<b>1. Existències</b>		116.542
<b>2. Deutors</b>		
a) Pressupostaris		1.361.523
b) No pressupostaris		12.436
c) Per administració de recursos d'ens		
<b>3. Creditors</b>		
a) Pressupostaris		79.128
b) No pressupostaris	12.436	
c) Per administració de recursos d'ens		
d) Altres		
<b>4. Inversions financeres temporals</b>		1.789
<b>5. Emprèstits i altres deutes a curt termini</b>		
a) Emprèstits i altres emissions		
b) Préstecs rebuts i altres conceptes		
<b>6. Altres comptes no bancaris</b>		
<b>7. Tresoreria</b>	1.929.485	
<b>8. Ajustaments per periodificació</b>		118.770
<b>Total</b>	<b>1.941.921</b>	<b>1.690.187</b>
<b>Variació del capital circulant</b>	<b>251.733</b>	<b>-</b>

Font: SAAS

(Imports en euros)

### *Conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts*

	2012
<b>Resultat comptable</b>	<b>-446.822</b>
<b>Adquisicions i altres altes d'immobilitzat</b>	
Immobilitzacions immaterials	-55.382
Immobilitzacions materials	-989.936
<b>Disminucions directes de patrimoni</b>	
En adscripció	-2.577.578
En cessió	-757.729
<b>Deutes a llarg termini</b>	<b>549.090</b>
<b>Incrementos directes del patrimoni</b>	
En adscripció	979.628
<b>Alienacions i altres baixes d'immobilitzat</b>	<b>3.550.462</b>
<b>Recursos procedents de les operacions</b>	<b>251.733</b>

Font: SAAS

(Imports en euros)

### Conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari

CONCEPTES	2012
<b>RESULTAT DE LA COMPTABILITAT FINANCERA</b>	<b>-446.822</b>
+ Variació d'existències	138.204
+ Amortitzacions	3.428.085
+ Provisió d'existències	38.751
- Provisió d'existències aplicada	-60.413
+ Provisió d'insolvències	476.575
- Provisió d'insolvències aplicada	-105.285
- Treballs realitzats per l'immobilitzat	
+ Pèrdues d'exercicis anteriors	11.098
- Guanyos d'exercicis anteriors	-30.085
+ Pèrdues procedents de l'immobilitzat	122.376
- Beneficis procedents de l'immobilitzat	-758.529
- Subvencions de capital a resultats	-2.577.578
+ Despeses extraordinàries	6.635
- Ingressos extraordinaris	-2.420
- Comptes d'inversió real	-1.037.156
- Cancel·lació de deutes a llarg termini	
- Passius financers	
+ Comptes de transferència de capital	974.567
- Pagaments anticipats	-29.221
+ Provisions	368.403
<b>RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA</b>	<b>517.185</b>

Font: SAAS

(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts es desprenen les següents observacions:

#### *Aplicació del Pla general de comptabilitat pública*

El SAAS no ha aplicat en la seva integritat el Pla general de comptabilitat pública al no utilitzar, en aquells casos en els que li són d'aplicació, el quadre de comptes i les definicions i relacions comptables previstes per les parts segona i tercera del mateix.

#### *Conciliació dels recursos procedents de les operacions*

La nota al quadre de finançament, que detalla la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, inclou un resum de les correccions al resultat comptable de l'exercici respecte a la variació del capital circulant i no respecte dels recursos procedents de les operacions que és el concepte regulat a l'apartat 8 de la quarta part del PGCP.

### 2.3.1. Immobilitzat

El quadre de moviments d'immobilitzat es resumeix de la següent manera:

#### *Immobilitzat immaterial*

<b>Cost</b>	<b>Ròssec a 31/12/2011</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Traspàs</b>	<b>Ròssec a 31/12/2012</b>
Despeses de recerca i desenvolupament	38.255	-	-	-	38.255
Propietat industrial	10.349	-	-	-	10.349
Aplicacions informàtiques	4.856.048	55.382	-11.498	-39.610	4.860.322
<b>Total cost</b>	<b>4.904.652</b>	<b>55.382</b>	<b>-11.498</b>	<b>-39.610</b>	<b>4.908.926</b>
<b>Amortització</b>	<b>Ròssec a 31/12/2011</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Traspàs</b>	<b>Ròssec a 31/12/2012</b>
Despeses de recerca i desenvolupament	-38.255	-	-	-	-38.255
Propietat industrial	-8.708	-982	-	-	-9.690
Aplicacions informàtiques	-1.743.684	-468.415	2.395	-	-2.209.704
<b>Total amortització</b>	<b>-1.790.647</b>	<b>-469.397</b>	<b>2.395</b>	<b>-</b>	<b>-2.257.649</b>
<b>Total net</b>	<b>3.114.005</b>	<b>-414.015</b>	<b>-9.103</b>	<b>-39.610</b>	<b>2.651.277</b>

Font: SAAS  
(Imports en euros)

*Immobilitzat material*

Cost	Ròssec a 31/12/2011	Altes	Baixes	Traspàs	Ròssec a 31/12/2012
Construccions	25.482.141	68.930	-64.255	-1.247	25.485.569
Instal·lacions tècniques sanitàries	12.140.210	308.241	-66.100	-185.291	12.197.060
Maquinària i aparells mèdics	10.334.824	437.240	-124.297	-15.822	10.631.945
Instrumental i utilitatge	302.346	30.115	-6.509	-	325.952
Mobiliari i atuells	6.650.210	78.756	-22.910	48.744	6.754.800
Equips informàtics	1.970.344	58.400	-80.043	-689	1.948.012
Elements de transport	534.770	2.500	-9.550	-	527.720
Altre immobilitzat	222.369	2.654	-	-	225.023
Immobilitzat en curs	84.951	-	-	193.915	278.866
<b>Total cost</b>	<b>57.722.165</b>	<b>986.836</b>	<b>-373.664</b>	<b>39.610</b>	<b>58.374.947</b>

Amortització	Ròssec a 31/12/2011	Altes	Baixes	Traspàs	Ròssec a 31/12/2012
Construccions	-11.212.959	-867.216	8.593	-	-12.071.582
Instal·lacions tècniques sanitàries	-9.782.845	-443.907	29.172	-	-10.197.580
Maquinària i aparells mèdics	-6.659.634	-834.244	114.951	-	-7.378.927
Instrumental i utilitatge	-249.116	-43.907	2.164	-	-290.859
Mobiliari i atuells	-4.585.928	-507.125	17.908	-	-5.075.145
Equips informàtics	-1.530.788	-206.244	79.964	-	-1.657.068
Elements de transport	-365.054	-37.399	7.638	-	-394.815
Altre immobilitzat	-118.515	-18.646	-	-	-137.161
<b>Total amortització</b>	<b>-34.504.839</b>	<b>-2.958.688</b>	<b>260.390</b>	<b>-</b>	<b>-37.203.137</b>

	Ròssec a 31/12/2011	Altes	Baixes	Traspàs	Ròssec a 31/12/2012
Construccions	14.269.182	-798.286	-55.662	-1.247	13.413.987
Instal·lacions tècniques sanitàries	2.357.365	-135.666	-36.928	-185.291	1.999.480
Maquinària i aparells mèdics	3.675.190	-397.004	-9.346	-15.822	3.253.018
Instrumental i utilitatge	53.230	-13.792	-4.345	-	35.093
Mobiliari i atuells	2.064.282	-428.369	-5.002	48.744	1.679.655
Equips informàtics	439.556	-147.844	-79	-689	290.944
Elements de transport	169.716	-34.899	-1.912	-	132.905
Altre immobilitzat	103.854	-15.992	-	-	87.862
Immobilitzat en curs	84.951	-	-	193.915	278.866
<b>Total net</b>	<b>23.217.326</b>	<b>-1.971.852</b>	<b>-113.274</b>	<b>39.610</b>	<b>21.171.810</b>

Font: SAAS

(Imports en euros)

*Immobilitzat material en curs*

Cost	Ròssec a 31/12/2011	Altes	Traspàs	Ròssec a 31/12/2012
Construccions	10.000	-	1.248	11.248
Instal·lacions tècniques sanitàries	48.744	-	137.235	185.979
Maquinària i aparells mèdics	26.207	-	15.822	42.029
Equips informàtics	-	-	39.610	39.610
<b>Total cost</b>	<b>84.951</b>	<b>-</b>	<b>193.915</b>	<b>278.866</b>
<b>Total net</b>	<b>84.951</b>	<b>-</b>	<b>193.915</b>	<b>278.866</b>

Font: SAAS

(Imports en euros)

De la fiscalització realitzada es desprenen les següents observacions:

*Utilització de béns no documentada*

El SAAS utilitza certs béns mobles, immobles i instal·lacions que no figuren al seu balanç com a rebuts en cessió, adquirits, ni tampoc paga cap contraprestació per la seva utilització. Aquests béns són:

- Immobles on funcionen els centres de salut
- Immoble del Pas de la Casa
- Immoble el Cedre
- Diverses instal·lacions i equips

Es recomana suportar adequadament l'adscripció o cessió dels béns perquè puguin ser utilitzats pel SAAS o la formalització d'un contracte o conveni que regularitzi aquesta situació.

### 2.3.2. Existències

El detall de les existències a 31 de desembre de 2012 és el següent:

Descripció	Import
Material sanitari	627.375
Fàrmacs	433.466
Altres	76.773
<b>Existències</b>	<b>1.137.614</b>
Provisió d'existències	-38.751
<b>Total Provisions</b>	<b>-38.751</b>
<b>Saldo Net Existències</b>	<b>1.098.863</b>

Font: SAAS  
(Imports en euros)

De la fiscalització realitzada se'n desprenen les següents observacions:

*Existències en dipòsit*

L'entitat té, entre els materials emmagatzemats, béns cedits en dipòsit pels seus proveïdors, per import de 1.305.361 euros. Aquests imports no figuren en el balanç. Cal indicar que el SAAS porta un registre extra comptable dels mateixos.

Aquesta pràctica comporta que es posin a disposició béns per a ser consumits pel SAAS sense que s'hagi seguit cap procediment de contractació dels previstos a la LCP.



### 2.3.3. Deutors, vendes i ingressos

El desglossament de l'epígraf de deutors del balanç és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Clients	5.907.187	5.878.223	28.964
Albarans pendants d'emetre factura	1.048.962	1.413.268	-364.306
Deutors	117.865	88.778	29.087
Anticipis de remuneracions	25.123	22.695	2.428
Administracions Públiques	580.497	1.492.919	-912.422
Provisió per insolvències	-1.559.375	-1.401.665	-157.710
<b>Total</b>	<b>6.120.259</b>	<b>7.494.218</b>	<b>-1.373.959</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS  
(Imports en euros)

El detall del compte de clients és com segueix:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Clients	900.451	1.057.874	-157.423
Companyies d'assegurances	557.377	427.430	129.947
Caixa Andorrana de Segur. Social	2.575.005	2.740.609	-165.604
Altres	146.591	120.584	26.007
Clients morosos	1.727.763	1.531.726	196.037
<b>Total</b>	<b>5.907.187</b>	<b>5.878.223</b>	<b>28.964</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS  
(Imports en euros)

### 2.3.4. Inversions financeres temporals

El detall de l'import reflectit al balanç és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Imposicions a curt termini	11.042	9.019	2.023
Fiances constituïdes a curt termini	230	4.042	-3.812
<b>Total</b>	<b>11.272</b>	<b>13.061</b>	<b>-1.789</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS  
(Imports en euros)

### 2.3.5. Tresoreria i comptes financers

	gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre	TOTAL
Ròssec inicial	5.201.503	4.607.395	5.988.593	9.423.456	8.555.605	7.995.111	9.360.086	6.975.924	7.214.774	9.577.445	8.171.666	6.176.507	5.201.503
Cob. CASS	194.293	4.199.996	2.431.678	2.115.438	2.904.035	2.411.999	2.348.649	2.445.552	1.788.961	2.064.005	178.932	4.641.049	27.724.587
Cob. Privats	1.038.823	942.236	920.643	760.175	826.979	777.605	679.705	644.298	779.840	881.649	823.052	768.811	9.843.816
Cob. Companyies Andorranes	130.508	180.184	160.300	147.087	110.665	92.654	77.971	95.072	82.120	121.184	78.212	105.904	1.381.861
Cob. Companyies Estrangeres	152.074	353.848	326.337	326.681	247.217	248.070	34.406	87.846	42.176	110.318	96.697	45.382	2.071.052
Cob. Entitats Públiques i CDT's	68.127	51.240	50.446	63.766	45.467	59.225	55.523	62.355	51.181	60.569	56.164	55.650	679.713
<b>Total cobraments Clients</b>	<b>1.583.825</b>	<b>5.727.504</b>	<b>3.889.404</b>	<b>3.413.147</b>	<b>4.134.363</b>	<b>3.589.553</b>	<b>3.196.254</b>	<b>3.335.123</b>	<b>2.744.278</b>	<b>3.237.725</b>	<b>1.233.057</b>	<b>5.616.796</b>	<b>41.701.029</b>
Cob. Subvenció a l'explotació	1.360.907	1.233.333	2.466.667		1.233.333	1.233.333	1.233.333		3.699.999	1.233.333		800.000	14.494.238
Cob. Altres de gestió MID i DTD	57.593	59.364	52.600	38.359	127.991	33.789	52.895	78.414	86.624	102.244	75.487	173.312	938.672
Cob. Fiances i altres	16.637	95.461	21.783	6.104	5.128	8.733	2.553	5.415	5.719	16.015	23.920	14.485	221.953
Retorns avançaments sous i salaris	4.781	6.931	6.000	5.817	5.417	8.690	15.935	7.913	6.991	6.489	6.382	13.637	94.983
<b>Total cobraments altres</b>	<b>1.439.918</b>	<b>1.395.089</b>	<b>2.547.050</b>	<b>50.280</b>	<b>1.371.869</b>	<b>1.284.545</b>	<b>1.304.716</b>	<b>91.742</b>	<b>3.799.333</b>	<b>1.358.081</b>	<b>105.789</b>	<b>1.001.434</b>	<b>15.749.846</b>
<b>Total Cobraments Ordinaris</b>	<b>3.023.743</b>	<b>7.122.593</b>	<b>6.436.454</b>	<b>3.463.427</b>	<b>5.506.232</b>	<b>4.874.098</b>	<b>4.500.970</b>	<b>3.426.865</b>	<b>6.543.611</b>	<b>4.595.806</b>	<b>1.338.846</b>	<b>6.618.230</b>	<b>57.450.875</b>
Pag. Sous i salaris	2.299.340	2.162.563	2.131.806	2.071.622	2.072.825	2.096.037	3.393.125	2.170.440	2.135.245	2.148.897	2.126.509	3.909.859	28.718.268
Pag. Cotitzacions CASS	843.863	488.151	463.472	458.422	442.951	446.690	445.729	723.899	464.043	457.700	459.124	458.980	6.153.024
Pag. Anticipis de personal	8.416	12.136	10.000		5.136	9.430	12.708	4.222	16.689	4.188	10.287	4.200	97.412
Pag. Honoraris Mèdics Hospital	69.036	101.787	102.195	46.490	82.789	73.113	68.482	30.530	39.304	63.869	57.484	51.856	786.935
Pag. Honoraris Mèdics CEX (UC)	70.148	53.386	52.251	73.946	62.154	55.489	58.844	57.575	45.735	43.687	75.445	71.072	719.732
Pag. Proveïdors	6.387	1.626.866	1.691	841.289	1.823.660	86.427	1.578.454	42	877.033	2.007.344	555.805	423.207	9.828.205
Pag. Creditors	369.871	1.081.679	227.644	768.649	1.306.178	755.895	1.078.645	197.990	556.807	992.665	106.728	627.885	8.070.636
Subvenció a l'explotació		150.948		65.296	130.592	65.296	65.296	65.296		130.592		130.592	803.908
Pag. Immobilitzat	-	30.214	-	-	139.490	590	177.229	-	30.393	148.337	-	82.608	608.861
C.EXTRAORDINARI 2010		28.260			78.622		53.165			110		990	161.147
Pressupost 2012					5.919	590	44.264		19.338	68.959		81.618	220.688
Pressupost 2009					54.949		42.800			79.268			177.017
Pressupost 2008									11.055				11.055
Financiació pròpia		1.954					37.000						38.954
Pag. Fiances i altres	5.294	31.456	10.476	4.371	4.064	6.442	24.683	3.415	49.725	7.678	62.003	7.604	217.211
<b>Total pagaments Ordinaris</b>	<b>3.672.355</b>	<b>5.739.186</b>	<b>2.999.535</b>	<b>4.330.085</b>	<b>6.069.839</b>	<b>3.595.409</b>	<b>6.903.195</b>	<b>3.253.409</b>	<b>4.214.974</b>	<b>6.004.957</b>	<b>3.453.385</b>	<b>5.767.863</b>	<b>56.004.192</b>
<b>SITUACIÓ FINANCERA D'ORDINARI</b>	<b>4.552.891</b>	<b>5.990.802</b>	<b>9.425.512</b>	<b>8.556.798</b>	<b>7.991.998</b>	<b>9.273.800</b>	<b>6.957.861</b>	<b>7.149.380</b>	<b>9.543.411</b>	<b>8.168.294</b>	<b>6.057.127</b>	<b>7.026.874</b>	<b>6.648.186</b>
PRESSUPOST FIN. EXTRAORDINARI													
Cob. Subvencions de Capital	56.128	-	-	-	6.228	89.269	9.848	67.950	36.727	-	119.871	95.853	481.874
C.EXTRAORDINARI 2010	13.328					43.860	572	24.466			1.144		83.370
Pressupost 2009	42.800										1.599		44.399
Pressupost 2012					6.228	45.409	9.276	43.484	36.727		117.128	95.853	354.105
Cob. Financers				1.570			10.832			6.516	2.036	10.450	31.404
Pag. Financers	1.624	2.209	2.056	2.763	3.115	2.983	2.617	2.556	2.693	3.144	2.527	2.816	31.103
<b>SITUACIÓ FIN. EXTRAORDINÀRIA</b>	<b>54.504</b>	<b>-2.209</b>	<b>-2.056</b>	<b>-1.193</b>	<b>3.113</b>	<b>86.286</b>	<b>18.063</b>	<b>65.394</b>	<b>34.034</b>	<b>3.372</b>	<b>119.380</b>	<b>103.487</b>	<b>482.175</b>
Partides Pendents d'Aplicació												627	627
<b>SITUACIÓ FINANCERA PRÈVIA</b>	<b>4.607.395</b>	<b>5.988.593</b>	<b>9.423.456</b>	<b>8.555.605</b>	<b>7.995.111</b>	<b>9.360.086</b>	<b>6.975.924</b>	<b>7.214.774</b>	<b>9.577.445</b>	<b>8.171.666</b>	<b>6.176.507</b>	<b>7.130.988</b>	<b>7.130.988</b>
Ròssec Final	4.607.395	5.988.593	9.423.456	8.555.605	7.995.111	9.360.086	6.975.924	7.214.774	9.577.445	8.171.666	6.176.507	7.130.988	7.130.988

Font: SAAS  
(Imports en euros)

El detall de la tresoreria a 31 de desembre de 2012 és:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Caixa, euros	50.290	32.438	17.852
Bancs	7.080.698	5.169.065	1.911.633
<b>Total</b>	<b>7.130.988</b>	<b>5.201.503</b>	<b>1.929.485</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea en destaquem les següents incidències:

#### *Mitjans de pagament*

Durant els treballs de fiscalització s'ha constatat que l'entitat efectua pagaments, per a cert tipus de despeses, mitjançant disposicions d'efectiu de caixa i modalitats de pagaments no expressament contemplades dins la normativa aplicable (targetes de crèdit, pagament digital a través de xarxes de comunicació ...), aplicant procediments de regularització a posteriori que no s'ajusten estrictament a la seqüència prevista per la LGFP. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquestes sistemes de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquesta Llei.

#### *Signatures autoritzades*

Consta una persona amb signatura autoritzada per operar a l'entitat financera Andbank que ja no forma part de la plantilla del SAAS, fet que constitueix una debilitat de control intern. Es recomana que l'entitat actualitzi aquesta informació en les entitats bancàries en les que opera.

### **2.3.6. Fons propis**

El desglossament de l'epígraf de fons propis segons el detall dels comptes retuts és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Capital	52.843	-	-	52.843
Immobilitzat material rebut en cessió	33.747.154	-	-55.149	33.692.005
A. Acumulada immobilitzat rebut en cessió	-22.670.496	-757.729	55.149	-23.373.076
<b>I. Capital subscrit i béns rebuts cessió</b>	<b>11.129.501</b>	<b>-757.729</b>	<b>-</b>	<b>10.371.772</b>
Romanent	7.290.897	-85.409	-	7.205.488
<b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>7.290.897</b>	<b>-85.409</b>	<b>-</b>	<b>7.205.488</b>
<b>IV. Pèrdues i guanys</b>	<b>-85.409</b>	<b>-446.822</b>	<b>85.409</b>	<b>-446.822</b>
<b>Total</b>	<b>18.334.989</b>	<b>-1.289.960</b>	<b>85.409</b>	<b>17.130.438</b>

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 2012, la quantia ha estat de 757.730 euros. Aquest fet provoca que les dotacions a l'amortització dels béns cedits no tinguin efecte sobre els resultats del SAAS, alhora que l'entitat no es dota dels recursos procedents dels fons d'amortització acumulada que li permetin atendre les reposicions futures d'aquests béns.

Per la seva part, i d'acord amb el mateix PGCP, el Govern no efectua dotació a l'amortització dels béns cedits, en correspondre al SAAS aquesta pràctica comptable.

En conseqüència, cap de les entitats que integren el sector públic es dota d'un fons d'amortització que permeti la reposició dels béns necessaris per la prestació dels serveis assistencials, a la vegada que aquesta dotació no s'integra en els costos de l'assistència sanitària pública.

#### *Tractament comptable dels resultats de l'exercici*

El SAAS rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir els dèficits d'explotació que genera la seva activitat. D'acord amb allò que preveu la llei del pressupost per l'exercici, *"un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes que retornin els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per atorgar la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari o bé autoritzar l'entitat beneficiària a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius"*.

L'aplicació d'aquest precepte, faria que els resultats d'exercicis anteriors, per import de 7.205.488 euros, es veiessin minorats per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

#### **2.3.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis**

El detall i moviment de l'epígraf d'ingressos a distribuir en diversos exercicis és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Aplicació a resultats	Saldo a 31/12/2012
Subvencions de capital concedides	13.771.839	979.628	-122.096	-2.455.482	12.173.889
<b>Total</b>	<b>13.771.839</b>	<b>979.628</b>	<b>-122.096</b>	<b>-2.455.482</b>	<b>12.173.889</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS  
(Imports en euros)

### 2.3.8. Provisions per a riscos i despeses

El desglossament de l'epígraf de provisions per a riscos i despeses és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Aplicació a resultats	Saldo a 31/12/2012
Provisió per a responsabilitats	142.688	546.589	-	689.277
<b>Total</b>	<b>142.688</b>	<b>546.589</b>	<b>-</b>	<b>689.277</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en sorgeixen les observacions següents:

#### *Sobrevaloració de les provisions dotades*

L'entitat ha dotat provisió per responsabilitat pel total dels imports reclamats en litigis de naturalesa laboral que tenen el seu origen en l'exercici.

Atenent a la informació facilitada pels assessors legals de l'entitat, aquestes dotacions podrien ser excessives en, almenys, 200 mil euros.

### 2.3.9. Creditors a llarg termini

La composició del saldo al tancament de l'exercici 2012 és:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Dipòsits rebuts a llarg termini	20.247	17.746	2.501
<b>Total</b>	<b>20.247</b>	<b>17.746</b>	<b>2.501</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS  
(Imports en euros)

### 2.3.10. Creditors

El desglossament de l'epígraf de creditors és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Proveïdors	1.969.617	2.432.015	-462.398
Honoraris mèdics en gestió de cobrament	345.273	357.709	-12.436
Creditors per prestació de serveis	3.809.504	1.720.646	2.088.858
Proveïdors factures pendents de rebre	423.384	684.943	-261.559
<b>Creditors pressupostaris</b>	<b>6.547.778</b>	<b>5.195.313</b>	<b>1.352.465</b>
Entitats públiques creditores	80.498	81.488	-990
CASS creditora per cotitzacions socials	933.427	1.155.392	-221.965
Altres creditors	-26.727	-18.572	-8.155
Remuneracions pendents de pagament	506.430	1.490.854	-984.424
Fiances rebudes a curt termini	157.387	227.625	-70.238
Dipòsits rebuts a curt termini	-	-	-
<b>Altres creditors</b>	<b>1.651.015</b>	<b>2.936.787</b>	<b>-1.285.772</b>
<b>Total</b>	<b>8.198.793</b>	<b>8.132.100</b>	<b>66.693</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS  
(Imports en euros)

## 2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2012 presenta el següent detall:

Conceptes	2012
<b>1 (+) Drets pendents de cobrament</b>	<b>5.947.725</b>
+ Del pressupost corrent	7.334.360
+ De pressupostos tancats	-
+ D'operacions no pressupostàries	345.273
- De cobrament dubtós	-1.727.763
- Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-4.145
<b>2 (-) Obligacions pendents de pagament</b>	<b>8.169.571</b>
+ Del pressupost corrent	7.853.519
+ De pressupostos tancats	-
+ D'operacions no pressupostàries	345.273
- Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-29.221
<b>3 (+) Fons líquids</b>	<b>7.130.988</b>
<b>I. Romanent de tresoreria afectat</b>	<b>1.051.994</b>
<b>II. Romanent de tresoreria no afectat</b>	<b>3.857.148</b>
<b>III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>4.909.142</b>

Font: SAAS  
(Imports en euros)

De la revisió dels saldos que componen el romanent de tresoreria s'han observat les següents incidències:

### *Romanent de tresoreria afectat i no afectat*

L'entitat ha considerat afectada la quantia de 1.051.994 euros del seu romanent, corresponent als imports reconduïts a l'exercici següent. Amb tot, tenint en compte que, d'acord amb la Llei del pressupost de 2012, el Govern pot o bé sol·licitar el retorn dels ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari, i que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, el SAAS ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de l'exercici 2012 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit.

### *Càlcul del romanent de tresoreria*

De la revisió del càlcul del romanent de tresoreria s'observa que s'han considerat els ajustaments per periodificació de passiu per un import de 4.145 euros i d'actiu per un import de 29.221 euros com integrants del romanent quan no era procedent fer-ho. Això fa que el romanent de tresoreria es vegi sobrevalorat en 25.076 euros.

## 2.5. Contractació pública

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'ha observat el següent:

### *Contraprestació derivada d'una propietat intel·lectual*

El SAAS és titular de la propietat intel·lectual que ha permès el desenvolupament i implantació del programa informàtic de classificació de pacients en el servei d'urgències SET-MAT. Aquesta titularitat és conseqüència de la seva cessió mitjançant contraprestació que efectuà un metge especialista de l'entitat, amb qui manté una relació laboral, mitjançant contractes subscrits el 19 de desembre de 2003 i el 25 de febrer de 2008. Als contractes esmentats els hi fou donada la consideració de contractes mercantils, fixant-se la contraprestació en un percentatge de les quantitats ingressades pel SAAS en la comercialització de l'aplicatiu. Aquests percentatges han estat del 30% i del 50% dels ingressos totals. En l'exercici 2012, el SAAS ha satisfet en concepte de la clàusula remuneradora descrita anteriorment, un import de 60.644 euros.

Per la seva part, el SAAS encarregà el desenvolupament, comercialització i manteniment del programari a la societat espanyola *Treelogic Telemática y Lógica Racional para la Empresa Europea, SL*, sense que consti que s'hagi seguit un procediment que permeti garantir el compliment dels principis de publicitat i concurrència que ha de regir la contractació pública.

Atesa l'existència de la relació laboral indicada anteriorment, aquesta contraprestació no es pot emmarcar en l'àmbit de la relació mercantil atès que es vulnera el règim d'incompatibilitats que preveu l'article 7.e) de la LCP. Així, la contraprestació esmentada s'ha de situar en l'àmbit de les relacions laborals havent de ser satisfeta, en el seu cas, en el marc dels complements salarials d'acord amb el que disposa l'article 53 del Codi de relacions laborals i la legislació concordant que l'ha precedit.

Cal indicar que no s'ha disposat d'elements suficients que permetin manifestar-se sobre els drets que li podrien correspondre al SAAS sobre la referida propietat intel·lectual atesa la relació laboral existent i d'acord amb el que disposa el referit article 53 del Codi de relacions laborals i l'article 34 de la derogada Llei del contracte de treball.

### *Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat*

De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable del licitador de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap del supòsits tipificats, a més dels que deriven de l'article 7 de la LCP, els relatius a l'article 115 del Codi de l'Administració i pel Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal, en allò que afecten a la legitimació per a contractar, així com duguí a terme consultes en registres públics.

## 2.6. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a mencionar:

### *Manca de control pressupostari*

La Disposició addicional quarta de la Llei 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici 2012, estableix:

#### *Quarta*

*S'addicionen els apartats 3 i 4 a l'article 36 de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, amb la redacció següent:*

- “3. El Govern pot aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat de control a la qual estiguin subjectes.*
- 4. La Caixa Andorrana de Seguretat Social queda subjecta al control pressupostari per part de la Intervenció General i, per tant, entra dins l'abast del programa de control pressupostari anual a què es refereix el punt 3.”*

Per decret de 28 de març de 2012 s'ha establert el programa per a l'exercici 2012 d'acord amb el qual el SAAS ha quedat subjecte a control pressupostari en les modalitats de control financer, control de legalitat i control d'oportunitat econòmica. Segons es desprèn de la informació analitzada, durant l'exercici fiscalitzat l'entitat va estar sotmesa parcialment a aquests controls. No obstant, a la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés a l'informe de control financer corresponent.

### *Polítiques i pràctiques medi ambientals*

Les polítiques que duen a terme les administracions públiques poden tenir impacte en el medi ambient el qual, als efectes de l'abast de la fiscalització del Tribunal, pot comportar la necessitat d'introduir en els comptes que es reten, costos, passius o provisions per atendre a les contingències derivades de les seves actuacions o poden comportar la desvalorització de béns i altres actius de l'entitat.

Igualment, en el marc de 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 medi ambientals de les seves activitats.

En aquest sentit, el SAAS, atenent a les competències legalment atribuïdes que gestiona, desenvolupa activitats que poden tenir efectes rellevants sobre el medi ambient.

De la informació analitzada s'ha observat l'existència de compromisos, plans, programes, i recursos destinats a atendre objectius de caire medi ambiental.



## 2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat:

### Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012
4. Transferències corrents	11.652.735	14.762.729	14.762.729	14.762.729	14.800.000
5. Ingressos patrimonials	35.837.006	41.332.745	41.332.745	41.332.744	40.038.451
<b>Ingressos corrents</b>	<b>47.489.741</b>	<b>56.095.474</b>	<b>56.095.474</b>	<b>56.095.473</b>	<b>54.838.451</b>
7. Transferències de capital	3.899.082	4.399.082	-	-	2.092.843
8. Actius financers	-	-	1.550.000	40.000	-
<b>Ingressos de capital</b>	<b>3.899.082</b>	<b>4.399.082</b>	<b>1.550.000</b>	<b>40.000</b>	<b>2.092.843</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>51.388.823</b>	<b>60.494.556</b>	<b>57.645.474</b>	<b>56.135.473</b>	<b>56.931.294</b>

(\*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS  
(Imports en euros)

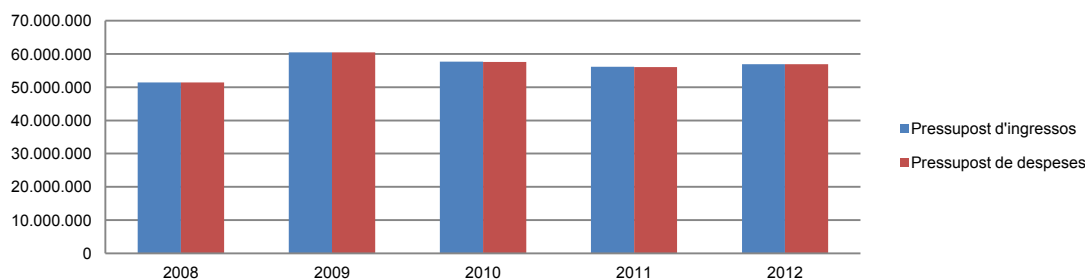
### Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012
1. Despeses de personal	31.184.683	37.089.062	36.996.504	36.996.506	35.738.294
2. Consum de béns corrents i serveis	14.871.115	17.278.788	17.278.788	17.278.788	18.484.726
3. Despeses financeres	11.147	10.762	10.762	10.762	11.215
4. Transferències corrents	1.422.796	1.716.862	1.716.862	1.716.862	604.216
<b>Despeses corrents</b>	<b>47.489.741</b>	<b>56.095.474</b>	<b>56.002.916</b>	<b>56.002.918</b>	<b>54.838.451</b>
6. Inversions reals	3.899.082	4.399.082	1.550.000	40.000	2.092.843
<b>Despeses de capital</b>	<b>3.899.082</b>	<b>4.399.082</b>	<b>1.550.000</b>	<b>40.000</b>	<b>2.092.843</b>
<b>Total despeses</b>	<b>51.388.823</b>	<b>60.494.556</b>	<b>57.552.916</b>	<b>56.042.918</b>	<b>56.931.294</b>

(\*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS  
(Imports en euros)

### Evolució del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS  
(Imports en euros)

### Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011 (*)	Liquidat 2012
4. Transferències corrents	11.652.735	14.547.021	16.072.040	16.330.890	13.133.333
5. Ingressos patrimonials	36.853.874	39.904.517	40.471.851	41.194.583	40.902.713
<b>Ingressos corrents</b>	<b>48.506.609</b>	<b>54.451.538</b>	<b>56.543.891</b>	<b>57.525.473</b>	<b>54.036.046</b>
7. Transferències de capital	3.070.067	4.995.691	3.042.011	1.320.315	974.567
<b>Ingressos de capital</b>	<b>3.070.067</b>	<b>4.995.691</b>	<b>3.042.011</b>	<b>1.320.315</b>	<b>974.567</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>51.576.676</b>	<b>59.447.229</b>	<b>59.585.902</b>	<b>58.845.788</b>	<b>55.010.613</b>

(\*) Ajustat segons informació de l'informe

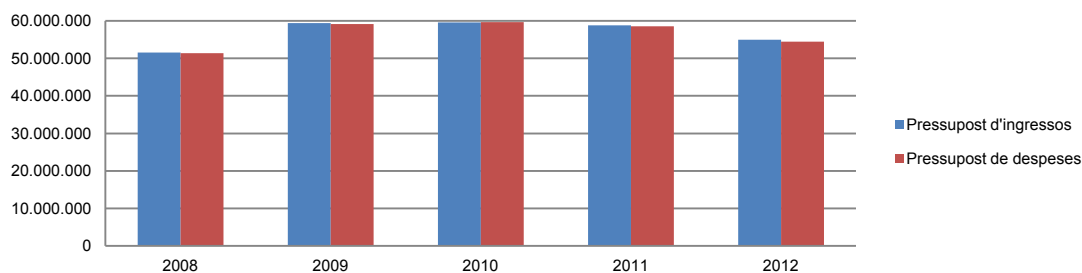
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS  
(Imports en euros)

### Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012
1. Despeses de personal	31.793.884	35.465.645	36.058.778	37.276.289	34.243.050
2. Consum de béns corrents i serveis	15.025.970	17.052.820	17.868.647	18.054.094	18.165.761
3. Despeses financeres	18.968	13.279	13.095	10.548	31.753
4. Transferències corrents	1.509.121	1.647.078	1.443.038	1.554.989	1.015.708
<b>Despeses corrents</b>	<b>48.347.943</b>	<b>54.178.822</b>	<b>55.383.558</b>	<b>56.895.920</b>	<b>53.456.272</b>
6. Inversions reals	3.070.067	5.005.191	4.257.030	1.700.897	1.037.156
<b>Despeses de capital</b>	<b>3.070.067</b>	<b>5.005.191</b>	<b>4.257.030</b>	<b>1.700.897</b>	<b>1.037.156</b>
<b>Total despeses</b>	<b>51.418.010</b>	<b>59.184.013</b>	<b>59.640.588</b>	<b>58.596.817</b>	<b>54.493.428</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS  
(Imports en euros)

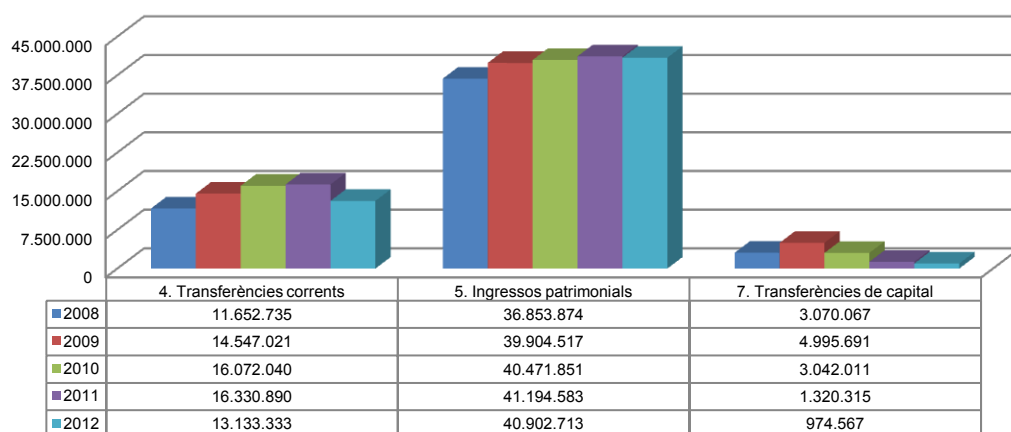
### Evolució liquidació del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS  
(Imports en euros)

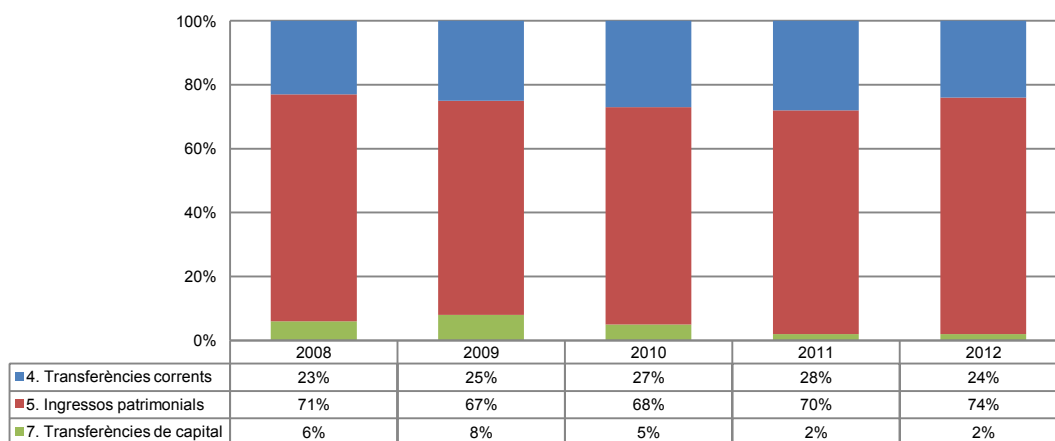
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

### Liquidació pressupost ingressos valor absolut



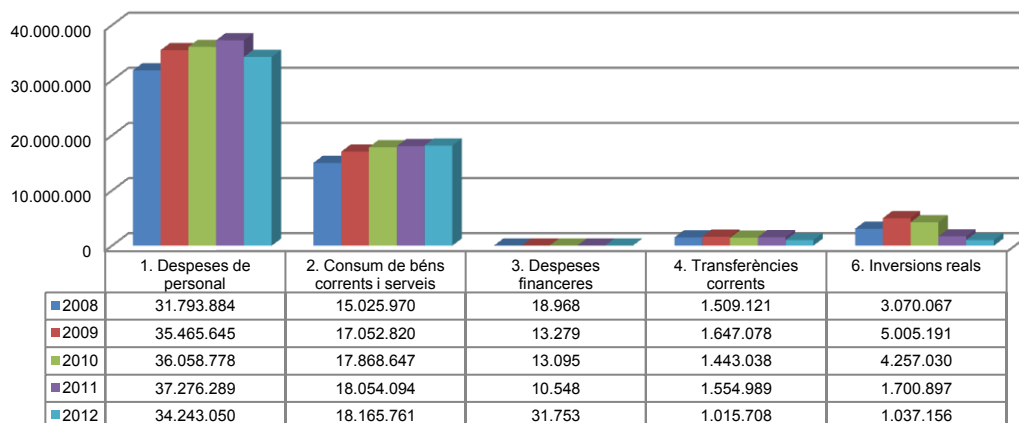
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS  
(Imports en euros)

### Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



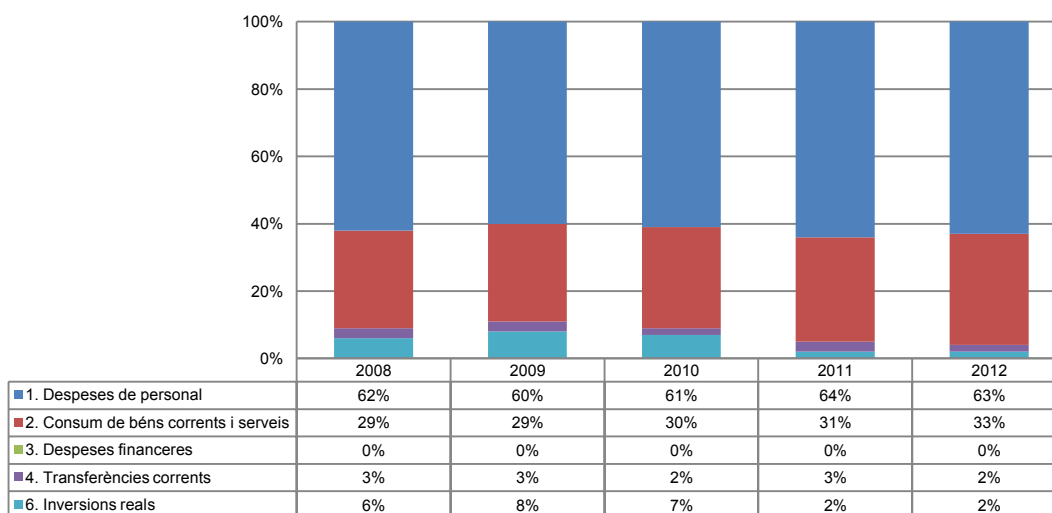
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

## Liquidació pressupost despeses valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS  
(Imports en euros)

## Liquidació pressupost despeses valor relatiu



## Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012
Total ingressos liquidats	51.576.676	59.447.229	59.585.902	58.845.788	55.010.613
Total despeses liquidades	51.418.010	59.184.013	59.640.588	58.596.817	54.493.428
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>158.666</b>	<b>263.216</b>	<b>-54.686</b>	<b>248.971</b>	<b>517.185</b>

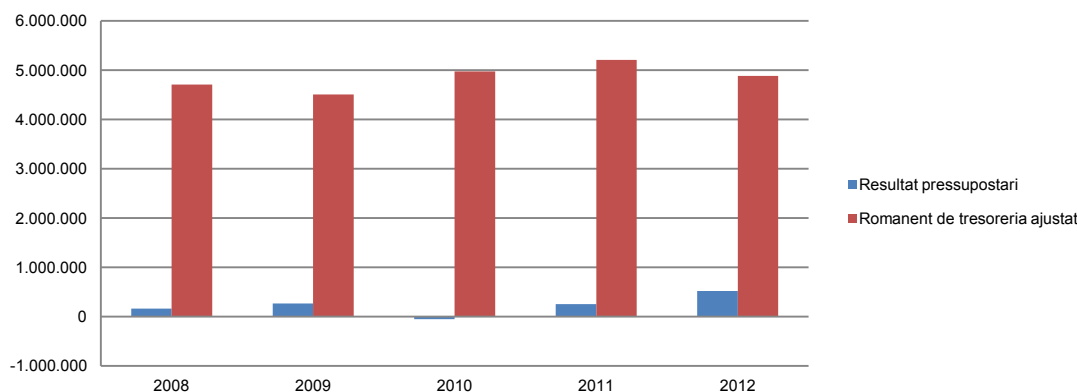
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS  
(Imports en euros)

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012
1. (+) Drets pendents de cobrament	6.538.845	11.131.102	7.696.872	7.283.445	5.951.870
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-9.448.504	-8.712.354	-8.088.347	-7.285.744	-8.198.792
3. (+) Fons líquids	7.615.711	2.086.181	5.364.746	5.214.564	7.130.988
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)</b>	<b>4.706.052</b>	<b>4.504.929</b>	<b>4.973.271</b>	<b>5.212.265</b>	<b>4.884.066</b>
I. Romanent de tresoreria afectat (*)	3.500.107	2.878.816	3.445.987	821.920	1.051.994
II. Romanent de tresoreria no afectat	1.205.945	1.626.113	1.527.284	4.390.345	3.832.072
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>4.706.052</b>	<b>4.504.929</b>	<b>4.973.271</b>	<b>5.212.265</b>	<b>4.884.066</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS  
(Imports en euros)

## Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS  
(Imports en euros)

## Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris	Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012		
<b>Grau de modificacions del pressupost</b> (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$		6,9%	5,8%	12,1%	8,3%	1,4%
<b>Grau de liquidació de drets</b> (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$		94,1%	92,9%	94,5%	97,8%	96,2%
<b>Grau de liquidació d'obligacions</b> (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$		93,6%	92,5%	92,5%	96,5%	94,4%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobre dimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$		61,8%	59,9%	60,5%	63,6%	62,8%
<b>% que representen les despeses corrents</b> (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$		29,2%	28,8%	30,0%	30,8%	33,3%
<b>% que representa les despeses per transferències corrents</b>	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$		2,9%	2,8%	2,4%	2,7%	1,9%
<b>Esforz inversor</b> (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$		6,0%	8,5%	7,1%	2,9%	1,9%
<b>Estalvi brut</b> (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$		0,3%	0,5%	2,1%	1,1%	1,1%
<b>Estalvi net</b> (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$		0,3%	0,5%	2,1%	1,1%	1,1%
<b>Autonomia</b> (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$		71,5%	67,1%	67,9%	70,0%	74,4%
<b>Autonomia fiscal</b> (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$		0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
<b>Ratis de liquiditat</b>	<b>Exercici 2008</b>	<b>Exercici 2009</b>	<b>Exercici 2010</b>	<b>Exercici 2011</b>	<b>Exercici 2012</b>		
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$		6.080.078	6.765.743	6.302.381	5.935.932	6.187.665
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$		164,1%	176,2%	177,9%	173,0%	175,4%
<b>Rati de tresoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$		26,4%	8,3%	66,2%	63,9%	86,9%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS  
(Imports en euros)

### 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

#### Relatives a la comptabilitat pública

- L'entitat ha dotat provisions per responsabilitat les quals podrien ser excessives en, al menys, 200 mil euros. (nota 2.3.8)

#### Altres observacions

- El SAAS ha liquidat l'import total previst en concepte de les retribucions per objectius, per import de 1.442.083 euros, del període comprès entre l'1 de juliol del 2011 i el 31 de març del 2012, sense que consti la fixació, en tots els casos, dels mateixos ni la valoració que ho justifiqui. (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

- S'han aprovat transferències de crèdit que afecten als crèdits de remuneracions de personal per import de 80.397 euros les quals contravenen l'article 26.2.b) de la LGFP. (nota 2.1.2)
- El SAAS utilitza certs béns mobles, immobles i instal·lacions que no figuren al seu balanç com a rebuts en cessió, adquirits, ni tampoc paga cap contraprestació per la seva utilització. Es recomana suportar adequadament l'adscripció o cessió dels béns perquè puguin ser utilitzats pel SAAS o la formalització d'un contracte o conveni que regularitzi aquesta situació. (nota 2.3.1)
- El Govern té cedit al SAAS els béns que integren l'Hospital de Nostra Senyora de Meritxell. Per aquesta raó, i d'acord amb el PGCP, el Govern no efectua dotació a l'amortització dels béns cedits, en correspondre al SAAS aquesta pràctica comptable. Amb tot, el SAAS, per indicació del Govern i en contra del que disposa el PGCP, compensa la referida dotació a l'amortització sanejant per igual quantia l'import de la cessió. En conseqüència, cap de les entitats que integren el sector públic es dota d'un fons d'amortització que permeti la reposició dels béns necessaris per a la prestació dels serveis assistencials, a la vegada que aquesta dotació no s'integra en els costos de l'assistència sanitària pública. (nota 2.3.6)
- D'acord amb les successives lleis del pressupost, el SAAS, com a beneficiari de transferències nominatives del Govern, té l'obligació de reintegrar els sobrants d'aquestes subvencions que no s'han destinat a la finalitat que l'ha motivat. En aplicació d'aquest precepte, els resultats d'exercicis anteriors s'haurien de minorar per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar, a la vegada que aquest import no s'hauria de considerar a l'objecte de determinar el romanent de tresoreria no afectat de l'ens. (notes 2.3.6 i 2.4)

## Relatives a la contractació pública

- L'entitat retribueix els serveis de transport sanitari en base als costos suportats pels operadors concertats. Aquesta forma de retribució és contrària a la necessitat de fixar un preu cert, requerit a l'article 10.2 de la LCP i no respecta el principi de risc i ventura del contractista que ha de regir en la contractació pública. (nota 2.2.6)

## Altres observacions

- L'entitat té existències en dipòsit, cedides pels seus proveïdors, valorades en 1.305.361 euros al tancament de l'exercici. Aquests imports no figuren en el balanç ni en el compte de resultats retut. Aquesta pràctica comporta que es posin a disposició béns per a ser consumits pel SAAS sense que s'hagi seguit cap procediment de contractació dels previstos a la LCP. (nota 2.3.2)
- Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment ni les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions de la Llei. (nota 2.3.5)
- Per decret de 28 de març de 2012 s'ha establert el programa de control per a l'exercici 2012 d'acord amb el qual el SAAS ha quedat subjecte a control pressupostari en les modalitats de control financer, control de legalitat i control d'oportunitat econòmica. A data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés a l'informe de control financer corresponent. (nota 2.6)

## 5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Servei Andorra d'Atenció Sanitària a 31 de desembre de 2012, 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 2012.

## **6. AL·LEGACIONS**

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre al SAAS el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



SERVEI ANDORRÀ  
D'ATENCIÓ SANITÀRIA

C. DELS ESCALLS, S/N · AD700 ESCALDES-ENGORDANY  
PRINCIPAT D'ANDORRA

T. +376 871 200 · F. +376 861 536  
saas@saas.ad

<b>TRIBUNAL DE COMPTES</b>
<b>REGISTRE D'ENTRADA</b>
Data d'entrada: 29/10/13
Hora d'entrada: 9h00.
Núm.: 130-13.

Sr. Carles Santacreu Coma  
*President*  
TRIBUNAL DE COMPTES  
Govern d'Andorra  
C. Dr. Vilanova, 15 Planta 3  
AD500 Andorra la Vella

Distingit senyor,

En resposta al vostre escrit rebut en data del 8 d'octubre del 2013, em plau fer-vos a mans l'escrit d'al·legacions al Tribunal de Comptes sobre l'informe relatiu a la liquidació dels comptes del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària corresponents a l'exercici 2012.

Estic a la vostra disposició per a qualsevol aclariment que us convingui.

Us saludo atentament.

Quirze Font  
Director Econòmic i Financer

Escaldes-Engordany, 28 d'octubre del 2013



**ESCRIT D'AL·LEGACIONS DE L'INFORME RELATIU ALS  
TREBALLS DE FISCALITZACIÓ CORRESPONENTS AL  
TANCAMENT DE L'EXERCICI 2012**

**SAMS**  
SERVEI ANDORRÀ  
D'ATENCIÓ SANITÀRIA

|DATA: 22 / 10 / 2013

### 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

#### Relatives a la comptabilitat pública

- L'entitat ha dotat provisions per responsabilitat les quals podrien ser excessives en, al menys, 200 mil euros. (nota 2.3.8)

**Atenent al Principi de Prudència i de Registre s'han provisionat els imports demandats per litigis contra el SAAS en referència a dos expedients d'acomiadament de personal. La provisió de fons per les demandes de personal obertes al SAAS i pendents de resolució ascendeixen a 546.589€. A l'espera de la seva resolució judicial, no és possible saber si les quantitats a satisfer seran aquestes o inferiors .**

- El SAAS ha liquidat l'import total previst en concepte de les retribucions per objectius, per import de 1.442.083 euros, del període comprès entre l'1 de juliol del 2011 i el 31 de març del 2012, sense que consti la fixació, en tots els casos, dels mateixos ni la valoració que ho justifiqui. (nota 2.2.3)

**D'acord amb el que estableix el Manual d'aplicació per la direcció per objectius del grup professional 1 i el Manual d'aplicació per la direcció per objectius dels grups professionals 2 al 7, ambdós aprovats pel consell directiu en data 18 d'octubre de 2007 i actualitzats en data 29 de juliol de 2008, el període per establir objectius amb el treballadors es situa entre els dies 1 de juliol i el 30 de setembre per a cadascun dels períodes anuals. L'obligació d'iniciar el procés de pacte d'objectius, correspon en tots els casos a la Direcció, és a dir, a l'empresari.**

**En el moment de l'establiment d'objectius pel període juliol/2011- juny/2012, i en previsió a la imminent suspensió d'aquest concepte a conseqüència de les mesures de contenció de la despesa, es va decidir no pactar objectius amb el seus treballadors.**

**En data posterior, la Llei 2/2012 de mesures de contenció de la despesa pública en matèria de personal en el seu article 9 punt 2.a acorda la supressió de la direcció per objectius a partir de la data d'entrada en vigor de l'esmentada llei reconeixent el dret a percebre les retribucions corresponents als objectius ja complerts fins la data d'entrada en vigor d'aquesta llei als professionals que hi tinguin dret.**

Pel que respecta als treballadors que integren el grup professional 1, el ja citat Manual d'aplicació de la direcció per objectius, estableix en l'apartat de principis general que:

“En aquells supòsits en què per causes excepcionals o extraordinàries degudament justificades, el SAAS no hagi pogut fixar objectius en el període corresponent, s'entendrà que queden automàticament prorrogats els del període anterior”.

En virtut d'aquest precepte reglamentari, tots els treballadors d'aquest grup professional amb dret a percebre la retribució per DPO, van prorrogar els objectius del període anterior estant avaluats els seus objectius i percebent la retribució corresponent en funció del grau d'assoliment.

Pel que respecta als professionals dels grups professionals 2 al 7 i que es regeixen pel Manual de procediment de la direcció per objectius per als grups 2 a 7, en aquest manual no existeix el precepte reglamentari abans citat i que és d'aplicació només pel grup professional 1. Tenint en compte que és obligació de l'empresa oferir els objectius al seu personal i no haver-ho fet en les dates convingudes, persisteix el dret a percebre la retribució proporcional al temps meritat, d'acord amb el que estableix la Llei 2/2012 de les mesures de contenció de la despesa pública en matèria de personal. Per aquesta raó tot el personal amb dret a percebre la retribució en concepte per DPO i que pertanyen als grups professionals 2 a 7, ho han fet sense tenir que ser avaluats en no tenir objectius pactats.

#### 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

##### Relatives a la comptabilitat pública

- S'han aprovat transferències de crèdit que afecten al crèdits de remuneracions de personal per import de 80.397 euros les quals contravenen l'article 26.2.b de la Llei general de les finances públiques. (nota 2.1.2)

Durant l'exercici 2012 s'han aprovat diverses transferències de crèdit entre crèdits de despeses de personal dintre del SAAS, d'acord amb l'article 3.3 de la Llei del

pressupost per a l'exercici 2012 i l'apartat a) de l'article 26.2 de la LGFP, respectivament.

Així mateix, durant l'exercici 2012 no s'ha aprovat cap transferència de crèdit que minori o afecti els crèdits per a remuneracions de personal i que augmenti o afecti als 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 Delegada, 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. 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.

- El SAAS utilitza certs béns mobles, immobles i instal·lacions que no figuren al seu balanç com a rebuts en cessió, adquirits, ni tampoc paga cap contraprestació per la seva utilització. Es recomana suportar adequadament l'adscripció o cessió dels béns perquè puguin ser utilitzats per el SAAS o la formalització d'un contracte o conveni que regularitzi aquesta situació. (nota 2.3.1).

**La Direcció econòmica del SAAS ha sol·licitat al departament de patrimoni de Govern la regularització d'aquesta situació almenys des del 2006.**

- El Govern té cedits al SAAS els béns que integren l'Hospital de Nostra Senyora de Meritxell. Per aquesta raó el Govern no efectua dotació a l'amortització dels béns cedits, en correspondre al SAAS aquesta pràctica comptable. Amb tot, els SAAS, per indicació del

Govern i en contra del que disposa el PGCP, compensa la referida dotació a l'amortització sanejant per igual quantia l'import de la cessió. En conseqüència, cap de les entitats que integren el sector públic es dota d'un fons d'amortització que permeti la reposició dels béns necessaris per a la prestació dels serveis assistencials, a la vegada que aquesta dotació no s'integra en els costos de l'assistència sanitària pública. (nota 2.3.6).

**El 15 de desembre del 1999 el Govern i el Servei Andorrà d'Atenció Sanitària (SAAS) van signar el conveni de cessió dels actius adquirits el 24 de desembre de 1997 a la Caixa Andorrana de Seguretat Social, a favor del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària. La cessió es va efectuar amb efectes des de l'1 de gener de 1999, per l'import de la valoració actualitzada dels béns patrimonials objecte de cessió, d'acord amb el conveni.**

**La Llei de creació del SAAS del 23 de desembre de l'any 1986, com entitat parapública amb personalitat jurídica pròpia i autonomia financera que assumeix la gestió i administració dels recursos públics –humans, materials i financers- dedicats a l'atenció sanitària, posa de manifest, en el Capítol III, article 12, que “D'acord amb la normativa vigent, el SAAS farà ús dels béns i drets posats a la seva disposició pel Govern i per la CASS, amb relació a l'assistència sanitària, en les condicions que es determinin en cada cas”, tal i com també expressa l'apartat 4 de l'exposició de motius del Conveni de Cessió Govern-SAAS.**

**El pacte sisè del Conveni de Cessió esmentat preveu que “El SAAS carregarà l'import de les amortitzacions d'acord amb el que estableix el PGCP, la valoració del present conveni i l'informe de la Intervenció General annexat en el mateix conveni (Annex 2).**

**En l'Annex 2 de l'esmentat Conveni de Cessió figuren els “procediments comptables per enregistrar la Cessió d'Actius del Govern al SAAS”, que posen de manifest els apunts comptables a realitzar per l'entitat receptora de la cessió, en aquest cas el SAAS.**

**El paràgraf cinquè de l'esmentat informe de la Intervenció General esmenta que “l'estudi de normes similars a l'estat espanyol especifiquen que la comptabilitat del receptor haurà d'enregistrar els béns i la pèrdua de valor mitjançant la corresponent**

anotació a l'amortització, així com les correccions valoratives tant per pèrdua com guany en el seu valor”.

A fi de veure quin tractament comptable s'aplica a d'altres països del nostre entorn en aquesta casuística tan específica del sector salut, fem referència a l'informe del mes de novembre de l'any 2010 de la Comissió Econòmico-financera del Consorci de Salut de Catalunya (CSC), entitat creada per donar assessorament a les administracions públiques i altres agents dels sectors sanitari i social de Catalunya, que informa del tractament comptable de les Cessions de béns del nou PGCP aprovat a Espanya el 13 d'abril 2010. Segons aquest informe, i en la perspectiva del nou PGCP espanyol, alineat amb el nou PGC espanyol de l'any 2008 i seguint les noves directrius de les NIC-NIF, el tractament comptable de les cessions s'ajusta al que declara el Conveni de Cessió de l'any 1999 entre el Govern d'Andorra i el SAAS

També fer referència a un informe d'experts en gestió comptable sanitària d'una empresa consultora en administracions públiques de l'estat espanyol, demanat pel conseller de sanitat de la Generalitat de Catalunya, on hi figuren els tractaments comptables d'acord amb el PGC de l'any 2008 i seguint les directrius de les noves NIC-NIF; en l'apartat 1 de l'informe s'assenyala que el tractament comptable de les cessions d'ús segueix i s'ajusta al tractament comptable que declara Conveni de Cessió de l'any 1999 entre el Govern d'Andorra i el SAAS.

Aquests dos informes ja van ser tramesos al Tribunal de Comptes el 21/03/2012.

- D'acord amb les successives lleis del pressupost, el SAAS, com a beneficiari de transferències nominatives del Govern, té l'obligació de reintegrar els sobrants d'aquestes subvencions que no s'han destinat a la finalitat que l'ha motivat. En aplicació d'aquest precepte, els resultats de l'exercici i els d'exercicis anteriors s'haurien de minorar per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar, a la vegada que aquest import no s'hauria de considerar a l'objecte de determinar el romanent de tresoreria no afectat de l'ens (notes 2.3.6 i 2.4).

Segons l'article 18.1 de la llei de pressupost “...el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes que retornin els ingressos obtinguts...”. El SAAS considera que el Govern té la potestat per sol·licitar el retorn, i en cap cas ha manifestat la voluntat que es retornin els romanents.

En tot cas si el Govern ho demanés el SAAS retornaria l'import corresponent; cal tenir en compte que un retard en el cobrament de la subvenció d'explotació del Govern, o bé un retard en el pagament de la facturació per part de la CASS comportarien greus problemes de tresoreria que durien a no poder liquidar les nòmines als empleats o a no poder fer front als pagaments a proveïdors, ja que el SAAS no té capacitat per endeutar-se.

#### Relatives a la contractació pública

- L'entitat retribueix els serveis de transport sanitari en base als costos suportats pels operadors concertats. Aquesta forma de retribució és contrària a la necessitat de fixar un preu cert, requerit a l'article 10.2 LCP i no respecta el principi de risc i ventura del contractista que ha de regir en la contractació pública (nota 2.2.6).

#### Altres observacions

- L'entitat té existències en dipòsit, cedides pels seus proveïdors, valorades en 1.305.361 euros al tancament de l'exercici. Aquests imports no figuren en el balanç ni en el compte de resultats retut. Aquesta pràctica comporta que es posin a disposició béns per a ser consumits pel SAAS sense que s'hagi seguit cap procediment de contractació dels previstos a la LCP (nota 2.3.2).

Aquests béns en dipòsit no són propietat del SAAS ni li generen obligacions i per tant considerem que no han de figurar en el balanç. Durant l'exercici 2012 s'ha formalitzat els contractes que regulen els drets i les obligacions de les parts en relació a aquests béns i s'ha procedit a realitzar els procediments de contractació previstos a la LCP. El concurs realitzat a l'any 2012 va ser:

<b>Concurs lot IMP: Material específic per a osteosíntesi i pròtesi destinat a l' Hospital Nostra Senyora de Meritxell (SAAS)</b>	
<b>Tècnica quirúrgica</b>	<b>Adjudicatari</b>
Claus endomedulars fèmur tíbia húmer	STRYKER IBERICA S.L.
Pròtesi maluc genoll	BIOMEDICS
Osteosíntesi general	SYNTHESTRATEC

- Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment ni les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions de la Llei (nota 2.3.5).

**Es tracta de despeses a justificar, i el SAAS s'atén a allò que especifica la Llei General de les Finances Públiques segons l'article 33, apartat 5è.**

- Per decret de 28 de març de 2012 s'ha establert el programa de control per a l'exercici 2012 d'acord amb el qual el SAAS ha quedat subjecte a control pressupostari en les modalitats de control financer, control de legalitat i control d'oportunitat econòmica. A data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés a l'informe de control financer corresponent a l'exercici 2012 (nota 2.6).

**El SAAS no ha rebut cap informe de control financer de l'exercici 2012 de la Intervenció delegada a data d'avui.**

**Sí s'ha rebut per part de la Intervenció Delegada durant el mes de febrer de l'any 2013 l'informe de control financer del tancament 2011.**



## 7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, l'observació que es transcriu a continuació queda sense efecte:

### 2.3.2. Existències

...

#### *Existències en dipòsit*

L'entitat té, entre els materials emmagatzemats, béns cedits en dipòsit pels seus proveïdors, per import de 1.305.361 euros. Aquests imports no figuren en el balanç. Cal indicar que el SAAS porta un registre extra comptable dels mateixos.

Aquesta pràctica comporta que es posin a disposició béns per a ser consumits pel SAAS sense que s'hagi seguit cap procediment de contractació dels previstos a la LCP.

## 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

### Altres observacions

- L'entitat té existències en dipòsit, cedides pels seus proveïdors, valorades en 1.305.361 euros al tancament de l'exercici. Aquests imports no figuren en el balanç ni en el compte de resultats retut. Aquesta pràctica comporta que es posin a disposició béns per a ser consumits pel SAAS sense que s'hagi seguit cap procediment de contractació dels previstos a la LCP. (nota 2.3.2)

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 2012, del  
**SERVEI DE TELECOMUNICACIONS D'ANDORRA**

Juliol del 2013

## ÍNDEX

<b>1. INTRODUCCIÓ</b> .....	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast .....	4
1.2. Metodologia .....	4
1.3. Marc jurídic .....	5
1.4. Organització i control intern .....	5
1.5. Limitacions a l'abast.....	6
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA</b> .....	<b>7</b>
2.1. Pressupost de l'exercici .....	7
2.1.1. Pressupost inicial.....	7
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.....	13
2.2.7. Despeses financeres .....	14
2.2.8. Transferències i subvencions atorgades .....	14
2.2.9. Inversions reals .....	15
2.2.10. Actius financers .....	15
2.3. Comptes anuals .....	16
2.3.1. Immobilitzat .....	22
2.3.2. Existències .....	24
2.3.3. Deutors .....	24
2.3.4. Tresoreria i comptes financers .....	24
2.3.5. Ajustaments per periodificació.....	25
2.3.6. Fons propis.....	25
2.3.7. Provisions per riscos i despeses .....	26
2.3.8. Creditors a curt termini .....	26
2.3.9. Resultats extraordinaris.....	27
2.3.10. Impost sobre beneficis .....	27
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	29
2.5. Contractació pública .....	30
2.6. Altres aspectes a destacar.....	30
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	33
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS</b> .....	<b>38</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS</b> .....	<b>38</b>
<b>5. CONCLUSIONS</b> .....	<b>39</b>
<b>6. AL·LEGACIONS</b> .....	<b>40</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES</b> .....	<b>47</b>

## **Abreviacions**

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

## 1. INTRODUCCIÓ

### 1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'article 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrades, entre d'altres, pel Servei de Telecomunicacions d'Andorra (en endavant STA).

La fiscalització de l'STA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2012, 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 2012.

La liquidació de comptes de l'STA corresponent a l'exercici 2012 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 4 d'abril de 2013, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria.

En data 18 de juliol de 2013 l'STA va lliurar al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

### 1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat una auditoria de regularitat, que inclou una auditoria de legalitat o compliment i una auditoria financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat economicofinancera de l'STA s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de l'STA expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a

dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'STA en l'exercici 2012 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 5 de juliol de 2013.

### **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 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2012

### **1.4. Organització i control intern**

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable de que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions
- Compliment de les obligacions de responsabilitat
- Compliment de les lleis i regulació aplicable
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

Els òrgans de govern de l'STA són el Consell d'administració i el director general.

La gestió financera i pressupostària és responsabilitat del director d'administració i finances, juntament amb la cap de comptabilitat i la cap de control de gestió.

L'entitat està sotmesa a la fiscalització prèvia i al control financer de la intervenció general.

Utilitza una aplicació pressupostària i comptable pel registre de les operacions economicofinanceres.

## **1.5. Limitacions a l'abast**

En el desenvolupament del treball s'han posat de manifest les següents limitacions:

- L'STA, en el seu retiment de comptes no inclou l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria requerit per l'article 48 de la LGFP

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Pressupost de l'exercici

#### 2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1 Despeses de personal	12.588.971,92	1 Impostos directes	-
2 Consums de béns corrents	33.296.286,55	2 Impostos indirectes	-
3 Despeses financeres	202.173,00	3 Taxes i altres ingressos	-
4 Transferències corrents	201.698,44	4 Transferències corrents	-
<b>Despeses corrents</b>	<b>46.289.129,91</b>	5 Ingressos patrimonials	87.369.050,91
6 Inversions reals	27.509.257,00	<b>Ingressos corrents</b>	<b>87.369.050,91</b>
7 Transferències de capital	7.589.700,00	7 Transferències de capital	-
8 Actius financers	10.980.964,00	8 Incorp. romanents tresoreria	5.000.000,00
<b>Despeses de capital</b>	<b>46.079.921,00</b>	<b>Ingressos de capital</b>	<b>5.000.000,00</b>
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>92.369.050,91</b>	<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>92.369.050,91</b>

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'entitat utilitza el romanent de tresoreria de l'exercici anterior com a mecanisme d'anivellament en la fase d'aprovació del pressupost. En aquest sentit, el pressupost inicial de 2012 s'ha anivellat amb 5.000.000 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.

No obstant l'anterior, cal destacar que finalment la xifra de romanent de tresoreria retut a 31 de desembre de 2010 va esdevenir de 83.452.505 euros, i el retut a 31 de desembre de 2011, de 100.699.506 euros, quanties superiors a les emprades per l'entitat com a via d'anivellament del pressupost.

#### 2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre següent resumeix les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici, que han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:



### Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial 2012	Reconduïts	Ampliacions i baixes	Pressupost final 2012
1 Impostos directes	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-
4 Transferències corrents	-	-	-	-
5 Ingressos patrimonials	87.369.050,91	-	-	87.369.050,91
<b>Ingressos corrents</b>	<b>87.369.050,91</b>	-	-	<b>87.369.050,91</b>
7 Transferències de capital	-	-	-	-
8 Incorporació romanents de tresoreria	5.000.000,00	20.177.807,50	2.914.139,82	28.091.947,32
<b>Ingressos de capital</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>20.177.807,50</b>	<b>2.914.139,82</b>	<b>28.091.947,32</b>
<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>92.369.050,91</b>	<b>20.177.807,50</b>	<b>2.914.139,82</b>	<b>115.460.998,23</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

### Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial 2012	Reconduïts	Crèdits ampliables	Transferències de Crèdit		Pressupost final 2012
				Augment	Disminució	
1 Despeses de personal	12.588.971,92	940.049,87	110.000,00	136.500,00	-	13.775.521,79
2 Consums de béns corrents	33.296.286,55	1.230.385,17	315.500,00	-	-136.500,00	34.705.671,72
3 Despeses financeres	202.173,00	-	-	-	-	202.173,00
4 Transferències corrents	201.698,44	-	-	-	-	201.698,44
<b>Despeses corrents</b>	<b>46.289.129,91</b>	<b>2.170.435,04</b>	<b>425.500,00</b>	<b>136.500,00</b>	<b>-136.500,00</b>	<b>48.885.064,95</b>
6 Inversions reals	27.509.257,00	18.007.372,46	826.000,00	-	-	46.342.629,46
7 Transferències de capital	7.589.700,00	-	662.639,82	-	-	8.252.339,82
8 Actius financers	10.980.964,00	-	1.000.000,00	-	-	11.980.964,00
<b>Despeses de capital</b>	<b>46.079.921,00</b>	<b>18.007.372,46</b>	<b>2.488.639,82</b>	-	-	<b>66.575.933,28</b>
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>92.369.050,91</b>	<b>20.177.807,50</b>	<b>2.914.139,82</b>	<b>136.500,00</b>	<b>-136.500,00</b>	<b>115.460.998,23</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

#### Transferències de crèdit no ajustades a la LGFP

S'han detectat transferències de crèdit aprovades pel Consell d'administració, per import de 136.500 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 del pressupost 2011 al pressupost 2012

L'article 15.4 B) d) de la LGFP permet que puguin ser incorporats a l'exercici següent "els crèdits pressupostaris que emparin compromisos de despesa corrent concrets i que, per causes justificades, no s'hagin pogut realitzar durant el propi exercici".

En conseqüència, els crèdits que financen els compromisos de despesa corrent adquirits en un exercici poden ser incorporats, justificadament, a l'exercici següent d'aquell en el que s'han compromès.

L'STA segueix la pràctica d'incorporar a l'exercici el conjunt de crèdits pressupostaris que finançaven compromisos de despesa corrent, tant aquells el compromís dels quals s'havia adquirit en l'exercici immediat precedent com aquells que s'havien

adquirit en anys anteriors a aquests, no respectant les limitacions imposades per l'article referit de la LGFP.

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 2010 i anteriors:

	<b>Subconcepte pressupostari</b>	<b>Any</b>	<b>Compromès real</b>
16300	Formació i perfeccionament	2010	4.920,00
16300	Medicina del treball farmàcia	2010	11.338,31
21030	Mant. edificis i altres const.	2010	2.393,68
21060	Mant. material de transport	2010	57.015,15
22760	Treballs d'informàtica i admin.	2009	11.663,75
	<b>Total</b>		<b>87.330,89</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

## 2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'entitat es recull en els quadres següents:

### Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2012	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	(4) LIQUIDAT 2011	(5) VARIACIÓ 2012-2011 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2012-2011 (6)=(5)/(4)
3 Taxes i altres ingressos	-	160.760	-	264.762	-104.002	-39,28%
5 Ingressos patrimonials	87.369.051	87.197.031	99,80%	91.447.233	-4.250.202	-4,65%
<b>Ingressos corrents</b>	<b>87.369.051</b>	<b>87.357.791</b>	<b>99,99%</b>	<b>91.711.995</b>	<b>-4.354.204</b>	<b>-4,75%</b>
6 Alienació d'inversions reals	-	211.663	-	83.925	127.738	152,20%
8 Actius financers	28.091.947	5.672.259	20,19%	4.385.980	1.286.279	29,33%
<b>Ingressos de capital</b>	<b>28.091.947</b>	<b>5.883.922</b>	<b>20,95%</b>	<b>4.469.905</b>	<b>1.414.017</b>	<b>31,63%</b>
<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>115.460.998</b>	<b>93.241.713</b>	<b>80,76%</b>	<b>96.181.900</b>	<b>-2.940.187</b>	<b>-3,06%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

### Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT 2012	COMPROMÈS 2012	(2) LIQUIDAT 2012	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	(4) LIQUIDAT 2011	(5) VARIACIÓ 2012-2011 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2012-2011 (6)=(5)/(4)
1 Despeses de personal	13.775.522	12.082.442	12.082.442	11.677.815	84,77%	11.704.130	-26.315	-0,22%
2 Consums de béns corrents	34.705.672	29.263.308	29.263.308	28.197.198	81,25%	30.411.779	-2.214.581	-7,28%
3 Despeses financeres	202.173	198.161	198.161	198.161	98,02%	198.167	-6	-
4 Transferències corrents	201.698	146.251	146.251	146.251	72,51%	136.902	9.349	6,83%
<b>Despeses corrents</b>	<b>48.885.065</b>	<b>41.690.162</b>	<b>41.690.162</b>	<b>40.219.425</b>	<b>82,27%</b>	<b>42.450.978</b>	<b>-2.231.553</b>	<b>-5,26%</b>
6 Inversions reals	46.342.629	33.120.817	33.095.817	22.901.451	49,42%	21.166.551	1.734.900	8,20%
7 Transferències de capital	8.252.340	8.252.340	8.252.340	8.252.340	100,00%	405.603	7.846.737	1.934,59%
8 Actius financers	11.980.964	2.999.442	2.999.442	2.999.442	25,04%	13.929.211	-10.929.769	-78,47%
<b>Despeses de capital</b>	<b>66.575.933</b>	<b>44.372.599</b>	<b>44.347.599</b>	<b>34.153.233</b>	<b>51,30%</b>	<b>35.501.365</b>	<b>-1.348.132</b>	<b>-3,80%</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>115.460.998</b>	<b>86.062.761</b>	<b>86.037.761</b>	<b>74.372.658</b>	<b>64,41%</b>	<b>77.952.343</b>	<b>-3.579.685</b>	<b>-4,59%</b>

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 2012 de l'ens no presenta la fase pressupostària de pagament en la seva liquidació de pressupost, tal i com ho especifica l'article 48.1.b) de la LGFP. Cal indicar que les ordres de pagament i els pagaments es gestionen mitjançant la comptabilitat economicopatrimonial. Igualment, la liquidació del pressupost d'ingressos no informa de la fase de cobrament contràriament al requerit a l'apartat a) de l'article 48.1 de la LGFP. Relacionat amb aquest aspecte, la informació que deriva de l'execució del pressupost d'ingressos s'obté de la comptabilitat economicopatrimonial.

*Principi d'annualitat*

L'article 14 de la LGFP preveu, en el marc del principi d'annualitat, incloure en la liquidació del pressupost:

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins al 31 de gener de 2013, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generats fins al 31 de desembre de 2012
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2013, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generats fins al 31 de desembre de 2012

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 2012 que s'han cobrat i pagat fins al 31 de gener de 2013. Tampoc no inclou informació referent als cobraments i pagaments efectuats fins al 31 de desembre de 2012.

### 2.2.1. Taxes i altres ingressos

Al tancament de l'exercici 2012, la liquidació del pressupost del capítol de taxes i altres ingressos, presentava el següent resum:

TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>39</b> Altres ingressos	-	-	-	<b>160.760</b>	<b>160.760</b>	-
391 Recàrrecs i multes	-	-	-	114.983	114.983	-
399 Ingressos diversos	-	-	-	45.777	45.777	-
<b>3</b> Taxes i altres ingressos	-	-	-	<b>160.760</b>	<b>160.760</b>	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

## 2.2.2. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2012, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>500</b>	<b>Interessos de títols i valors de l'Estat</b>	<b>181.347</b>	-	<b>181.347</b>	<b>241.741</b>	<b>60.394</b>	<b>133,30%</b>
500	Interessos de títols i valors de l'Estat	181.347	-	181.347	241.741	60.394	133,30%
<b>52</b>	<b>Interessos de dipòsits i comptes bancaris</b>	<b>1.136.071</b>	-	<b>1.136.071</b>	<b>1.825.929</b>	<b>689.858</b>	<b>160,72%</b>
521	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	1.136.071	-	1.136.071	1.825.929	689.858	160,72%
<b>53</b>	<b>Productes financers</b>	-	-	-	<b>107.152</b>	<b>107.152</b>	-
530	Productes financers	-	-	-	107.152	107.152	-
<b>56</b>	<b>Facturació</b>	<b>86.051.633</b>	-	<b>86.051.633</b>	<b>85.022.210</b>	<b>-1.029.423</b>	<b>98,80%</b>
560	Facturació clients	63.144.113	-	63.144.113	59.419.277	-3.724.836	94,10%
561	Facturació operadors	22.907.520	-	22.907.520	25.602.933	2.695.413	111,77%
<b>5</b>	<b>Ingressos patrimonials</b>	<b>87.369.051</b>	-	<b>87.369.051</b>	<b>87.197.032</b>	<b>-172.019</b>	<b>99,80%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

## 2.2.3. Venda d'inversions reals

El resum dels imports retuts en el període auditat és:

VENDA INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>61</b>	<b>Venda d'inversions reals</b>	-	-	-	<b>211.663</b>	<b>211.663</b>	-
610	Venda d'inversions reals	-	-	-	211.663	211.663	-
<b>6</b>	<b>Venda d'inversions reals</b>	-	-	-	<b>211.663</b>	<b>211.663</b>	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

## 2.2.4. Actius financers

El resum dels imports retuts en el període auditat és:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>80</b>	<b>Deute sector públic</b>	<b>5.000.000</b>	-	<b>5.000.000</b>	<b>5.672.259</b>	<b>672.259</b>	<b>113,45%</b>
800	Deute sector públic a curt termini	5.000.000	-	5.000.000	5.672.259	672.259	113,45%
<b>87</b>	<b>Romanent de tresoreria</b>	-	<b>23.091.948</b>	<b>23.091.948</b>	-	<b>-23.091.948</b>	-
870	Incorporació de romanents	-	23.091.948	23.091.948	-	-23.091.948	-
<b>8</b>	<b>Actius financers</b>	<b>5.000.000</b>	<b>23.091.948</b>	<b>28.091.948</b>	<b>5.672.259</b>	<b>-22.419.689</b>	<b>20,19%</b>

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
11	<b>Personal fix</b>	<b>10.206.157</b>	<b>521.649</b>	<b>10.727.806</b>	<b>9.116.171</b>	<b>-1.611.635</b>	<b>84,98%</b>
110	Remuneracions personal fix	10.206.157	521.649	10.727.806	9.116.171	-1.611.635	84,98%
13	<b>Agents de l'Administració de caràcter eventual</b>	<b>76.897</b>	<b>147.579</b>	<b>224.476</b>	<b>157.888</b>	<b>-66.588</b>	<b>70,34%</b>
130	Remuneracions personal eventual	76.897	147.579	224.476	157.888	-66.588	70,34%
16	<b>Quotes prestació i desp. socials a càrrec ocupador</b>	<b>2.305.918</b>	<b>517.322</b>	<b>2.823.240</b>	<b>2.403.756</b>	<b>-419.484</b>	<b>85,14%</b>
160	Quotes seguretat social	1.505.349	77.246	1.582.595	1.373.580	-209.015	86,79%
161	Prestacions socials	251.807	110.000	361.807	355.242	-6.565	98,19%
163	Despeses socials de personal	548.762	330.076	878.838	674.934	-203.904	76,80%
<b>1</b>	<b>Despeses de personal</b>	<b>12.588.972</b>	<b>1.186.550</b>	<b>13.775.522</b>	<b>11.677.815</b>	<b>-2.097.707</b>	<b>84,77%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

## 2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	<b>Lloguers i Cànon</b>	<b>48.070</b>	<b>12.520</b>	<b>60.590</b>	<b>54.924</b>	<b>-5.666</b>	<b>90,65%</b>
202	Lloguers	48.070	12.520	60.590	54.924	-5.666	90,65%
21	<b>Reparació, manteniment i conservació</b>	<b>9.347.447</b>	<b>934.623</b>	<b>10.282.070</b>	<b>8.564.943</b>	<b>-1.717.127</b>	<b>83,30%</b>
210	Reparació, manteniment i conservació	9.347.447	934.623	10.282.070	8.564.943	-1.717.127	83,30%
22	<b>Material, subministraments i altres</b>	<b>23.737.770</b>	<b>462.242</b>	<b>24.200.012</b>	<b>19.499.032</b>	<b>-4.700.980</b>	<b>80,57%</b>
220	Material d'oficina	100.932	3.818	104.750	27.123	-77.627	25,89%
221	Subministraments	1.367.650	302.143	1.669.793	1.564.826	-104.967	93,71%
222	Comunicacions	118.468	-	118.468	90.586	-27.882	76,46%
223	Transport de mercaderies	10.880	-	10.880	2.943	-7.937	27,05%
224	Primes d'assegurances	562.000	-141.500	420.500	363.277	-57.223	86,39%
225	Tributs	1.828.224	-	1.828.224	733.539	-1.094.685	40,12%
226	Altres serveis	593.150	36.852	630.002	437.736	-192.266	69,48%
227	Treballs realitzats per altres empreses	4.577.124	-86.988	4.490.136	3.674.199	-815.937	81,83%
228	Operadors de telecomunicacions	9.714.468	23.744	9.738.212	8.117.702	-1.620.510	83,36%
229	Subministraments destinats a la venda	4.864.874	324.173	5.189.047	4.487.101	-701.946	86,47%
23	<b>Indemnitzacions per serveis</b>	<b>163.000</b>	<b>-</b>	<b>163.000</b>	<b>78.299</b>	<b>-84.701</b>	<b>48,04%</b>
230	Reembossament de dietes	7.800	-	7.800	1.298	-6.502	16,64%
231	Viatges i desplaçaments	155.200	-	155.200	77.001	-78.199	49,61%
<b>2</b>	<b>Despeses en béns corrents i serveis</b>	<b>33.296.287</b>	<b>1.409.385</b>	<b>34.705.672</b>	<b>28.197.198</b>	<b>-6.508.474</b>	<b>81,25%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en desprenen les observacions següents:

### *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. Entenem que 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. Al 31 de desembre de 2012, el saldo del compte era d'1.456.941 euros, dels quals 479.838 euros es liquiden abans del 31 de gener de 2013, per la qual cosa s'ha imputat indegudament al pressupost de despeses per un import de 977.103 euros.

### 2.2.7. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2012 presenten el següent detall:

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
33	Interessos de comptes corrents	-	-	-	-4	-4	-
330	Interessos de comptes corrents	-	-	-	-4	-4	-
34	De dipòsits, fiances i altres	202.173	-	202.173	198.165	-4.008	98,02%
349	Altres despeses financeres	202.173	-	202.173	198.165	-4.008	98,02%
3	<b>Despeses financeres</b>	<b>202.173</b>	-	<b>202.173</b>	<b>198.161</b>	<b>-4.012</b>	<b>98,02%</b>

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
49	A l'exterior	201.698	-	201.698	146.251	-55.447	72,51%
492	Altres transferències corrents	201.698	-	201.698	146.251	-55.447	72,51%
4	<b>Transferències corrents</b>	<b>201.698</b>	-	<b>201.698</b>	<b>146.251</b>	<b>-55.447</b>	<b>72,51%</b>

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
75	A empreses públiques i altres ens públics	7.589.700	662.640	8.252.340	8.252.340	-	100,00%
750	Distribució de capital a Govern	7.589.700	662.640	8.252.340	8.252.340	-	100,00%
7	<b>Transferències de capital</b>	<b>7.589.700</b>	<b>662.640</b>	<b>8.252.340</b>	<b>8.252.340</b>	-	<b>100,00%</b>

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>60</b>	<b>Inversions noves</b>	<b>21.296.780</b>	<b>16.969.978</b>	<b>38.266.758</b>	<b>20.001.792</b>	<b>-18.264.966</b>	<b>52,27%</b>
602	Edificis i altres construccions	2.694.400	544.190	3.238.590	1.781.101	-1.457.489	55,00%
603	Maquinària, instal·lacions	17.966.100	15.980.067	33.946.167	17.505.678	-16.440.489	51,57%
604	Material de transport	50.000	-	50.000	24.764	-25.236	49,53%
605	Mobiliari i estris	40.000	-	40.000	9.269	-30.731	23,17%
606	Equipaments per a processos d'informació	546.280	445.721	992.001	680.980	-311.021	68,65%
<b>64</b>	<b>Immobilitzat immaterial</b>	<b>6.212.477</b>	<b>1.863.395</b>	<b>8.075.872</b>	<b>2.899.659</b>	<b>-5.176.213</b>	<b>35,91%</b>
640	Immobilitzat immaterial	6.212.477	1.863.395	8.075.872	2.899.659	-5.176.213	35,91%
<b>6</b>	<b>Inversions reals</b>	<b>27.509.257</b>	<b>18.833.373</b>	<b>46.342.630</b>	<b>22.901.451</b>	<b>-23.441.179</b>	<b>49,42%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

## 2.2.10. Actius financers

Els imports pressupostats i liquidats al tancament de l'exercici són:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>80</b>	<b>Deute sector públic</b>	<b>5.000.000</b>	<b>1.000.000</b>	<b>6.000.000</b>	<b>2.999.442</b>	<b>-3.000.558</b>	<b>49,99%</b>
800	Deute sector públic curt termini	5.000.000	1.000.000	6.000.000	2.999.442	-3.000.558	49,99%
<b>84</b>	<b>Constitució de dipòsits i fiances</b>	<b>5.980.964</b>	<b>-</b>	<b>5.980.964</b>	<b>-</b>	<b>-5.980.964</b>	<b>-</b>
840	Dipòsits	5.980.964	-	5.980.964	-	-5.980.964	-
<b>8</b>	<b>Actius financers</b>	<b>10.980.964</b>	<b>1.000.000</b>	<b>11.980.964</b>	<b>2.999.442</b>	<b>-8.981.522</b>	<b>25,04%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)



## 2.3. Comptes anuals

### Balanç

<b>ACTIU</b>	<b>31/12/2012</b>	<b>31/12/2011</b>
<b>A) Immobilitzat</b>	<b>167.581.507,88</b>	<b>175.831.970,93</b>
<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>7.284.103,52</b>	<b>9.184.108,04</b>
2. Propietat industrial	19.579,11	17.915,11
3. Aplicacions informàtiques	44.811.968,19	42.032.417,06
4. Propietat intel·lectual	624.000,00	624.000,00
6. Amortitzacions	-38.171.443,78	-33.490.224,13
<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>121.283.154,06</b>	<b>119.973.009,11</b>
1. Terrenys i construccions	39.017.399,84	37.319.616,29
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	222.684.625,64	228.549.806,88
3. Utillatge i mobiliari	3.402.971,31	3.378.722,79
4. Altre immobilitzat	9.044.770,29	8.533.838,59
5. Amortitzacions	-152.866.613,02	-157.808.975,44
<b>V. Inversions financeres permanents</b>	<b>39.014.250,30</b>	<b>46.674.853,78</b>
1. Cartera de valors a llarg termini	39.139.927,75	47.429.413,36
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	14.648,17	14.648,17
4. Provisions	-140.325,62	-769.207,75
<b>C) Actiu circulant</b>	<b>143.341.085,45</b>	<b>120.227.694,20</b>
<b>I. Existències</b>	<b>4.469.750,63</b>	<b>3.511.806,24</b>
1. Comercials	76.230,65	85.445,09
2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	5.242.268,94	4.007.179,84
6. Provisions	-848.748,96	-580.818,69
<b>II. Deutors</b>	<b>11.988.470,44</b>	<b>10.852.710,47</b>
1. Deutors pressupostaris	18.181.803,54	15.936.189,95
2. Deutors no pressupostaris	-	118.380,00
5. Altres deutors	428.180,70	941.630,32
6. Provisions	-6.621.513,80	-6.143.489,80
<b>III. Inversions financeres temporals</b>	<b>125.932.699,91</b>	<b>105.215.425,45</b>
1. Cartera de valors a curt termini	11.256.394,20	5.672.259,34
3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	114.676.305,71	99.543.166,11
4. Provisions	-	-
<b>IV. Tresoreria</b>	<b>887.015,80</b>	<b>539.043,42</b>
<b>V. Ajustaments per periodificació</b>	<b>63.148,67</b>	<b>108.708,62</b>
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>310.922.593,33</b>	<b>296.059.665,13</b>

<b>PASSIU</b>	<b>31/12/2012</b>	<b>31/12/2011</b>
<b>A) Fons propis</b>	<b>279.223.608,46</b>	<b>263.161.386,90</b>
I. Patrimoni		
2. Patrimoni rebut en adscripció	2.834.553,39	2.834.553,39
II. Reserves	252.074.493,69	232.819.034,11
IV. Resultats de l'exercici	24.314.561,38	27.507.799,40
<b>C) PROVISIONS PER A RISCS I DESPESES</b>	<b>15.167.218,58</b>	<b>15.210.092,89</b>
<b>D) CREDITORS A LLARG TERMINI</b>	<b>-</b>	<b>95.000,00</b>
II. Altres deutes a llarg termini		
2. Altres deutes	-	95.000,00
<b>E) CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>16.531.766,29</b>	<b>17.593.185,34</b>
III. Creditors		
1. Creditors pressupostaris	14.315.211,89	15.687.386,95
2. Creditors no pressupostaris	963.277,39	1.025.613,55
3. Administracions públiques	957.210,95	629.198,63
5. Altres creditors	23.909,16	18.339,14
6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	272.156,90	232.647,07
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>310.922.593,33</b>	<b>296.059.665,13</b>

Font: STA  
(Imports en euros)

## Compte del resultat economicopatrimonial

	2012	2011
<b>A ) DESPESES</b>		
<b>2. Aprovisionaments</b>	<b>12.502.700,35</b>	<b>13.594.422,26</b>
b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	12.502.700,35	13.594.422,26
<b>3. Despeses de gestió ordinàries, de funcionament dels serveis i prestacions socials</b>	<b>50.690.264,03</b>	<b>55.924.253,45</b>
a) Despeses de personal	10.913.993,57	11.716.054,24
a1) Sous, salaris i similar	8.944.256,72	9.815.372,46
a2) Càrregues socials	1.969.736,85	1.900.681,78
b) Prestacions socials	751.498,93	903.600,51
b2) Provisions per Jubilacions i Prejubilacions	751.498,93	903.600,51
Total (a) + (b)	11.665.492,50	12.619.654,75
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per reparacions	22.872.355,13	24.425.541,80
c1) Dotacions per a amortitzacions	22.872.355,13	24.425.541,80
d) Variació de provisions de tràfic	1.218.491,48	2.383.323,41
d1) Variació de provisions d'existències	267.930,27	164.908,63
d2) Variació provisions i pèrdues de crèdits incobrables	950.561,21	2.218.414,78
e) Altres despeses de gestió corrent	15.458.210,79	16.001.400,79
e1) Serveis exteriors	15.411.493,28	15.963.289,24
e2) Tributs	45.844,50	37.774,50
e3) Altres Despeses de gestió corrent	873,01	337,05
f) Despeses financeres i assimilables	-3,58	3,58
f1) Per deutes	-3,58	3,58
g) Variació provisions d'inversions financeres	-628.882,13	473.805,75
h) Diferències negatives de canvi	104.599,84	20.523,37
<b>4. Transferències i subvencions</b>	<b>24.000,00</b>	<b>24.500,00</b>
a) Transferències corrents	24.000,00	24.500,00
<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>1.029.673,46</b>	<b>829.010,09</b>
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	387.125,61	622.801,53
c) Despeses extraordinàries	537.819,76	59.991,64
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	104.728,09	146.216,92
<b>Ròssec creditor=Estalvi</b>	<b>25.105.364,19</b>	<b>27.507.799,40</b>
<b>Impostos sobre societats</b>	<b>-790.802,81</b>	
<b>Resultat net de l'exercici (Estalvi)</b>	<b>24.314.561,38</b>	
<b>TOTAL DEURE</b>	<b>89.352.002,03</b>	<b>97.879.985,20</b>

	2012	2011
<b>B ) INGRESSOS</b>		
<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>85.022.209,97</b>	<b>90.401.445,42</b>
a) Vendes	85.022.209,97	90.401.445,42
a1) Facturació a clients	59.419.276,62	62.565.322,54
a2) Facturació a operadors	25.602.933,35	27.836.122,88
<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>2.358.589,90</b>	<b>1.511.235,55</b>
c) Altres ingressos de gestió	458.989,84	46.803,10
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	3.045,75	1.651,09
c2) Excés de provisions de riscos i despeses	455.944,09	45.152,01
f) Altres ingressos i ingressos assimilats	1.878.426,86	1.429.316,59
f1) Altres interessos	1.878.426,86	1.429.316,59
g) Diferències positives de canvi	21.173,20	35.115,86
<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>1.971.202,16</b>	<b>5.967.304,23</b>
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	113.854,11	83.925,27
d) Ingressos extraordinaris	214.920,03	370.769,01
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	1.129.742,94	5.512.609,95
f) Excés prov. Extraordinàries	512.685,08	-
<b>TOTAL HAVER</b>	<b>89.352.002,03</b>	<b>97.879.985,20</b>

Font: STA

(Imports en euros)

## Quadre de finançament

FONS APLICATS	2012	2011
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>41.481.087</b>	<b>43.756.029</b>
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
b) Aprovisionaments	12.456.269,83	13.404.015,33
c) Serveis exteriors	15.411.493,28	15.963.289,24
d) Tributs	836.647,31	37.774,50
e) Despeses de personal	10.913.993,57	11.716.054,24
f) Prestacions Socials Especials	384.859,66	-
g) Transferències i subvencions	24.000,00	24.500,00
h) Despeses financeres	104.596,26	20.526,95
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	643.420,86	206.545,61
j) Dotació per a les provisions d'actiu circulant	705.806,40	2.383.323,41
<b>2. Pagaments pendents d'aplicació</b>	<b>95.000,00</b>	<b>-</b>
<b>4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat</b>	<b>21.647.498,41</b>	<b>28.601.946,87</b>
a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	2.899.244,69	2.499.160,65
c) Immobilitzacions materials	18.748.253,72	17.813.120,31
d) Immobilitzacions financeres	-	8.289.665,91
<b>7. Provisions per a riscos i despeses</b>	<b>-</b>	<b>2.402.881,60</b>
<b>8. Dividends</b>	<b>8.252.339,82</b>	<b>405.602,89</b>
a) Dividends	<b>8.252.339,82</b>	<b>405.602,89</b>
	<b>71.475.925,40</b>	<b>75.166.460,64</b>
	<b>24.174.810,31</b>	<b>17.546.752,55</b>

FONS OBTINGUTS	2012	2011
<b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>		
a) Vendes	85.022.209,97	90.401.445,42
g) Ingressos financers	1.899.600,06	1.464.432,45
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	227.776,76	645.030,05
c) Immobilitzacions materials	211.663,31	83.925,27
<b>8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres</b>	<b>8.289.485,61</b>	<b>118.380,00</b>
<b>Total orígens</b>	<b>95.650.735,71</b>	<b>92.713.213,19</b>

Font: STA  
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2012		Exercici 2011	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	957.944,39	-	555.913,12	-
2. Deutors	1.135.759,97	-	-	1.397.028,36
3. Creditors	1.061.419,05	-	6.166.531,67	-
4. Inversions financeres temporals	20.717.274,46	-	16.965.274,52	-
7. Tresoreria		45.559,95	-	4.198.942,07
8. Ajustaments per periodificació	347.972,38		-	544.996,33
<b>Total</b>	<b>24.220.370,25</b>	<b>45.559,95</b>	<b>23.687.719,31</b>	<b>6.140.966,76</b>
<b>Variació del capital circulant</b>	<b>24.174.810,30</b>	<b>-</b>	<b>17.546.752,55</b>	<b>-</b>

Font: STA  
(Imports en euros)

CONCILIACIÓ RESULTAT COMPTABLE - RESULTAT OPERACIONS GESTIÓ	2012	2011
<b>RESULTAT COMPTABLE</b>	<b>24.314.561,38</b>	<b>27.507.799,40</b>
+ Dotació amortitzacions i provisions d'immobilitzat	22.872.355,13	24.899.347,55
+ Dotació a les provisions per a riscos i despeses	413.069,79	1.407.569,30
+ Valor comptable dels actius donats de baixa	484.934,81	622.801,53
- Excessos de provisions Immobilitzat financer	-628.882,13	-
- Excessos de provisions per a riscos i despeses	-455.944,09	-358.713,87
- Cessió dels actius donats de baixa	-211.663,31	-83.925,27
- Ingressos que no comporten variació del capital circulant	-1.119.931,96	-5.240.000,00
<b>TOTAL RESULTAT DE LES OPERACIONS</b>	<b>45.668.499,62</b>	<b>48.754.878,64</b>

Font: STA  
(Imports en euros)

## Conciliació entre el resultat comptable el resultat pressupostari

	2012
<b>SUPERAVIT/DÈFICIT PRESSUPOSTARI (I)</b>	<b>18.869.054</b>
<b><u>Partides del compte de resultat no incloses en el pressupost</u></b>	
Dotació a les amortitzacions i variació de provisions	-22.872.355
Variació de provisions	-20.079
Sortides i ajustos de magatzem (excepte destinat a inversió)	-270.564
Ajustament periodificació despeses explotació	379.899
Ajustament periodificació ingressos financers	-296.394
Productes excepcionals (sense repercussió pressupostària)	1.183.903
Despeses excepcionals (sense repercussió pressupostària)	-636.583
Valor net comptable elements cedits	-484.935
Altres ingressos de gestió corrent	3.046
Altres despeses de gestió corrent	-873
Diferències netes de canvi	-83.427
<b>TOTAL (II)</b>	<b>-23.098.362</b>
<b><u>Partides del pressupost no incloses en el compte de resultat</u></b>	
Inversions (inclou adquisicions de l'any de material estocable per a inversió)	22.901.451
Adquisicions de material estocable (excepte destinat a inversió)	62.895
Transferències de capital	8.252.340
Actius financers-despeses	2.999.442
Actius financers- ingressos	-5.672.259
<b>TOTAL (III)</b>	<b>28.543.870</b>
<b>RESULTAT COMPTABILITAT (I+II+III)</b>	<b>24.314.561</b>

Font: STA

(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts es desprenen les següents observacions:

### *Aplicació del Pla general de comptabilitat pública*

L'STA no ha aplicat en la seva integritat el Pla general de comptabilitat pública en no utilitzar, en aquells casos en els 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:

*Gestió comptable del patrimoni*

*Quadre d'actiu immobilitzat consolidat*

Naturalesa	Ròssec	Altes 31/12/2012	Baixes 31/12/2012	Traspassos 31/12/2012	Saldo 31/12/2012
<b>2. Immobilitzacions immaterials</b>					
Desp. recerca i desenvolupament	-	-	-	-	-
Marques registrades	17.915,11	1.664,00	-	-	19.579,11
Propietat intel·lectual	624.000,00	-	-	-	624.000,00
Aplicacions informàtiques	42.008.331,42	2.792.201,73	118.029,56	-	44.682.503,59
Programes informàtics en curs	24.085,64	105.378,96	-	-	129.464,60
Acomptes a proveïdors	-	-	-	-	-
<b>Total (2)</b>	<b>42.674.332,17</b>	<b>2.899.244,69</b>	<b>118.029,56</b>	<b>-</b>	<b>45.455.547,30</b>
<b>3. Immobilitzacions materials</b>					
<b>3.1 Terrenys i construccions</b>					
Terrenys i béns naturals	2.856.592,57	-	-	-	2.856.592,57
Edificis i altres construccions	34.447.523,72	909.856,57	83.317,54	-	35.274.062,75
Edif i altres const. en curs	15.500,00	871.244,52	-	-	886.744,52
	<b>37.319.616,29</b>	<b>1.781.101,09</b>	<b>83.317,54</b>	<b>-</b>	<b>39.017.399,84</b>
<b>3.2 Instal·lacions tècniques</b>					
Xarxa	90.688.584,57	4.698.028,65	-	4.138.959,07	99.525.572,29
Cabines	1.316.753,77	7.051,45	-	-	1.323.805,22
Aparells instal·lats	13.379.134,46	2.456.469,53	164.296,86	-	15.671.307,13
Línies elèctriques	622.486,03	-	-	-	622.486,03
Equips per a repetidors	8.074.046,01	36.298,12	-	226.502,34	8.336.846,47
Equips per a centrals	101.685.528,99	5.288.882,80	21.920.681,10	2.489.966,44	87.543.697,13
Xarxa en curs	4.263.462,15	248.659,11	-	-4.138.959,07	373.162,19
Cabines en curs	-	-	-	-	-
Equips per a centrals en curs	8.293.308,56	3.389.870,07	-	-2.489.966,44	9.193.212,19
Línies elèctriques en curs	-	-	-	-	-
Acomptes equips centrals	-	-	-	-	-
Acomptes equips repetidors	-	-	-	-	-
Equips per a repetidors en curs	226.502,34	16.099,29	-	-226.502,34	16.099,29
Aparells instal·lats en curs	-	78.437,70	-	-	78.437,70
Acomptes equips exteriors	-	-	-	-	-
	<b>228.549.806,88</b>	<b>16.219.796,72</b>	<b>22.084.977,96</b>	<b>-</b>	<b>222.684.625,64</b>
<b>3.3 Utillatge i mobiliari</b>					
Utillatge	1.939.425,90	32.342,03	706,79	-	1.971.061,14
Mobiliari	1.439.296,89	9.268,99	16.655,71	-	1.431.910,17
Utillatge en curs	-	-	-	-	-
	<b>3.378.722,79</b>	<b>41.611,02</b>	<b>17.362,50</b>	<b>-</b>	<b>3.402.971,31</b>
<b>3.4 Altre immobilitzat</b>					
Elements de transport	1.423.612,17	24.764,40	56.993,04	-	1.391.383,53
Equips per a process. d'informació	7.110.226,42	680.980,49	137.820,15	-	7.653.386,76
Equips per a process. en curs	-	-	-	-	-
Acomptes equips per a process. en curs	-	-	-	-	-
Acomptes equips exteriors	-	-	-	-	-
	<b>8.533.838,59</b>	<b>705.744,89</b>	<b>194.813,19</b>	<b>-</b>	<b>9.044.770,29</b>
<b>Total (3)</b>	<b>277.781.984,55</b>	<b>18.748.253,72</b>	<b>22.380.471,19</b>	<b>-</b>	<b>274.149.767,08</b>
<b>5. Inversions financeres permanents</b>					
Títols immobilitzats	47.429.413,36	-	-	-8.289.485,61	39.139.927,75
Dipòsits i fiances constituïts	14.648,17	-	-	-	14.648,17
Crèdits a llarg termini	-	-	-	-	-
	<b>47.444.061,53</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-8.289.485,61</b>	<b>39.154.575,92</b>
<b>TOTAL IMMOBILITZAT (2)+(3)+(5)</b>	<b>367.900.378,25</b>	<b>21.647.498,41</b>	<b>22.498.500,75</b>	<b>-8.289.485,61</b>	<b>358.759.890,30</b>

Font: STA

(Imports en euros)

### Quadre d'amortitzacions consolidat

Naturalesa	Ròssec	Dotacions 31/12/2012	Baixes 31/12/2012	Ròssec 31/12/2012	Valor net
<b>2. Immobilitzacions immaterials</b>					
Marques registrades	8.497,01	1.413,71	-	9.910,72	9.668,39
Propietat intel·lectual	468.170,49	119.344,26	-	587.514,75	36.485,25
Aplicacions informàtiques	33.013.556,63	4.678.491,24	118.029,56	37.574.018,31	7.108.485,28
Programes informàtics en curs	-	-	-	-	129.464,60
<b>Total (2)</b>	<b>33.490.224,13</b>	<b>4.799.249,21</b>	<b>118.029,56</b>	<b>38.171.443,78</b>	<b>7.284.103,52</b>
<b>3. Immobilitzacions materials</b>					
<b>3.1 Terrenys i construccions</b>					
Edificis i altres construccions	18.139.397,86	1.963.203,60	78.083,40	20.024.518,06	15.249.544,69
Edif i altres const. en curs	-	-	-	-	886.744,52
	<b>18.139.397,86</b>	<b>1.963.203,60</b>	<b>78.083,40</b>	<b>20.024.518,06</b>	<b>18.992.881,78(*)</b>
<b>3.2 Instal·lacions tècniques</b>					
Xarxa	46.599.196,41	4.278.851,82	-	50.878.048,23	48.647.524,06
Cabines	1.272.071,39	35.600,53	-	1.307.671,92	16.133,30
Aparells instal·lats	6.756.246,64	2.075.275,97	104.766,16	8.726.756,45	6.944.550,68
Línies elèctriques	403.267,71	20.155,91	-	423.423,62	199.062,41
Equips per a repetidors	4.863.715,90	628.026,21	-	5.491.742,11	2.845.104,36
Equips per a centrals	69.744.579,80	7.195.976,12	21.502.132,47	55.438.423,45	32.105.273,68
Xarxa en curs	-	-	-	-	373.162,19
Equips per a centrals en curs	-	-	-	-	9.193.212,19
Equips per a repetidors en curs	-	-	-	-	16.099,29
Aparells instal·lats en curs	-	-	-	-	78.437,70
	<b>129.639.077,85</b>	<b>14.233.886,56</b>	<b>21.606.898,63</b>	<b>122.266.065,78</b>	<b>100.418.559,86</b>
<b>3.3 Utilatge i mobiliari</b>					
Utilatge	1.733.724,54	90.894,53	706,79	1.823.912,28	147.148,86
Mobiliari	991.773,18	117.660,74	16.655,71	1.092.778,21	339.131,96
	<b>2.725.497,72</b>	<b>208.555,27</b>	<b>17.362,50</b>	<b>2.916.690,49</b>	<b>486.280,82</b>
<b>3.4 Altre immobilitzat</b>					
Elements de transport	1.338.751,54	50.363,95	56.993,04	1.332.122,45	59.261,08
Equips per a processos d'informació	5.966.250,47	497.164,58	136.198,81	6.327.216,24	1.326.170,52
	<b>7.305.002,01</b>	<b>547.528,53</b>	<b>193.191,85</b>	<b>7.659.338,69</b>	<b>1.385.431,60</b>
<b>Total (3)</b>	<b>157.808.975,44</b>	<b>16.953.173,96</b>	<b>21.895.536,38</b>	<b>152.866.613,02</b>	<b>121.283.154,06</b>
<b>5. Inversions financeres permanents</b>					
Títols immobilitzats	769.207,75	-	628.882,13	140.325,62	38.999.602,13
Dipòsits i fiances constituïts	-	-	-	-	14.648,17
<b>Total (5)</b>	<b>769.207,75</b>	<b>-</b>	<b>628.882,13</b>	<b>140.325,62</b>	<b>39.014.250,30</b>
<b>TOTAL IMMOBILITZAT (2)+(3)+(5)</b>	<b>192.068.407,32</b>	<b>21.752.423,17</b>	<b>22.642.448,07</b>	<b>191.178.382,42</b>	<b>167.581.507,88</b>

(\*) El total presentat per l'entitat inclou el valor net dels terrenys i béns naturals que no figuren el quadre detall

Font: STA

(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriven les següents observacions:

#### Comptabilització dels impostos indirectes durant l'exercici 2006

A l'exercici de 2006, l'STA va comptabilitzar com a despesa de l'exercici els impostos indirectes suportats en la seva adquisició, per import de 689.273 euros, quan, d'acord amb les disposicions del PGCP haurien de figurar com a més cost d'adquisició de l'actiu. Aquesta incidència no ha estat regularitzada durant l'any 2012, pel que l'immobilitzat es trobaria infravalorat en la referida quantia minorada per l'efecte que tindria l'amortització dels béns afectats.

De les proves efectuades es desprèn que l'import net pel qual es trobarien minusvalorats els actius és, a 31 de desembre de 2012, d'aproximadament 76.093 euros.



### 2.3.2. Existències

A 31 de desembre de 2012 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Materials per a consum i reposició	5.242.268,94	4.007.179,84	1.235.089,10
Materials per a la venda	76.230,65	85.445,09	-9.214,44
Provisió per a depreciació d'existències	-848.748,96	-580.818,69	-267.930,27
<b>Total</b>	<b>4.469.750,63</b>	<b>3.511.806,24</b>	<b>957.944,39</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

### 2.3.3. Deutors

El desglossament de l'epígraf de deutors segons el balanç retut es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Clients, factures pendents de cobrar	8.374.144,56	8.437.403,82	-63.259,26
Clients, pendent de facturar	-	-	-
<b>Total clients</b>	<b>8.374.144,56</b>	<b>8.437.403,82</b>	<b>-63.259,26</b>
Provisió	-3.322.818,55	-3.162.946,28	-159.872,27
<b>Total net clients</b>	<b>5.051.326,01</b>	<b>5.274.457,54</b>	<b>-223.131,53</b>
Operadors, factures pendents de cobrar	9.807.658,98	7.498.786,13	2.308.872,85
Operadors, pendent de facturar	-	-	-
<b>Total operadors</b>	<b>9.807.658,98</b>	<b>7.498.786,13</b>	<b>2.308.872,85</b>
Provisió	-2.912.383,03	-2.094.994,02	-817.389,01
<b>Total net operadors</b>	<b>6.895.275,95</b>	<b>5.403.792,11</b>	<b>1.491.483,84</b>
<b>Govern d'Andorra</b>	<b>-</b>	<b>118.380,00</b>	<b>-118.380,00</b>
Acomptes personal	314,47	2.320,40	-2.005,93
Acomptes i fiances a proveïdors	21.627,65	49.313,59	-27.685,94
Deutors varis	392.790,78	889.996,33	-497.205,55
Deutors varis pendent de facturar	13.447,80	-	13.447,80
<b>Total altres deutors</b>	<b>428.180,70</b>	<b>941.630,32</b>	<b>-513.449,62</b>
Provisió	-386.312,22	-885.549,50	499.237,28
<b>Total net altres deutors</b>	<b>41.868,48</b>	<b>56.080,82</b>	<b>-14.212,34</b>
<b>TOTAL NET DEUTORS</b>	<b>11.988.470,44</b>	<b>10.852.710,47</b>	<b>1.135.759,97</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

### 2.3.4. Tresoreria i comptes financers

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Bancs	854.752,78	527.947,83	326.804,95
Caixes	32.263,02	11.095,59	21.167,43
<b>Total</b>	<b>887.015,80</b>	<b>539.043,42</b>	<b>347.972,38</b>

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 i com ho requereix l'article 48 de la LGFP.

#### *Pagaments mitjançant targetes de crèdit*

Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit, si bé són objecte d'una regularització a posteriori, no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquesta Llei.

#### *Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments*

L'entitat segueix la pràctica de domiciliar el pagament de manteniments de seguretat. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 de la LGFP, donat que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a que les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerit per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquesta Llei.

### **2.3.5. Ajustaments per periodificació**

El resum dels moviments comptabilitzats en aquest compte és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Contractes de manteniment	47.443,52	89.104,49	-41.660,97
Cotitzacions, lloguers, assegurances i altres	15.705,15	19.604,13	-3.898,98
<b>Total</b>	<b>63.148,67</b>	<b>108.708,62</b>	<b>-45.559,95</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

### **2.3.6. Fons propis**

El desglossament de l'epígraf de fons propis segons el detall dels comptes retuts és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Resultat Exercici	Distribució Resultats	Traspassos	Saldo a 31/12/2012
Patrimoni rebut en adscripció	2.834.553,39	-	-	-	2.834.553,39
Reserves	232.819.034,11	-	-	19.255.459,58	252.074.493,69
Resultat de l'exercici	27.507.799,40	24.314.561,38	-8.252.339,82	-19.255.459,58	24.314.561,38
<b>Total</b>	<b>263.161.386,90</b>	<b>24.314.561,38</b>	<b>-8.252.339,82</b>	<b>-</b>	<b>279.223.608,46</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

### 2.3.7. Provisions per riscos i despeses

A 31 de desembre de 2012, l'import de les provisions per a riscos i despeses presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Dotacions	Recuperat	Saldo a 31/12/2012
Per comunicacions pendents de consumir	308.647,99	14.578,59	-61.007,95	262.218,63
Per pensió de jubilació	14.740.438,13	366.639,27	-394.936,14	14.712.141,26
Provisions per litigis (Evolved)	161.006,76	31.851,93	-	192.858,69
<b>Total</b>	<b>15.210.092,88</b>	<b>413.069,79</b>	<b>-455.944,09</b>	<b>15.167.218,58</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

La situació del risc en concepte de pensions de jubilació a data 31 de desembre de 2012 és la següent:

	Nombre treballadors	Valor provisió 31/12/2012	Prov./ treballador
Total treballadors actius	221	11.158.476,66	50.490,84
Total treballadors passius	26	3.553.664,60	136.679,41
<b>Total</b>		<b>14.712.141,26</b>	

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

### 2.3.8. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2012:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Creditors pressupostaris:			
Operadors creditors	1.032.629,18	1.031.837,66	791,52
Proveïdors	11.822.878,06	12.892.404,57	-1.069.526,51
Deutes socials	1.459.704,65	1.763.144,72	-303.440,07
Creditors no pressupostaris	963.277,39	1.025.613,55	-62.336,16
Administracions públiques	957.210,95	629.198,63	328.012,32
Altres creditors	23.909,16	18.339,14	5.570,02
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	272.156,90	232.647,07	39.509,83
<b>Total</b>	<b>16.531.766,29</b>	<b>17.593.185,34</b>	<b>-1.061.419,05</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

### 2.3.9. Resultats extraordinaris

El detall dels resultats extraordinaris de l'exercici 2012 és el següent:

#### a) Despeses extraordinàries

<b>Pèrdues procedents de l'immobilitzat</b>	
Descripció	Import
Pèrdues per baixes d'immobilitzat	387.125,61
<b>Despeses extraordinàries</b>	
Descripció	Import
Desp. extraordinàries operacions gestió	104.728,09
<b>Despeses i pèrdues d'altres exercicis</b>	
Descripció	Import
Desp. Sobre exercicis anteriors	537.819,76
<b>TOTAL DESPESES EXTRAORDINÀRIES</b>	<b>1.029.673,46</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

#### b) Ingressos extraordinaris

<b>Beneficis procedents de l'immobilitzat</b>	
Descripció	Import
Ingressos per baixes d'immobilitzat	113.854,11
<b>Ingressos extraordinaris</b>	
Descripció	Import
Altres ingressos extraordinaris	727.605,11
<b>Ingressos i beneficis d'altres exercicis</b>	
Descripció	Import
Ingressos d'exercicis anteriors (ajust realitzat en 2012 de regularització de la amortització per canvi de criteri)	1.129.742,94
<b>TOTAL INGRESSOS EXTRAORDINARIS</b>	<b>1.971.202,16</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

### 2.3.10. Impost sobre beneficis

La conciliació entre el resultat i la despesa de l'impost sobre beneficis és la següent:

	<b>Exercici 2012</b>
Resultat abans d'impostos	25.105.364,19
+ diferències permanents	764.676,90
+ diferències temporals	2.972.434,38
- diferències temporals (1)	-3.825.119,97
+/- Diferències en l'impost	-
Resultat ajustat	25.017.355,50
x tipus impositiu 10%	X 10%
Import brut	2.501.735,55
- Deduccions i bonificacions	-1.796.201,30
<b>Total impost societats liquidat</b>	<b>705.534,25</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

	<b>Exercici 2012</b>
Resultat abans d'impostos	25.105.364,19
+ <i>diferències permanents</i>	764.676,90
Resultat ajustat	25.870.041,09
x tipus impositiu 10%	X 10%
Import brut	2.587.004,11
- Deduccions i bonificacions	-1.796.201,30
<b>Total impost societats meritat</b>	<b>790.802,81</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

(1) Corresponen en la seva totalitat a despeses per amortitzacions fiscalment deduïbles en un període màxim inferior a la vida útil estimada dels elements sotmesos a aquestes amortitzacions

El total d'impostos diferits a 31 de desembre de 2012 ascendeix a:

	<b>Exercici 2012</b>
Actius diferits	-297.243,44
Passius diferits	382.512,00
<b>Impostos diferits de l'impost sobre societats</b>	<b>85.268,56</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

De l'anàlisi realitzada de l'àrea en destaquen les següents observacions:

Durant l'exercici 2012, l'entitat ha comptabilitzat unes despeses d'exercicis anteriors per un import total de 104.728 euros i uns ingressos d'exercicis anteriors per un import d'1.129.743 euros.

D'acord amb l'article 19 de la Llei de l'Impost sobre Societats, els ingressos i despeses s'imputen en el període impositiu en què es meriten, pel que considerem que els ingressos i despeses d'exercicis anteriors no correspondrien al període impositiu 2012, sinó a períodes anteriors no subjectes a aquest impost i que, en conseqüència, l'entitat hauria de registrar una diferència fiscal en aquest sentit per tal de corregir la base de tributació. Per tant, considerem que la base de tributació de l'exercici 2012 es trobaria sobrevalorada en 1.025.015 euros.

## 2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2012 presenta el següent detall:

CONCEPTES	IMPORTS	
<b>1 [+] DRETS PENDENT DE COBRAMENT</b>		<b>11.988.470,44</b>
[+] del pressupost	18.181.803,54	
[+] dels pressupostos tancats	-	
[+] d'operacions no pressupostaries	428.180,70	
[-] de cobrament dubtós	-6.621.513,80	
[-] drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
<b>2 [-] OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT</b>		<b>16.531.766,29</b>
[+] del pressupost	14.339.121,05	
[+] dels pressupostos tancats	-	
[+] d'operacions no pressupostaries	2.192.645,24	
[+] obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
<b>3 [+] FONS LÍQUIDS</b>		<b>126.258.410,00</b>
<b>I. ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT</b>		
<b>II. ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT</b>		<b>121.715.114,15</b>
<b>III. ROMANENT DE TRESORERIA (1-2+3)=(I+II)</b>		<b>121.715.114,15</b>

Font: STA  
(Imports en euros)

De la revisió dels saldos que componen el romanent de tresoreria s'han observat les següents incidències:

### *Detall de la informació presentada en l'estat del romanent*

Contràriament al requerit pel PGCP, l'entitat no detalla determinada informació en l'estat del romanent de tresoreria. Així els pendents de cobrament i els pendents de pagament no es presenten diferenciant els que provenen de l'exercici, dels saldos que tenen el seu origen en l'execució de pressupostos anteriors.

### *Càlcul del romanent de tresoreria*

Com es detalla a la nota 2.2.6, 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 2012 era d'1.456.941 euros, dels quals 479.838 euros es liquiden abans del 31 de gener de 2013, pel que els 977.103 euros restants s'han imputat indegudament al pressupost de despeses. Derivat de l'anterior, aquest import figura a l'estat del romanent de tresoreria com a obligacions pendents de pagament, quan no hi hauria de figurar. Aquest fet fa que el romanent de tresoreria estigui infravalorat en aquesta quantitat.

## 2.5. Contractació pública

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'han observat les següents incidències:

*Compromisos de despesa adquirits en l'exercici anterior al de la vigència del pressupost*

S'han detectat les següents contractacions, adjudicades pel Consell d'administració durant l'exercici 2012, que aniran a càrrec del pressupost del 2013, 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
MT/1400	Treballs reforma, reparació i manteniment dels edificis, repetidors de muntanya, casetes i locals d'AT	50.000,00
MT/1400	Treballs reforma, reparació i manteniment dels edificis, repetidors de muntanya, casetes i locals d'AT	45.000,00
YD/15630	Serveis de consultoria en comunicació i publicitat	40.497,31
	<b>Total</b>	<b>135.497,31</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

*Verificació de la legitimació per a contractar*

De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable del licitador de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits tipificats, a més dels que deriven de l'article 7 de la LCP, els relatius a l'article 115 del Codi de l'administració i pel Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal, en allò que afecten a la legitimació per a contractar, així com dugui a terme consultes en registres públics.

## 2.6. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a mencionar:

*Manca de control pressupostari*

La Disposició addicional quarta de la Llei 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici 2012, estableix:

*Quarta*

*S'addicionen els apartats 3 i 4 a l'article 36 de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, amb la redacció següent:*

*“3. El Govern pot aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament*

*pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat de control a la qual estiguin subjectes.*

*4. La Caixa Andorrana de Seguretat Social queda subjecta al control pressupostari per part de la Intervenció General i, per tant, entra dins l'abast del programa de control pressupostari anual a què es refereix el punt 3.”*

Per decret de 28 de març de 2012 s'ha establert el programa per a l'exercici 2012 d'acord amb el qual l'STA ha quedat subjecte a control pressupostari en les modalitats de control financer, control de legalitat i control d'oportunitat econòmica. Segons es desprèn de la informació analitzada, durant l'exercici fiscalitzat l'entitat va estar sotmesa parcialment a aquests controls. No obstant, a la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés a l'informe de control financer corresponent.

#### *Economicitat i eficiència de la despesa pública*

L'article 36.1 de la LGFP estableix com a finalitats de la gestió de la despesa pública els objectius d'economicitat i eficiència establint per a la seva supervisió i mesura els controls pressupostaris de legalitat, oportunitat econòmica, control financer, control d'eficàcia i control polític.

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, en el departament d'estadística del Govern, que mesuren l'eficàcia i efectivitat de les referides actuacions.

#### *Polítiques i pràctiques mediambientals*

Les polítiques que duen a terme les entitats integrants del sector públic poden tenir impacte en el medi ambient el qual, als efectes de l'abast de la fiscalització del Tribunal, pot comportar la necessitat d'introduir en els comptes que es reten, costos, passius o provisions per atendre a les contingències derivades de les seves actuacions o poden comportar la desvalorització de béns i altres actius de l'entitat.



L'STA, atenent a les competències legalment atribuïdes que gestiona, desenvolupa activitats que poden tenir efectes rellevants sobre el medi ambient.

L'entitat té definida una política mediambiental on es fixen objectius i fites dins d'aquest àmbit. Igualment té avaluats els riscos mediambientals derivats de la seva activitat i té establerts procediments que tenen per finalitat conèixer la regulació mediambiental aplicable en cada activitat i definir les actuacions que s'han de dur a terme per tal d'evitar riscos mediambientals.

## 2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat:

### Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*) (**)	Pressupost 2011 (*) (**)	Pressupost 2012
5. Ingressos patrimonials	90.832.875	91.992.393	91.992.393	91.992.393	87.369.051
<b>Ingressos corrents</b>	<b>90.832.875</b>	<b>91.992.393</b>	<b>91.992.393</b>	<b>91.992.393</b>	<b>87.369.051</b>
8. Actius financers	819.920	1.567.013	-	-	5.000.000
<b>Ingressos de capital</b>	<b>819.920</b>	<b>1.567.013</b>	-	-	<b>5.000.000</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>91.652.795</b>	<b>93.559.406</b>	<b>91.992.393</b>	<b>91.992.393</b>	<b>92.369.051</b>

(\*) Pròrroga pressupostària

(\*\*) Ajustat segons informe

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del STA  
(Imports en euros)

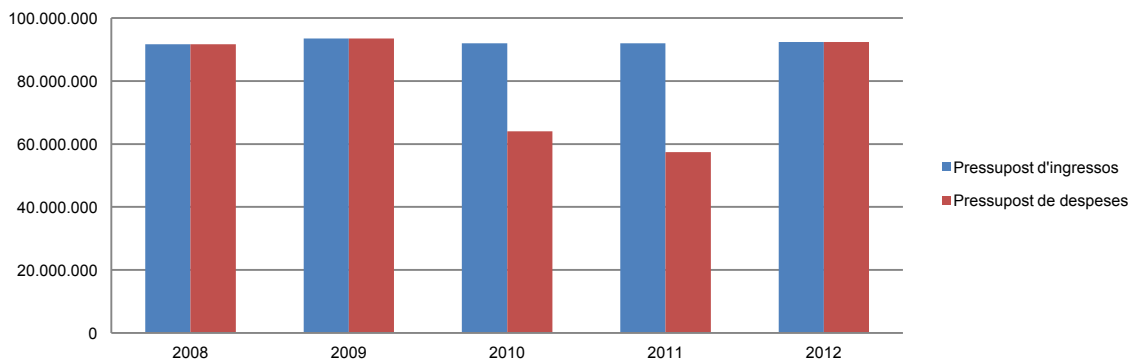
### Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012
1. Despeses de personal	10.924.062	12.141.624	12.812.911	12.617.204	12.588.972
2. Consum de béns corrents i serveis	29.900.071	30.446.751	34.802.387	33.814.219	33.296.287
3. Despeses financeres	204.000	216.420	216.420	216.420	202.173
4. Transferències corrents	438.500	381.600	251.953	226.900	201.698
<b>Despeses corrents</b>	<b>41.466.633</b>	<b>43.186.395</b>	<b>48.083.671</b>	<b>46.874.743</b>	<b>46.289.130</b>
6. Inversions reals	38.981.177	40.538.011	15.940.000	10.601.994	27.509.257
7. Transferències de capital	8.704.985	8.710.000	-	-	7.589.700
8. Actius financers	2.500.000	1.125.000	-	-	10.980.964
<b>Despeses de capital</b>	<b>50.186.162</b>	<b>50.373.011</b>	<b>15.940.000</b>	<b>10.601.994</b>	<b>46.079.921</b>
<b>Total despeses</b>	<b>91.652.795</b>	<b>93.559.406</b>	<b>64.023.671</b>	<b>57.476.737</b>	<b>92.369.051</b>

(\*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del STA  
(Imports en euros)

Evolució del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del STA  
(Imports en euros)

### Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012
3. Taxes i altres ingressos	140.699	178.660	153.459	264.762	160.760
5. Ingressos patrimonials	94.147.261	91.202.953	91.598.403	91.447.233	87.197.031
<b>Ingressos corrents</b>	<b>94.287.960</b>	<b>91.381.613</b>	<b>91.751.862</b>	<b>91.711.995</b>	<b>87.357.791</b>
6. Alienació d'inversions	134.163	21.827	19.730	83.925	211.663
8. Actius financers	-	-	-	4.385.980	5.672.259
<b>Ingressos de capital</b>	<b>134.163</b>	<b>21.827</b>	<b>19.730</b>	<b>4.469.905</b>	<b>5.883.922</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>94.422.123</b>	<b>91.403.440</b>	<b>91.771.592</b>	<b>96.181.900</b>	<b>93.241.713</b>

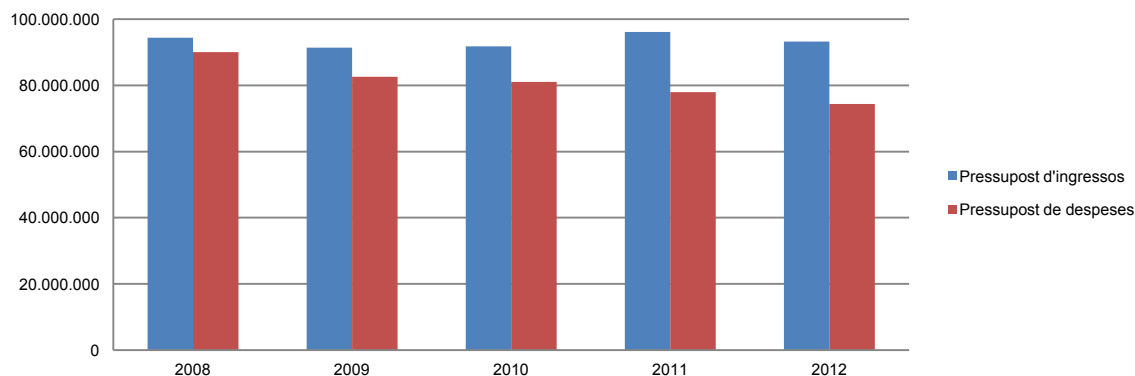
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del STA  
(Imports en euros)

## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012
1. Despeses de personal	9.916.843	11.010.574	11.631.788	11.704.130	11.677.815
2. Consum de béns corrents i serveis	28.427.601	28.697.460	29.470.128	30.411.779	28.197.198
3. Despeses financeres	317.808	200.598	196.205	198.167	198.161
4. Transferències corrents	324.936	181.141	160.929	136.902	146.251
<b>Despeses corrents</b>	<b>38.987.188</b>	<b>40.089.773</b>	<b>41.459.050</b>	<b>42.450.978</b>	<b>40.219.425</b>
6. Inversions reals	31.110.356	34.172.785	28.515.553	21.166.551	22.901.451
7. Transferències de capital	17.558.794	8.370.235	6.658.421	405.603	8.252.340
8. Actius financers	2.364.872	-	4.385.980	13.929.211	2.999.442
<b>Despeses de capital</b>	<b>51.034.022</b>	<b>42.543.020</b>	<b>39.559.954</b>	<b>35.501.365</b>	<b>34.153.233</b>
<b>Total despeses</b>	<b>90.021.210</b>	<b>82.632.793</b>	<b>81.019.004</b>	<b>77.952.343</b>	<b>74.372.658</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del STA  
(Imports en euros)

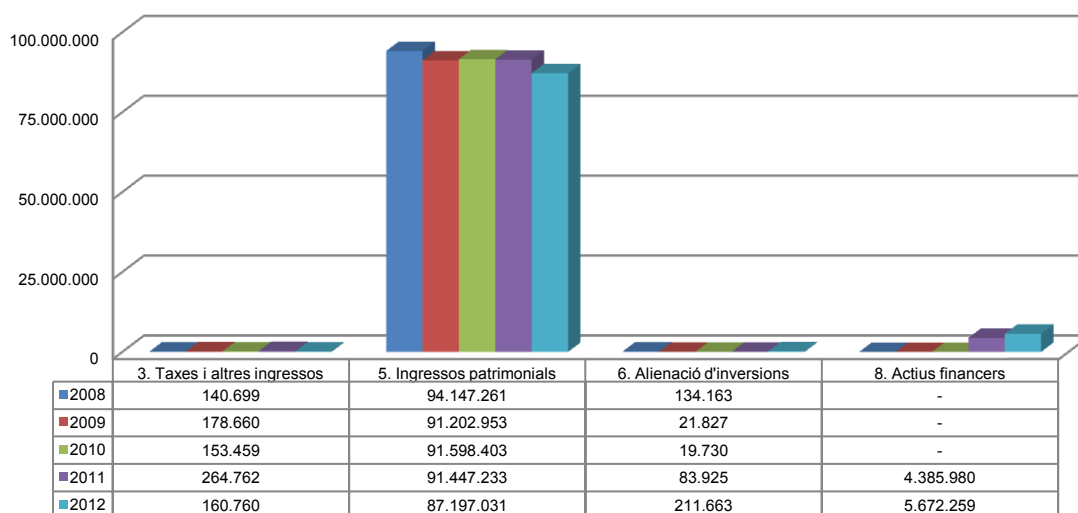
### Evolució liquidació del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del STA  
(Imports en euros)

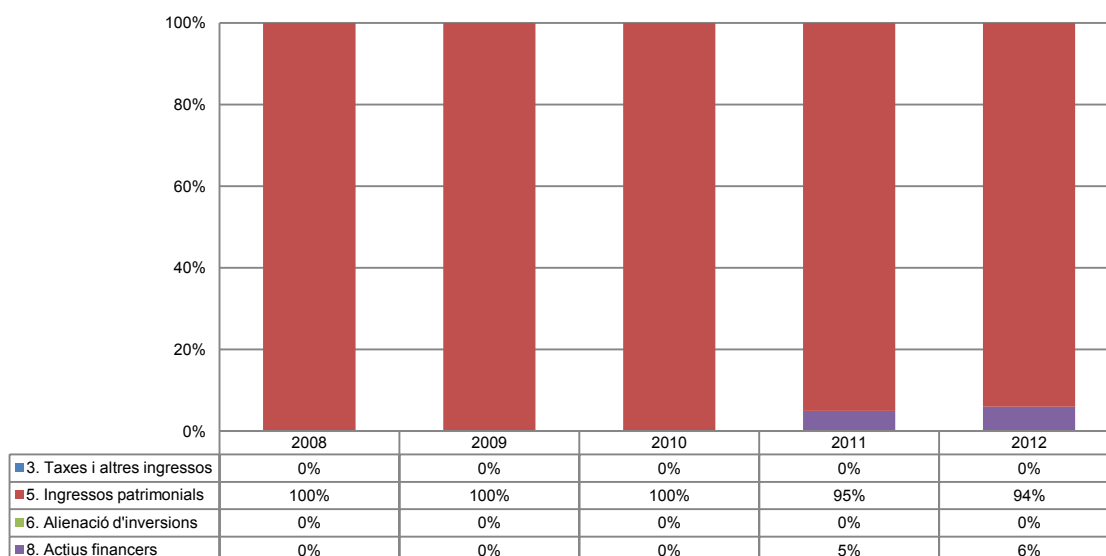
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

### Liquidació pressupost ingressos valor absolut



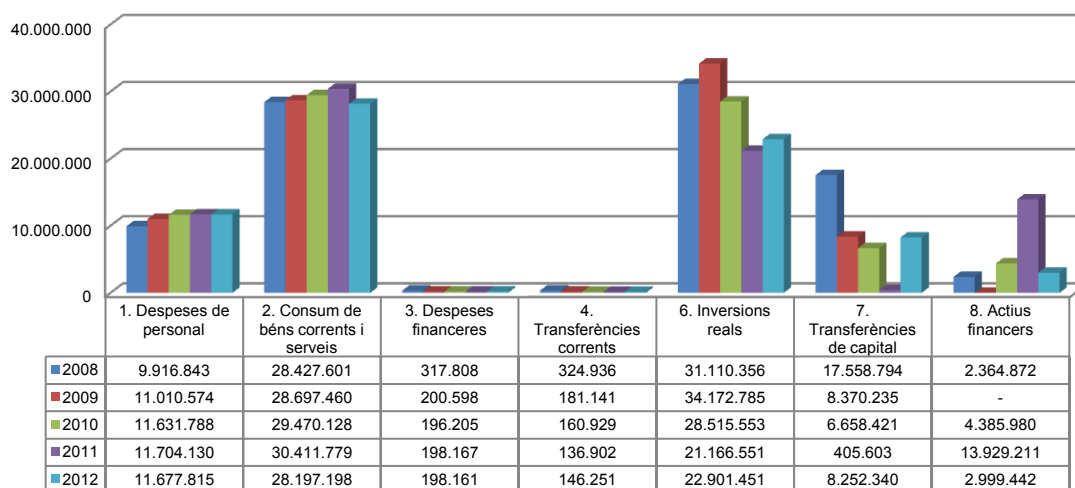
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del STA  
(Imports en euros)

## Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



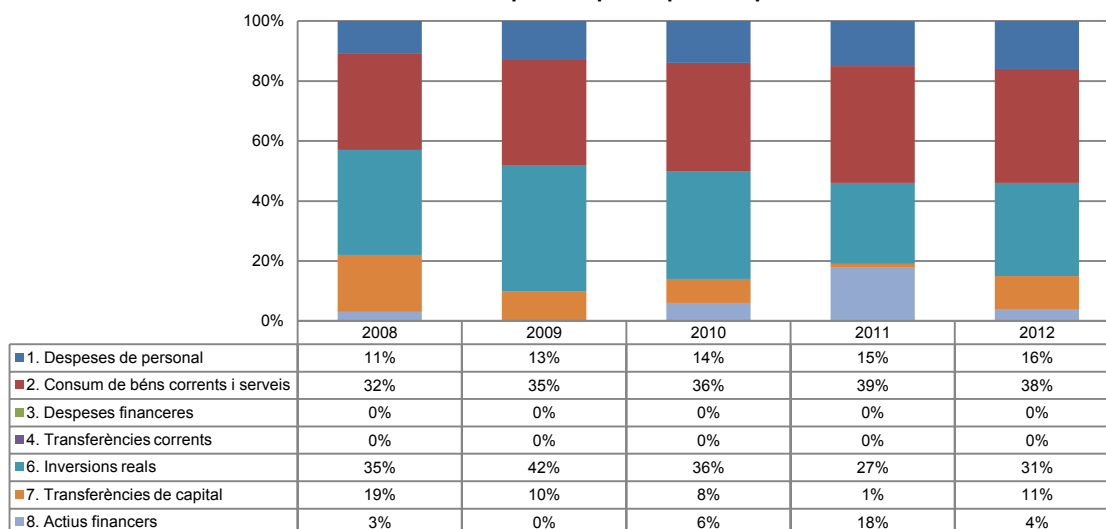
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del STA

## Liquidació pressupost despeses valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del STA  
(Imports en euros)

## Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del STA

## Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012
Total ingressos liquidats	94.422.123	91.403.440	91.771.592	96.181.900	93.241.713
Total despeses liquidades	90.021.210	82.632.793	81.019.004	77.952.343	74.372.658
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>4.400.913</b>	<b>8.770.647</b>	<b>10.752.588</b>	<b>18.229.557</b>	<b>18.869.055</b>

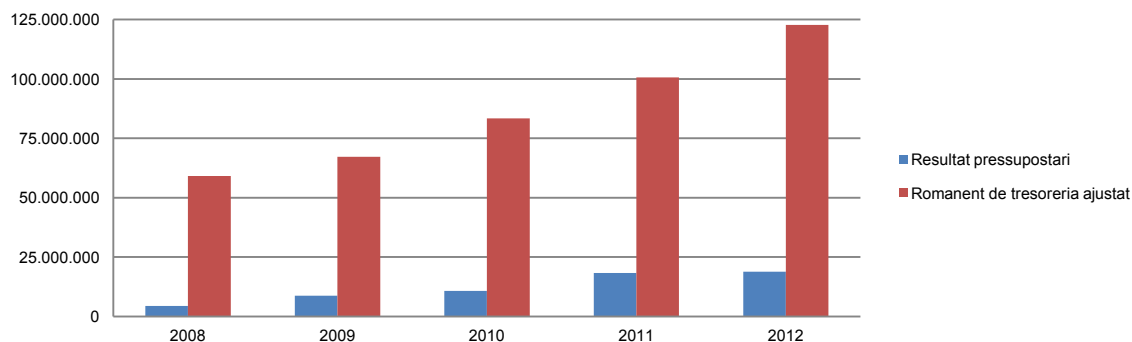
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del STA  
(Imports en euros)

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012
1. (+) Drets pendents de cobrament	13.144.281	12.011.165	12.002.324	10.852.710	11.988.470
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-24.268.413	-30.259.783	-21.078.841	-15.082.507	-15.554.663
3. (+) Fons líquids	70.215.830	85.437.859	92.529.022	104.929.303	126.258.410
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)</b>	<b>59.091.698</b>	<b>67.189.241</b>	<b>83.452.505</b>	<b>100.699.506</b>	<b>122.692.217</b>
I. Romanent de tresoreria afectat	29.882.725	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	29.208.973	67.189.241	83.452.505	100.699.506	122.692.217
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>59.091.698</b>	<b>67.189.241</b>	<b>83.452.505</b>	<b>100.699.506</b>	<b>122.692.217</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del STA  
(Imports en euros)

## Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del STA  
(Imports en euros)

## Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
<b>Grau de modificacions del pressupost</b> (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	40,0%	32,2%	90,7%	94,9%	25,0%
<b>Grau de liquidació de drets</b> (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	110,2%	99,4%	99,8%	104,6%	100,9%
<b>Grau de liquidació d'obligacions</b> (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	70,2%	66,8%	66,4%	69,6%	64,4%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobre dimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	11,0%	13,3%	14,4%	15,0%	15,7%
<b>% que representen les despeses corrents</b> (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	31,6%	34,7%	36,4%	39,0%	37,9%
<b>% que representa les despeses per transferències corrents</b>	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,4%	0,2%	0,2%	0,2%	0,2%
<b>Esforç inversor</b> (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	34,6%	41,4%	35,2%	27,2%	30,8%
<b>Estalvi brut</b> (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	58,7%	56,1%	54,8%	53,7%	54,0%
<b>Estalvi net</b> (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	58,7%	56,1%	54,8%	53,7%	54,0%
<b>Autonomia</b> (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
<b>Autonomia fiscal</b> (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,1%	0,2%	0,2%	0,3%	0,2%
<b>Ratis de liquiditat</b>		<b>Exercici 2008</b>	<b>Exercici 2009</b>	<b>Exercici 2010</b>	<b>Exercici 2011</b>	<b>Exercici 2012</b>
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	63.707.894	69.557.295	85.087.756	102.634.509	126.809.319
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	347,0%	314,3%	458,1%	683,4%	867,1%
<b>Rati de tresoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	275,3%	24,8%	19,9%	3,1%	5,4%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del STA (Imports en euros)

### 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

#### Relatives a la comptabilitat pública

- Durant l'exercici 2012, l'entitat ha comptabilitzat unes despeses d'exercicis anteriors per un import total de 104.728 euros i uns ingressos d'exercicis anteriors per un import d'1.129.743 euros els quals s'han considerat als efectes de determinar el càlcul de l'Impost sobre Societats. així, la base de tributació de l'exercici 2012 es trobaria sobrevalorada en 1.025.015 euros. (nota 2.3.10)

### 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

#### Relatives a la comptabilitat 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 2.3.4)
- S'han detectat transferències de crèdit aprovades pel Consell d'administració, per import de 136.500 euros que incrementen partides de despeses de personal. L'article 26.2.b de la LGFP estableix que les modificacions acordades pel Consell d'administració, sota la modalitat de transferències de crèdit, no poden afectar els crèdits per a remuneracions de personal. (nota 2.1.2)
- 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 2013, corresponents a ingressos i despeses generades fins el 31 de desembre de 2012. (nota 2.2)
- S'ha donat el tractament de despesa pressupostària a les factures de proveïdors pendents de rebre per import de 977.103 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. Aquest fet fa que el romanent de tresoreria estigui infravalorat en aquesta quantitat. (notes 2.2.6 i 2.4)
- El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la LGFP. L'STA ha efectuat per l'exercici 2012, una presentació dels estats financers i comptes anuals segons preveu el Pla general de comptabilitat pública. Tanmateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del Pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix. (nota 2.3)

- En haver considerat, durant el 2006, com a 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)

### **Relatives a la contractació**

- S'han detectat contractacions adjudicades durant el 2012 de despeses que aniran a càrrec del pressupost 2013, per import de 135.497 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)

### **Relatives a altres aspectes**

- S'han detectat pagaments realitzats amb targetes de crèdit que, si bé són objecte d'una regularització a posteriori, no han seguit en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquesta Llei. (nota 2.3.4)
- Per decret de 28 de març de 2012 s'ha establert el programa de control per a l'exercici 2012 d'acord amb el qual l'STA ha quedat subjecte a control pressupostari en les modalitats de control financer, control de legalitat i control d'oportunitat econòmica. A data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés a l'informe de control financer corresponent. (nota 2.6)

## **5. CONCLUSIONS**

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Servei de Telecomunicacions d'Andorra a 31 de desembre de 2012, 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 2012.



## 6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre al Servei de Telecomunicacions d'Andorra el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

# ANDORRA TELECOM

<b>TRIBUNAL DE COMPTES</b>
<b>REGISTRE D'ENTRADA</b>
Data d'entrada: 19/11/13
Hora d'entrada: 16h25
Núm.: 139-13.

Sr. Carles Santacreu  
 President del Tribunal de Comptes  
 Carrer Sant Salvador 10, 3r Despatx 7  
 Edifici Plaza  
 AD500 Andorra la Vella

Andorra la Vella, 18 de novembre de 2013

Distingit senyor,

Per la present, em complau fer-li arribar en el document adjunt, les alegacions corresponents a l'informe realitzat pel Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2012 del Servei de Telecomunicacions d'Andorra.

Sense cap altre particular, quedem a la seva disposició per a qualsevol aclariment i aprofito l'avinentsa per a saludar-lo atentament,



Jordi Nadal Bentadé  
 Director General  
 Servei de Telecomunicacions d'Andorra

C/Mn Lluís Pujol, 8-14 - Santa Coloma  
 AD500 Andorra la Vella  
 Principat d'Andorra

[www.andorratelecom.ad](http://www.andorratelecom.ad)

# ANDORRA TELECOM

## Al·legacions informe d'auditoria 2012

Andorra a Vella, 18 de novembre de 2013

El Servei de Telecomunicacions d'Andorra pren en consideració les recomanacions i observacions efectuades pel Tribunal de Comptes. Es fa constar que algunes de les observacions formulades en exercicis anteriors ja han estat resoltes en el tancament de comptes 2012 i per tant ja no figuren en les observacions efectuades enguany.

Tanmateix, es desitja formular una sèrie d'al·legacions, d'una banda, per aclarir alguna informació continguda en l'informe i per altra banda, per tal de donar els elements suficients per entendre perquè determinades observacions i/o recomanacions provinents d'exercicis anteriors continuen persistint i no han pogut ser resoltes.

Les al·legacions, les quals corresponen a observacions d'exercicis anteriors s'estructuren en els tres apartats següents :

- 1 - Relatives a la comptabilitat pública,
- 2 - Relatives a la contractació,
- 3 - Relatives a altres aspectes.

### 1. Al·legacions relatives a la comptabilitat pública

Tal com s'ha anat indicant en les al·legacions dels informes de liquidació de comptes 2011 i anteriors, 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 (basat i pensat des d'una lògica tradicional financera), per donar compliment a la vessant comptable i pressupostària pública prevista per la Llei General de Finances Públiques (LGFP) i el Pla General de Comptabilitat Pública (PGCP), marc legal aplicable al Servei de Telecomunicacions d'Andorra.

M

No obstant això, és cert que els recursos i els desenvolupaments addicionals necessaris que requeririen ajustar-se de forma estricta a les disposicions de la LGFP i PGCP, suposarien haver de fer front a costos exageradament desproporcionats per la elevada complexitat d'adaptar l'aplicatiu amb suficients garanties, tot mantenint els requeriments que donen cobertura a les especificitats pròpies de gestió d'una entitat amb vocació bàsicament comercial. Les diferències de tractament dels registres 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

Pàgina 1

---

Servei de Telecomunicacions d'Andorra. C/ Mn. Lluís Pujol 8-14 AD500 Santa Coloma – Principat d'Andorra

---

## ANDORRA TELECOM

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.

### 1.1. En relació a aquesta qüestió, a continuació s'exposen els diferents aspectes que l'entitat no podrà corregir en un termini breu, a un cost raonable en relació al valor dels resultats a obtenir,

- En relació a la presentació de les fases de pagaments en la gestió comptable dels ingressos i de les despeses (nota 1.5, 2.2 i 2.3.5), així com la informació relativa als drets cobrats i obligacions pagades fins el 31 de gener de l'any següent al del tancament no inclosos en la liquidació de l'exercici (nota 2.2):

És important aclarir que 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.

- En relació a la liquidació de les despeses pendents de facturar (nota 2.2.6 i 2.4) :

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

## ANDORRA TELECOM

processos de l'entitat (gestió d'existències i gestió financera particularment).

- En relació, a la utilització estricta de les parts segona i tercera del Pla General de Comptabilitat Pública (nota 2.3):

Els articles 2 i 3 del PGCP, estableixen que aquest és un pla marc i d'aplicació obligatòria per a l'Administració General. Cert és que també estableixen 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 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".

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), l'entitat ha mantingut el quadre de comptes propi adaptant les relacions comptables a les especificacions del PGCP d'Andorra. És d'interès indicar que precisament aquestes dues parts corresponen a les que el Pla General de Comptabilitat d'Andorra aplicable al sector privatn deixa obertes de tal forma que els empresaris andorrans puguin portar una comptabilitat degudament ordenada i adaptada a la naturalesa i a la dimensió de cada entitat.

Per a poder entendre algunes de les especificitats comptables aplicables al Servei de Telecomunicacions d'Andorra com a entitat parapública, podem indicar a tall d'exemple, que aquesta parapública està subjecta a la Llei de l'impost de societats, la comptabilització del qual requereix d'una sèrie de comptes i relacions comptables que no estan definits en les parts segona i tercera del Pla General de Comptabilitat Pública. En aquest sentit s'utilitzen una codificació i relacions comptables basades en la pràctica reconeguda en la matèria i que permeten el tractament comptable de l'impost, tractament que no contempla el Pla General de Comptabilitat Pública.

En qualsevol cas, entenem 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, igual que passa en l'àmbit del sector privat.

# ANDORRA TELECOM

## 1.2. Altres al·legacions relatives a la comptabilitat pública de l'any 2012.

- Nota 2.1.2 Modificacions pressupostàries.

Respecte a l'observació relativa a la transferència de 136.500€ de la partida de despeses de personal, es desitja indicar que aquesta transferència de pressupost, amb reducció d'altres partides del capítol 2 pel mateix import, va ser proposada i aprovada previ informe favorable d'intervenció per tal d'ajustar el crèdit pressupostari necessari per a la cobertura mitjançant personal eventual de llocs vacants produïts durant l'exercici i compte tingudes les limitacions de l'article 24 de la llei de pressupost per a l'exercici 2012.

Entenem que aquesta transferència s'ajusta al que disposa l'art. 26.2 de la llei general de les finances públiques de 19 de desembre de 1996, que diu :

*"...Les transferències concernint despeses corrents, amb les finalitats expressades a l'article 23.4 i a l'article 24.3, poden ser acordades pel Govern o el corresponent consell d'administració amb les limitacions següents: (...)*

- 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..."*

Entenem que l'article 26.2 preveu que les transferències mencionades no poden afectar en el sentit de reduir els crèdits indicats en el punt b) de l'art. 26.2. D'altra banda resultaria d'impossible aplicació les disposicions ja de per si restrictives de l'article 24 de la llei de pressupost per a l'exercici 2012 en quant a la cobertura de vacants. En el cas que ens ocupa és important recordar que les places vacants han deixat un "estalvi" en el concepte 110 "Remuneracions a personal fix", i que la dotació de crèdit del concepte 130 "Remuneracions a personal eventual" precisament no s'ha efectuat amb reducció del concepte 110, sinó que mitjançant reducció de partides del capítol 2 Consum de béns corrents i serveis.

## 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), cal precisar que es tracta de l'adjudicació de 2 concursos, els serveis dels quals s'iniciaven a comptar de l'1 de gener 2013. 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 defecte d'aprovació del pressupost 2013 haguessin estat finançats amb l'activació de les dotzaves parts del pressupost de l'exercici anterior. En els dos casos, es van efectuar les comprovacions pressupostàries que confirmaven la disponibilitat de crèdit necessari en qualsevol dels dos supòsits esmentats.

Per altra banda cal corregir l'import indicat en l'observació efectuada atès que en el cas de l'autorització de ref. MT/1400, l'import dels compromisos efectius amb càrrec als crèdits pressupostaris de l'exercici 2013 va ser per un import de 50.000€ (YT/15950 : 26.194,58€ i YT/15951: 23.805,42€) i no 95.000€ com s'indica en

## ANDORRA TELECOM

l'informe.

### 3. Al·legacions relatives a altres aspectes i observacions no ajustades a la realitat

- En relació als pagaments realitzats amb targetes de crèdit (nota 2.3.4), s'informa que, des de l'exercici 2008 i d'acord amb les recomanacions del Tribunal de comptes, existeix un procediment intern que regula aquest sistema de pagament tal com s'explica a continuació:
  - Només el director General disposa d'una targeta de crèdit, que utilitza en el context de desplaçaments estrictament professionals. Aquests pagaments, pel seu reduït import, segueixen un procés d'execució que s'inicia directament en la fase de liquidació.
  - Aquest mitjà de pagament, s'utilitza en casos puntuals per a reserves o compres per internet (també d'import inferior a 7.500 Euros), que prèviament al seu pagament, segueixen obligatòriament els tràmits d'autorització i compromís pertinents.

Atès que cada any el Tribunal de Comptes reprèn la mateixa observació, tenim a bé sol·licitar que se'ns indiqui en quin aspecte el procés existent no s'adequaria a les previsions de la LGFP.

- En relació a l'observació de l'apartat 2.3.4 "l'entitat segueix la pràctica de domiciliar el pagament de manteniments de seguretat", pràctica contrària al procediment de l'article 31 de la LGFP. Es desitja matisar la observació per evitar portar a confusió i/o possible mala interpretació, precisant en primer lloc de que es tracta del manteniment dels datàfons (TPVs) per un import inferior als 1.100€. En segon lloc es desitja precisar que malgrat ser una despesa domiciliada, previ al càrrec bancari, la despesa segueix el tràmit d'autorització i compromís pertinent.

En relació especialment a aquestes dues últimes qüestions, es suggereix que es consideri la possibilitat de dur a terme una reunió prèvia entre el Tribunal de Comptes i les entitats auditades a fi i efectes de validar conjuntament els esborranys de l'informe, fomentant així l'esperit constructiu i vocació de resolució de les diverses observacions i recomanacions efectuades.



Jordi Nadal Bentadé

Director General de l'STA

## 7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, les observacions que es transcriuen a continuació queden redactades com segueix:

### 2.5. Contractació pública

...

*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 2012, que aniran a càrrec del pressupost del 2013, 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
MT/1400	Treballs reforma, reparació i manteniment dels edificis, repetidors de muntanya, casetes i locals d'AT	50.000,00
YD/15630	Serveis de consultoria en comunicació i publicitat	40.497,31
	<b>Total</b>	<b>90.497,31</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

## 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

....

### Relatives a la contractació

- S'han detectat contractacions adjudicades durant el 2012 de despeses que aniran a càrrec del pressupost 2013, per import de 90.497 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)

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 2012, de la  
**UNIVERSITAT D'ANDORRA**

Juny del 2013

## ÍNDEX

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast .....	4
1.2. Metodologia .....	4
1.3. Marc jurídic .....	5
1.4. Organització i control intern .....	5
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>7</b>
2.1. Pressupost de l'exercici .....	7
2.1.1. Pressupost inicial .....	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries .....	7
2.2. Liquidació del pressupost .....	8
2.2.1. Taxes i altres ingressos .....	10
2.2.2. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos .....	10
2.2.3. Ingressos patrimonials .....	11
2.2.4. Actius financers d'ingressos .....	11
2.2.5. Despeses de personal .....	11
2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis .....	12
2.2.7. Despeses financeres .....	12
2.2.8. Transferències corrents .....	13
2.2.9. Inversions reals .....	13
2.3. Comptes anuals .....	14
2.3.1. Immobilitzat .....	17
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius .....	18
2.3.3. Existències .....	18
2.3.4. Deutors .....	19
2.3.5. Tresoreria i comptes financers .....	19
2.3.6. Ajustaments per periodificació .....	20
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. Gestió comptable de l'endeutament .....	22
2.3.11. Creditors a curt termini .....	22
2.4. Estat del romanent de tresoreria .....	22
2.5. Contractació administrativa .....	23
2.6. Altres aspectes a destacar .....	23
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals .....	25
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>30</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS .....</b>	<b>30</b>
<b>5. CONCLUSIONS .....</b>	<b>30</b>
<b>6. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>31</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES .....</b>	<b>37</b>

## **Abreviacions**

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

# 1. INTRODUCCIÓ

## 1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrats, entre d'altres, per la Universitat d'Andorra (en endavant UdA).

La fiscalització de la Universitat d'Andorra forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2012, 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 2012.

La liquidació de comptes de la Universitat d'Andorra corresponent a l'exercici 2012 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 28 de març de 2013 i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte del resultat economicopatrimonial, i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria.

## 1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat una auditoria de regularitat, que inclou una auditoria de legalitat o compliment i una auditoria financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat economicofinancera de la Universitat d'Andorra s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de la Universitat d'Andorra expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació

No obstant això, en la mesura que s'han detectat a la fiscalització, a l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per la Universitat d'Andorra en l'exercici 2012 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'entitat fiscalitzada va concloure el 21 de juny de 2013.

### **1.3. Marc jurídic**

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable de la Universitat d'Andorra en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei d'universitats de 30 de juliol de 1997 (derogada per la Llei 12/2008 a excepció de l'art.8)
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 12/2008 del 12 de juny d'ordenació de l'ensenyament superior
- Llei 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2012

### **1.4. Organització i control intern**

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions
- Compliment de les obligacions de responsabilitat
- Compliment de les lleis i regulació aplicable
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el

sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'organització i control intern s'estructuren de la forma següent:

Sota la responsabilitat màxima del Rector de la Universitat, l'entitat s'organitza en dues branques: la docent i la no docent. La branca docent està constituïda per tres escoles, l'Escola d'infermeria, l'Escola d'informàtica i gestió i el Centre d'estudis virtuals i extensió universitària, i pel departament de Coordinació del Rectorat. La branca no docent és la de gerència.

En la figura del gerent recau la responsabilitat de la gestió administrativa i comptable. Sota la direcció del gerent està el departament economicofinancer, en el qual s'integra el servei de comptabilitat de la Universitat que es compon de tres persones: un responsable del departament i dos tècnics comptables. El departament economicofinancer s'encarrega de la gestió administrativa i comptabilització de l'execució del pressupost.

La UdA utilitza un aplicatiu pressupostari i comptable pel registre de les operacions.

La UdA no ha estat subjecta als controls per part de la intervenció general previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Pressupost de l'exercici

#### 2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	1.858.179	3. Taxes i altres ingressos	571.762
2. Consums de béns corrents i serveis	968.668	4. Transferències corrents	2.326.862
3. Despeses financeres	700	5. Ingressos patrimonials	15.099
4. Transferències corrents	86.176	<b>Ingressos corrents</b>	<b>2.913.723</b>
<b>Despeses corrents</b>	<b>2.913.723</b>	7. Transferències de capital	64.805
6. Inversions reals	64.805	8. Romanents de tresoreria	-
<b>Despeses de capital</b>	<b>64.805</b>	<b>Ingressos de capital</b>	<b>64.805</b>
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>2.978.528</b>	<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>2.978.528</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

#### 2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre següent resumeix les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici les quals han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

##### *Estat d'ingressos del pressupost*

Pressupost d'ingressos	Pressupost Inicial	Compromisos reconduïts	Pressupost final
3. Taxes i altres ingressos	571.762	-	571.762
4. Transferències corrents	2.326.862	-	2.326.862
5. Ingressos patrimonials	15.099	-	15.099
<b>Ingressos corrents</b>	<b>2.913.723</b>	-	<b>2.913.723</b>
7. Transferències de capital	64.805	-	64.805
8. Romanents de tresoreria	-	32.631	32.631
<b>Ingressos de capital</b>	<b>64.805</b>	<b>32.631</b>	<b>97.436</b>
<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>2.978.528</b>	<b>32.631</b>	<b>3.011.158</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

## Estat de despeses del pressupost

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Transferències de crèdit		Pressupost final
			Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	1.858.179	-	203	-203	1.858.179
2. Consums de béns corrents i serveis	968.668	18.518	23.375	-28.475	982.086
3. Despeses financeres	700	-	395	-	1.095
4. Transferències corrents	86.176	14.113	4.705	-	104.994
<b>Despeses corrents</b>	<b>2.913.723</b>	<b>32.631</b>	<b>28.678</b>	<b>-28.678</b>	<b>2.946.353</b>
6. Inversions reals	64.805	-	9.347	-9.347	64.805
<b>Despeses de capital</b>	<b>64.805</b>	<b>-</b>	<b>9.347</b>	<b>-9.347</b>	<b>64.805</b>
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>2.978.528</b>	<b>32.631</b>	<b>38.025</b>	<b>-38.025</b>	<b>3.011.158</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

## 2.2. Liquidació del pressupost

Es presenta a continuació el quadre de gestió comptable d'ingressos i despeses lliurat per l'entitat:

### Gestió comptable d'ingressos

Capítol	Liquidat	Cobrat	Saldo pendent de cobrament
3 Taxes i altres ingressos	528.735	519.008	9.727
4 Transferències corrents	2.276.124	2.243.091	33.033
5 Ingressos patrimonials	15.888	15.879	9
7 Transferències de capital	57.746	-	-
7 Transferències de capital	-	-	-
Romanents de tresoreria	-	-	-
<b>Total ingressos</b>	<b>2.878.492</b>	<b>2.777.978</b>	<b>42.769</b>

Nota: En el capítol de transferències de capital, el literal del qual es presenta duplicat, no s'informa si l'import ha estat cobrat o resta pendent de cobrament

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

### Gestió comptable de despeses

Capítol	Liquidat	Ordenat/Pagat	Saldo pendent de pagament
1 Despeses de personal	1.743.232	1.743.232	-
2 Consum de béns corrents i serveis	801.452	801.452	-
3 Despeses financeres	946	946	-
4 Transferències corrents	89.957	89.957	-
6 Inversions reals	57.746	57.746	-
<b>Total despeses</b>	<b>2.693.334</b>	<b>2.693.334</b>	<b>-</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)



Segons els treballs de fiscalització, els imports liquidats es resumeixen de la següent manera:

*Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos*

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) DRETS RECONEGUTS/ LIQUIDAT 2012	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2012	(4) LIQUIDAT 2011	(5) VARIACIÓ 2012-2011 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2012-2011 (6)=(5)/(4)
3 Taxes i altres ingressos	571.762	528.735	92,47%	519.008	555.990	-27.255	-4,90%
4 Transferències corrents	2.326.862	2.276.124	97,82%	2.243.091	2.177.672	98.452	4,52%
5 Ingressos patrimonials	15.099	15.888	105,23%	15.879	16.507	-619	-3,75%
<b>Ingressos corrents</b>	<b>2.913.723</b>	<b>2.820.747</b>	<b>96,81%</b>	<b>2.777.978</b>	<b>2.750.169</b>	<b>70.578</b>	<b>2,57%</b>
7 Transferències de capital	64.805	57.746	89,11%	-	-	57.746	-
8 Actius financers (*)	32.631	-	-	-	-	-	-
<b>Ingressos de capital</b>	<b>97.436</b>	<b>57.746</b>	<b>59,27%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>57.746</b>	<b>-</b>
<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>3.011.158</b>	<b>2.878.492</b>	<b>95,59%</b>	<b>2.777.978</b>	<b>2.750.169</b>	<b>128.323</b>	<b>4,67%</b>

(\*) Correspon a excedents d'ingressos liquidats en exercicis anteriors, integrats en el romanent de tresoreria, pel que no són objecte de reflex pressupostari en aquest exercici  
 Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra  
 (Imports en euros)

*Resum de la liquidació del pressupost de despeses*

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÈS 2012	LIQUIDAT 2012	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2012	(4) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ 2012-2011 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2012-2011 (6)=(5)/(4)
1 Despeses de personal	1.858.179	1.743.232	1.743.232	93,81%	1.743.232	1.752.766	-9.534	-0,54%
2 Consums de béns corrents	982.086	862.470	801.452	81,61%	801.452	902.449	-100.997	-11,19%
3 Despeses financeres	1.095	946	946	86,39%	946	409	537	131,30%
4 Transferències corrents	104.994	96.841	89.957	85,68%	89.957	91.429	-1.472	-1,61%
<b>Despeses corrents</b>	<b>2.946.353</b>	<b>2.703.489</b>	<b>2.635.587</b>	<b>89,45%</b>	<b>2.635.587</b>	<b>2.747.053</b>	<b>-111.466</b>	<b>-4,06%</b>
6 Inversions reals	64.805	63.314	57.746	89,11%	57.746	3.184	54.562	1.713,63%
<b>Despeses de capital</b>	<b>64.805</b>	<b>63.314</b>	<b>57.746</b>	<b>89,11%</b>	<b>57.746</b>	<b>3.184</b>	<b>54.562</b>	<b>1.713,63%</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>3.011.158</b>	<b>2.766.803</b>	<b>2.693.334</b>	<b>89,45%</b>	<b>2.693.334</b>	<b>2.750.237</b>	<b>-56.904</b>	<b>-2,07%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra  
 (Imports en euros)

## Resultat pressupostari

DESCRIPCIÓ	LIQUIDAT 2012
Total ingressos	2.878.492
Total despeses	2.693.334
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>185.159</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

### 2.2.1. Taxes i altres ingressos

Els imports retuts es recullen en el següent resum:

TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>31 Prestació de serveis</b>	<b>571.087</b>	-	<b>571.087</b>	<b>520.668</b>	<b>-50.419</b>	<b>91,17%</b>
311 Matrícules, cursos i drets	532.766	-	532.766	483.473	-49.293	90,75%
313 Certificats	180	-	180	311	131	172,78%
314 Altres	-	-	-	419	419	-
319 Altres serveis	38.141	-	38.141	36.465	-1.676	95,61%
<b>32 Taxes i altres ingressos</b>	<b>675</b>	-	<b>675</b>	<b>1.305</b>	<b>630</b>	<b>193,33%</b>
320 Matrícules/documentació	675	-	675	1.305	630	193,33%
<b>35 Altres ingressos</b>	<b>-</b>	-	<b>-</b>	<b>6.762</b>	<b>6.762</b>	<b>-</b>
350 Altres ingressos	-	-	-	6.762	6.762	-
<b>3 Taxes i altres ingressos</b>	<b>571.762</b>	-	<b>571.762</b>	<b>528.735</b>	<b>-43.027</b>	<b>92,47%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

### 2.2.2. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

#### Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>40 Transferències corrents de l'Estat</b>	<b>2.190.178</b>	-	<b>2.190.178</b>	<b>2.190.178</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>
400 Subvencions M.I. Govern	2.190.178	-	2.190.178	2.190.178	-	100,00%
<b>44 Transferències corrents d'altres entitats</b>	<b>136.684</b>	-	<b>136.684</b>	<b>85.946</b>	<b>-50.738</b>	<b>62,88%</b>
440 Subvencions altres entitats	136.684	-	136.684	85.946	-50.738	62,88%
<b>4 Transferències corrents</b>	<b>2.326.862</b>	-	<b>2.326.862</b>	<b>2.276.124</b>	<b>-50.738</b>	<b>97,82%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

#### Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>70 Transferències de capital de l'Estat</b>	<b>64.805</b>	-	<b>64.805</b>	<b>57.746</b>	<b>-7.059</b>	<b>89,11%</b>
702 Subvencions de capital M.I. Govern	64.805	-	64.805	57.746	-7.059	89,11%
<b>7 Transferències de capital</b>	<b>64.805</b>	-	<b>64.805</b>	<b>57.746</b>	<b>-7.059</b>	<b>89,11%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

### 2.2.3. Ingressos patrimonials

Els ingressos patrimonials liquidats per la Universitat d'Andorra són:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>52</b>	<b>Interessos de dipòsits i comptes bancaris</b>	<b>600</b>	-	<b>600</b>	<b>2.108</b>	<b>1.508</b>	<b>351,33%</b>
520	Altres ingressos financers	600	-	600	2.108	1.508	351,33%
<b>54</b>	<b>Rendes d'immobles</b>	<b>14.499</b>	-	<b>14.499</b>	<b>13.780</b>	<b>-719</b>	<b>95,04%</b>
541	Lloguers	14.499	-	14.499	13.780	-719	95,04%
<b>5</b>	<b>Ingressos patrimonials</b>	<b>15.099</b>	-	<b>15.099</b>	<b>15.888</b>	<b>789</b>	<b>105,23%</b>

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 2012:

ACTIUS FINANCERS D'INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>80</b>	<b>Romanents de tresoreria</b>	-	<b>32.631</b>	<b>32.631</b>	-	<b>-32.631</b>	-
800	Romanents de tresoreria	-	32.631	32.631	-	-32.631	-
<b>8</b>	<b>Actius financers d'ingressos</b>	-	<b>32.631</b>	<b>32.631</b>	-	<b>-32.631</b>	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra (Imports en euros)

### 2.2.5. Despeses de personal

Segons el detall següent:

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>10</b>	<b>Despeses de gratificació</b>	<b>105.490</b>	-	<b>105.490</b>	<b>105.490</b>	-	<b>100,00%</b>
100	Despeses de gratificació	105.490	-	105.490	105.490	-	100,00%
<b>11</b>	<b>Personal funcionari</b>	<b>1.202.410</b>	<b>-202</b>	<b>1.202.208</b>	<b>1.158.437</b>	<b>-43.771</b>	<b>99,68%</b>
110	Remuneracions bàsiques i altres, pers. funcionari	1.202.410	-202	1.202.208	1.158.437	-43.771	96,36%
<b>13</b>	<b>Agents de l'Administració de caràcter eventual</b>	<b>279.202</b>	<b>-1</b>	<b>279.201</b>	<b>234.801</b>	<b>-44.400</b>	<b>84,10%</b>
130	Remuneracions bàsiques i altres, agents administració caràcter eventual	279.202	-1	279.201	234.801	-44.400	84,10%
<b>16</b>	<b>Quotes prestació i despeses socials a càrrec empleador</b>	<b>271.077</b>	<b>203</b>	<b>271.280</b>	<b>244.505</b>	<b>-26.775</b>	<b>90,13%</b>
160	Quotes seguretat social	242.977	203	243.180	229.332	-13.848	94,31%
163	Despeses socials del personal	28.100	-	28.100	15.173	-12.927	54,00%
<b>1</b>	<b>Despeses de personal</b>	<b>1.858.179</b>	-	<b>1.858.179</b>	<b>1.743.232</b>	<b>-114.947</b>	<b>93,81%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra (Imports en euros)

## 2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis

Segons el detall següent:

	<b>DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS</b>	<b>PRESSUPOST INICIAL 2012</b>	<b>MODIF.</b>	<b>(1) PRESSUPOST FINAL 2012</b>	<b>(2) LIQUIDAT 2012</b>	<b>VARIACIÓ (3)=(2)-(1)</b>	<b>% EXECUCIÓ (2)/(1)</b>
<b>20</b>	<b>Lloguers</b>	<b>9.835</b>	<b>-</b>	<b>9.835</b>	<b>9.501</b>	<b>-334</b>	<b>96,60%</b>
202	Lloguer edificis i altres construccions	9.835	-	9.835	9.501	-334	96,60%
<b>21</b>	<b>Reparació, manteniment i conservació</b>	<b>64.354</b>	<b>11.549</b>	<b>75.903</b>	<b>72.594</b>	<b>-3.308</b>	<b>95,64%</b>
213	Repar. i conserv., maquinària, instal. i equipament	63.994	11.399	75.393	72.144	-3.249	95,69%
215	Reparació i conservació, mobiliari i efectes	360	150	510	451	-59	88,43%
<b>22</b>	<b>Material, subministraments i altres</b>	<b>879.979</b>	<b>7.614</b>	<b>887.592</b>	<b>713.222</b>	<b>-174.371</b>	<b>80,35%</b>
220	Material d'oficina	37.258	7.738	44.996	35.454	-9.542	78,79%
221	Subministraments	64.669	-6.801	57.868	56.776	-1.092	98,11%
222	Comunicacions	10.260	-600	9.660	9.383	-277	97,13%
223	Transport	8.187	301	8.488	7.838	-650	92,34%
224	Primes d'assegurances	18.166	-	18.166	14.970	-3.196	82,41%
225	Tributs estatals	-	130	130	129	-1	99,23%
226	Altres serveis	48.700	6.792	55.492	46.940	-8.552	84,59%
227	Treballs realitzats per altres empreses	692.739	54	692.793	541.733	-151.060	78,20%
<b>23</b>	<b>Indemnitzacions per serveis</b>	<b>14.500</b>	<b>-5.745</b>	<b>8.755</b>	<b>6.135</b>	<b>-2.620</b>	<b>70,07%</b>
230	Reemborsament de dietes	4.000	-2.655	1.345	407	-938	30,26%
231	Locomoció	10.500	-3.090	7.410	5.728	-1.682	77,30%
<b>2</b>	<b>Despeses en béns corrents i serveis</b>	<b>968.668</b>	<b>13.418</b>	<b>982.086</b>	<b>801.452</b>	<b>-180.634</b>	<b>81,61%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

## 2.2.7. Despeses financeres

Segons el detall següent:

	<b>DESPESES FINANCERES</b>	<b>PRESSUPOST INICIAL 2012</b>	<b>MODIF.</b>	<b>(1) PRESSUPOST FINAL 2012</b>	<b>(2) LIQUIDAT 2012</b>	<b>VARIACIÓ (3)=(2)-(1)</b>	<b>% EXECUCIÓ (2)/(1)</b>
<b>34</b>	<b>De dipòsits, fiances i altres</b>	<b>700</b>	<b>395</b>	<b>1.095</b>	<b>946</b>	<b>-149</b>	<b>86,39%</b>
349	Altres despeses financeres	700	395	1.095	946	-149	86,39%
<b>3</b>	<b>Despeses financeres</b>	<b>700</b>	<b>395</b>	<b>1.095</b>	<b>946</b>	<b>-149</b>	<b>86,39%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

## 2.2.8. Transferències corrents

Segons el detall següent:

	<b>TRANSFERÈNCIES CORRENTS</b>	<b>PRESSUPOST INICIAL 2012</b>	<b>MODIF.</b>	<b>(1) PRESSUPOST FINAL 2012</b>	<b>(2) LIQUIDAT 2012</b>	<b>VARIACIÓ (3)=(2)-(1)</b>	<b>% EXECUCIÓ (2)/(1)</b>
<b>48</b>	<b>A famílies i institucions sense finalitat de lucre</b>	<b>86.176</b>	<b>18.818</b>	<b>104.994</b>	<b>89.957</b>	<b>-15.036</b>	<b>85,68%</b>
482	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	86.176	18.818	104.994	89.957	-15.036	85,68%
<b>4</b>	<b>Transferències corrents</b>	<b>86.176</b>	<b>18.818</b>	<b>104.994</b>	<b>89.957</b>	<b>-15.036</b>	<b>85,68%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

## 2.2.9. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals a l'exercici 2012 és la següent:

	<b>INVERSIONS REALS</b>	<b>PRESSUPOST INICIAL 2012</b>	<b>MODIF.</b>	<b>(1) PRESSUPOST FINAL 2012</b>	<b>(2) LIQUIDAT 2012</b>	<b>VARIACIÓ (3)=(2)-(1)</b>	<b>% EXECUCIÓ (2)/(1)</b>
<b>60</b>	<b>Inversions noves</b>	<b>61.805</b>	<b>650</b>	<b>62.455</b>	<b>56.349</b>	<b>-6.106</b>	<b>90,22%</b>
605	Mobiliari i estris	6.900	2.763	9.663	9.126	-537	94,44%
606	Equipaments per a processos d'informació	52.880	-8.697	44.183	43.116	-1.067	97,59%
608	Altres immobilitzats materials	2.025	6.584	8.609	4.107	-4.502	47,71%
<b>64</b>	<b>Immobilitzats immaterials</b>	<b>3.000</b>	<b>-650</b>	<b>2.351</b>	<b>1.397</b>	<b>-954</b>	<b>59,42%</b>
640	Immobilitzats immaterials	3.000	-650	2.351	1.397	-954	59,42%
<b>6</b>	<b>Inversions reals</b>	<b>64.805</b>	<b>-</b>	<b>64.805</b>	<b>57.746</b>	<b>-7.059</b>	<b>89,11%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

## 2.3. Comptes anuals

### Balanç

Comptes	ACTIU	Exercici 2012	Exercici 2011
	<b>A) IMMOBILITZAT</b>	<b>270.361</b>	<b>308.123</b>
	<b>I. Inversions destinades a l'ús general</b>	<b>900</b>	<b>900</b>
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	900	900
	<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>5.267</b>	<b>15.310</b>
212	2. Patents i marques	4.665	4.665
215	3. Aplicacions informàtiques	59.267	57.870
(281)	6. Amortitzacions	-58.665	-47.225
	<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>262.540</b>	<b>285.990</b>
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	229.913	237.092
224,226	3. Utillatge i mobiliari	281.073	277.260
227,229	4. Altre immobilitzat	446.401	401.184
(282)	5. Amortitzacions	-694.847	-629.545
	<b>V. Inversions financeres permanents</b>	<b>1.654</b>	<b>5.923</b>
265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	1.654	5.923
	<b>C) ACTIU CIRCULANT</b>	<b>1.396.028</b>	<b>1.121.989</b>
	<b>I. Existències</b>	<b>16.742</b>	<b>19.953</b>
30	1. Comercials	16.742	19.953
	<b>II. Deutors</b>	<b>116.303</b>	<b>283.643</b>
43,460	1. Deutors pressupostaris	115.016	300.763
47	4. Administracions públiques	1.288	-
(490)	6. Provisions	-	-17.119
57	<b>IV. Tresoreria</b>	<b>1.233.623</b>	<b>779.791</b>
480	<b>V. Ajustaments per periodificació</b>	<b>29.360</b>	<b>38.601</b>
	<b>Total General (A+C)</b>	<b>1.666.389</b>	<b>1.430.112</b>

Comptes	PASSIU	Exercici 2012	Exercici 2011
	<b>A) Fons propis</b>	<b>862.201</b>	<b>685.693</b>
	<b>I. Patrimoni</b>	<b>593.805</b>	<b>597.751</b>
100	1. Patrimoni	583.387	583.387
101	2. Patrimoni rebut en adscripció	10.418	14.364
	<b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>87.942</b>	<b>36.441</b>
120, 121	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	87.942	36.441
129	<b>IV. Resultats de l'exercici</b>	<b>180.455</b>	<b>51.500</b>
13	<b>B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis</b>	<b>268.342</b>	<b>301.925</b>
14	<b>C) Provisions per a riscos i despeses</b>	<b>62.195</b>	<b>59.300</b>
	<b>D) Creditors a llarg termini</b>	<b>1.664</b>	<b>826</b>
	<b>II. Altres deutes a llarg termini</b>	<b>1.664</b>	<b>826</b>
180	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	1.664	826
	<b>E) Creditors a curt termini</b>	<b>471.987</b>	<b>382.368</b>
	<b>III. Creditors</b>	<b>284.864</b>	<b>283.521</b>
40	1. Creditors pressupostaris	270.463	268.176
475,476	4. Administracions públiques	14.401	15.323
41, 46	5. Altres creditors	-	22
485	<b>IV. Ajustaments per periodificació</b>	<b>187.123</b>	<b>98.847</b>
	<b>Total General (A+B+C+D+E)</b>	<b>1.666.389</b>	<b>1.430.112</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

## Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	DEURE	Exercici 2012	Exercici 2011
	<b>A) Despeses</b>	<b>2.760.678</b>	<b>2.863.005</b>
	<b>2. Aprovisionaments</b>	<b>3.211</b>	<b>-887</b>
610	a) consum de mercaderies	3.211	-887
	<b>3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis</b>	<b>2.666.941</b>	<b>2.772.058</b>
	<b>a) despeses del personal</b>	<b>1.743.232</b>	<b>1.752.766</b>
640, 649	a1) Sous, salaris i similars	1.513.684	1.521.697
642,644	a2) càrregues socials	229.548	231.069
	<b>c) dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions</b>	<b>90.670</b>	<b>109.304</b>
68	c1) dotacions per a les amortitzacions	90.670	109.304
	<b>d) variació de provisions de tràfic</b>	<b>21.399</b>	<b>6.420</b>
675, 694	d2) variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	21.399	6.420
	<b>e) altres despeses de gestió</b>	<b>811.639</b>	<b>903.567</b>
62	e1) serveis exteriors	811.510	903.567
63	e2) tributs	129	-
	<b>4. Transferències i subvencions</b>	<b>89.957</b>	<b>90.623</b>
650	a) transferències corrents	89.957	90.623
	<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>569</b>	<b>1.211</b>
670,671	a) pèrdues procedents de l'immobilitzat	569	1.211
	<b>Estalvi</b>	<b>180.455</b>	<b>51.500</b>

Comptes	HAYER	Exercici 2012	Exercici 2011
	<b>B) Ingressos</b>	<b>2.941.133</b>	<b>2.914.505</b>
	<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>494.102</b>	<b>542.173</b>
741	b) prestació de serveis	494.102	542.173
	<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>71.507</b>	<b>57.742</b>
	<b>c) altres ingressos de gestió</b>	<b>69.399</b>	<b>55.280</b>
775,777	c1) ingressos accessoris i altres de gestió corrent	52.280	55.280
79	c2) excés de provisions per a riscos i despeses	17.119	-
	<b>f) altres interessos i ingressos assimilats</b>	<b>2.108</b>	<b>2.462</b>
769	f1) altres interessos	2.108	2.462
	<b>5. Transferències i subvencions</b>	<b>2.273.360</b>	<b>2.189.833</b>
750	a) transferències corrents	83.182	75.591
751	b) subvencions corrents	2.190.178	2.114.242
	<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>102.164</b>	<b>124.757</b>
770,771	a) beneficis procedents de l'immobilitzat	3.946	11.783
772	b) subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	91.329	110.606
778	d) ingressos extraordinaris	6.889	1.894
779	e) ingressos i beneficis d'altres exercicis	-	475
	<b>Desestalvi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

## Quadre de finançament

<b>FONS APLICATS</b>	<b>Exercici 2012</b>	<b>Exercici 2011</b>
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>2.667.114</b>	<b>2.749.035</b>
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs	3.211	-
c) Serveis exteriors	811.510	903.567
d) Tributs	129	-
e) Despeses de personal	1.740.338	1.747.214
g) Transferències i subvencions	89.957	90.623
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	569	1.211
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	21.399	6.420
<b>4. Adquisicions i altes d'immobilitzat</b>	<b>53.477</b>	<b>3.384</b>
b) Immobilitzacions immaterials	1.397	-
c) Immobilitzacions materials	56.349	3.184
d) Immobilitzacions financeres	-4.269	200
<b>5. Reduccions directes del patrimoni</b>	<b>3.946</b>	<b>11.783</b>
a) en adscripció	3.946	11.783
<b>TOTAL D'APLICACIONS</b>	<b>2.724.537</b>	<b>2.764.202</b>
<b>EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS</b> <b>(Augment del capital circulant)</b>	<b>184.420</b>	<b>41.892</b>

<b>FONS OBTINGUTS</b>	<b>Exercici 2012</b>	<b>Exercici 2011</b>
<b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>2.849.804</b>	<b>2.804.787</b>
a) Vendes	494.102	542.173
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs	-	887
f) Transferències i subvencions	2.273.360	2.189.833
g) Ingressos financers	2.108	2.462
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	80.234	69.431
<b>3. Subvencions de capital</b>	<b>57.746</b>	<b>-</b>
<b>6. Deutes a llarg termini</b>	<b>838</b>	<b>96</b>
c) Altres conceptes	838	96
<b>7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat</b>	<b>569</b>	<b>1.211</b>
c) Immobilitzacions materials	569	1.211
<b>TOTAL ORÍGENS</b>	<b>2.908.957</b>	<b>2.806.094</b>
<b>EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS</b> <b>(Disminució del capital circulant)</b>		

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

<b>VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT</b>	<b>Exercici 2012</b>		<b>Exercici 2011</b>	
	<b>Augments</b>	<b>Disminucions</b>	<b>Augments</b>	<b>Disminucions</b>
<b>1. Existències</b>		<b>3.211</b>	<b>887</b>	<b>-</b>
<b>2. Deutors</b>		<b>184.460</b>	<b>-</b>	<b>152.798</b>
a) Pressupostaris		185.747	-	152.798
b) No pressupostaris	1.288		-	-
<b>3. Creditors</b>		<b>1.343</b>	<b>154.527</b>	<b>-</b>
a) Pressupostaris		2.287	152.075	-
b) No pressupostaris	944		2.452	-
<b>6. Altres comptes no bancaris</b>	<b>17.119</b>		<b>-6.420</b>	<b>-</b>
<b>7. Tresoreria</b>	<b>453.832</b>		<b>7.408</b>	<b>-</b>
<b>8. Ajustaments per periodificació</b>		<b>97.517</b>	<b>38.288</b>	<b>-</b>
<b>Total</b>	<b>470.951</b>	<b>286.531</b>	<b>194.690</b>	<b>152.798</b>
<b>Variació del capital circulant</b>	<b>184.420</b>		<b>41.892</b>	

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)



*Conciliació del resultat de l'exercici i el resultat procedent de les operacions*

Conceptes	Saldo 31/12/2012	Saldo 31/12/2011
Recursos procedents de les operacions de gestió	2.849.804	2.804.787
Recursos aplicats a les operacions de gestió	2.667.114	2.749.035
<b>Recursos generats en operacions de gestió</b>	<b>182.690</b>	<b>55.751</b>
(+) Dotació a les amortitzacions de l'immobilitzat	90.670	109.304
(+) Provisió per a riscos i despeses	2.895	5.552
(+) Valor comptable de les baixes de l'immobilitzat	569	1.211
(-) Subvenció de capital traspassada a resultats	91.898	111.818
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>180.455</b>	<b>51.500</b>
<b>Resultat real</b>	<b>180.455</b>	<b>51.500</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

*Conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari*

Conceptes	Imports
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>185.159</b>
<b>Operacions pressupostàries sense valor economicopatrimonial</b>	-
<b>Ingressos</b>	
Subvencions de capital	57.746
<b>Despeses</b>	
Adquisicions d'immobilitzat	57.746
<b>Operacions comptables sense valor pressupostari</b>	<b>-4.704</b>
<b>Ingressos</b>	<b>105.267</b>
Subvencions de capital a l'exercici	93.329
Ingressos periodificats	4.814
Serveis no facturats	3.051
Ingressos extraordinaris	127
Baixa béns adscripció	3.946
<b>Despeses</b>	<b>109.971</b>
Dotacions a les amortitzacions	92.670
Despeses crèdits incobrables	4.280
Pèrdues immobilitzat	569
Despeses periodificades	9.241
Variació existències	3.211
<b>Resultat financer</b>	<b>180.455</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

### 2.3.1. Immobilitzat

Es presenta a continuació l'estat de gestió comptable del patrimoni retut per l'entitat:

*Gestió comptable del patrimoni*

	Béns a l'inici	Altes	Baixes	Béns al tancament
Béns patrimoni cultural	900	-	-	900
Immobilitzat immaterial	62.535	1.397	-	63.932
Immobilitzat material	915.535	56.349	-14.497	957.387
	<b>978.970</b>	<b>57.746</b>	<b>-14.497</b>	<b>1.022.219</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

Els moviments d'immobilitzat que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Béns de patrimoni artístic o cultural	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Béns del patrimoni artístic i cultural	900	-	-	900
Amortització acumulada	-	-	-	-
<b>Valor net comptable</b>	<b>900</b>	-	-	<b>900</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

Immobilitzat immaterial	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Patents i marques	4.665	-	-	4.665
Aplicacions informàtiques	57.870	1.397	-	59.267
<b>Total</b>	<b>62.535</b>	<b>1.397</b>	-	<b>63.932</b>
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-47.225	-11.440	-	-58.665
<b>Valor net comptable</b>	<b>15.310</b>	<b>-10.043</b>	-	<b>5.267</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

Immobilitzat material	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Instal·lacions tècniques i maquinària	237.092	-	-7.179	229.913
Utilatge i mobiliari	277.259	7.963	-4.150	281.072
Altres immobilitzats	401.184	48.386	-3.168	446.401
<b>Total</b>	<b>915.535</b>	<b>56.349</b>	<b>-14.497</b>	<b>957.387</b>
Amortització acumulada immobilitzat material	-629.545	-79.230	13.928	-694.847
<b>Valor net comptable</b>	<b>285.990</b>	<b>-22.881</b>	<b>-569</b>	<b>262.540</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

### 2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

El quadre de moviments de l'immobilitzat financer es resumeix de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Fiances constituïdes	5.923	-	4.269	1.654
<b>Total</b>	<b>5.923</b>	-	<b>4.269</b>	<b>1.654</b>

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 2012 és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Existències fons bibliogràfic i en dipòsit	16.742	19.953	-3.211
<b>Total</b>	<b>16.742</b>	<b>19.953</b>	<b>-3.211</b>

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 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Deutors pressupostaris exercicis corrents	116.303	300.763	-184.460
Provisions	-	-17.119	17.119
<b>Total</b>	<b>116.303</b>	<b>283.643</b>	<b>-167.340</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

### 2.3.5. Tresoreria i comptes financers

Es presenta a continuació l'estat de gestió comptable de la tresoreria retut per l'entitat:

#### *Gestió comptable de tresoreria*

COMPTE DE TRESORERIA	IMPORTS
1. Cobraments	3.190.619
(+) del pressupost corrent	2.774.354
(+) de pressupostos tancats	385.274
(+) d'operacions no pressupostàries	30.991
(+) d'operacions comercials	-
2. Pagaments	2.736.788
(+) del Pressupost corrent	2.403.149
(+) de pressupostos tancats	287.118
(+) d'operacions no pressupostàries	46.521
(+) d'operacions comercials	-
<b>I. Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)</b>	<b>453.832</b>
3. Saldo inicial de tresoreria	779.791
<b>II. Saldo final de tresoreria (I+3)</b>	<b>1.233.623</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria segons el balanç:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Caixa	304	213	91
Bancs	1.233.319	779.578	453.741
<b>Total</b>	<b>1.233.623</b>	<b>779.791</b>	<b>453.832</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

### 2.3.6. Ajustaments per periodificació

El resum dels moviments comptabilitzats en aquest compte és el següent:

#### *Ajustaments per periodificació d'actiu*

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Ajustaments per periodificació	29.360	38.601	-9.241
<b>Total</b>	<b>29.360</b>	<b>38.601</b>	<b>-9.241</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

#### *Ajustaments per periodificació de passiu*

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Centre d'Estudis Virtuals i Extensió Universitària	139.016	43.088	95.928
Escola Universitària d'Infermeria d'Andorra	25.735	35.295	-9.560
Escola d'Informàtica i Gestió	21.025	19.041	1.984
Serveis generals	1.348	1.424	-76
<b>Total</b>	<b>187.123</b>	<b>98.847</b>	<b>88.276</b>

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 31/12/2011	Altes	Baixes	Retorn de romanent	Saldo a 31/12/2012
Patrimoni	583.387	-	-	-	583.387
Patrimoni rebut en adscripció	14.364	-	-3.946	-	10.418
Resultats positius d'exercicis anteriors	36.441	51.500	-	-	87.942
Resultat de l'exercici	51.500	180.455	-51.500	-	180.455
<b>Total</b>	<b>685.693</b>	<b>231.955</b>	<b>-55.446</b>	<b>-</b>	<b>862.201</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat, en sorgeixen les observacions següents:

#### *Tractament comptable dels resultats de l'exercici*

La UdA rep anualment transferències de Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2012, *un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes que retornin els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per atorgar la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari o bé autoritzar l'entitat*

*beneficiària a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acreditada al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius.*

L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d'exercicis posteriors.

La UdA, per a donar compliment a l'esmentat anteriorment, va procedir en els exercicis 2007, 2008 i 2009 a reintegrar al Govern les quanties que, a criteri de l'entitat, composaven els excedents de finançament als quals es refereix la norma, relatius als exercicis de 2006, 2007 i de 2008 per import de 163.062 euros, 57.330 euros i 39.831 euros respectivament.

L'import de l'exercici 2008 fou minorat en 109.816 euros en ser detreta aquesta quantitat del resultat de l'exercici d'aquell any per tal de compensar la retribució del rector de la Universitat de l'any 2009 la qual va passar a assumir l'entitat en el mes de setembre de 2008. Comptablement, l'entitat ha emprat aquest import per a compensar el resultat negatiu de l'any 2009.

El procediment utilitzat per efectuar aquestes devolucions no s'ajusta a cap procediment previst per la normativa vigent i s'han dut a terme sense haver-les-hi donat l'adequat tractament pressupostari.

D'altra banda, segueix sense donar-se el tractament adequat als romanents originats en exercicis anteriors al 2006 i no retornats al Govern.

### 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 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Subvencions de capital	301.925	57.746	91.329	268.342
<b>Total</b>	<b>301.925</b>	<b>57.746</b>	<b>91.329</b>	<b>268.342</b>

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 2012, l'import de les provisions per a riscos i despeses presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Provisions per baixes del personal	59.300	30.026	27.131	62.195
<b>Total</b>	<b>59.300</b>	<b>30.026</b>	<b>27.131</b>	<b>62.195</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra (Imports en euros)

### 2.3.10. Gestió comptable de l'endeutament

El quadre de gestió comptable de l'endeutament presentat per l'entitat és el següent:

	Endeutament 31/12/11	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/12
	-	-	-	-
	-	-	-	-

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

### 2.3.11. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Creditors pressupostaris	270.463	268.176	2.287
Creditors no pressupostaris	14.401	15.323	-922
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	-	22	-22
<b>Total</b>	<b>284.864</b>	<b>283.521</b>	<b>1.343</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

## 2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2012 presenta el següent detall:

Estat Romanent Tresoreria	Imports	
<b>1. Drets pendents de cobrament</b>		<b>116.303</b>
del pressupost corrent	115.016	
de pressupostos tancats	-	
d'operacions no pressupostàries	1.288	
de cobrament dubtós	-	
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
<b>2. Obligacions pendents de pagament</b>		<b>284.864</b>
del pressupost corrent	270.463	
de pressupostos tancats	-	
d'operacions no pressupostàries	14.401	
obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
<b>3. Fons líquids</b>		<b>1.233.623</b>
<b>I. Romanent de tresoreria afectat</b>		<b>54.776</b>
<b>II. Romanent de tresoreria no afectat</b>		<b>1.010.286</b>
<b>III. Romanent de tresoreria total</b>		<b>1.065.062</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat se'n desprenen les següents observacions:

#### *Romanent de tresoreria afectat*

Com s'indica a la nota 2.3.7, l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2012, el Govern pot o bé sol·licitar de retornar els ingressos obtinguts amb la

transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent.

Per a donar compliment a aquest requeriment, l'entitat ha considerat afectat un romanent de tresoreria per import de 54.776 euros, import calculat erròniament a partir del pressupost liquidat menys els crèdits compromesos i reconduïts a l'exercici següent, considerant els crèdits compromesos de l'exercici anterior i que no s'hagin executat, sense considerar però, la incorporació dels romanents que han de finançar, precisament, els crèdits compromesos dels exercicis anteriors.

Amb tot, tenint en compte que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, la UdA ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de 2012 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible el Tribunal estima aquest import en 994.050 euros.

## **2.5. Contractació administrativa**

De la revisió efectuada relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'han recollit les observacions següents:

### *Verificació de la legitimitat per a contractar amb l'entitat*

De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable del licitador de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits tipificats per l'article 7 de la LCP, l'article 115 del Codi de l'Administració i pel Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal, en allò que afecten a la legitimitat per a contractar, així com digui a terme consultes en registres públics.

## **2.6. Altres aspectes a destacar**

De la revisió del control intern i pràctiques que manté l'entitat s'han detectat les següents incidències més significatives:

### *Edifici propietat del Govern*

La Universitat d'Andorra ocupa un edifici propietat del Govern sense que aquesta situació estigui documentada, la qual cosa no permet determinar si existeix un possible passiu en concepte de despeses de lloguer i altres.

### *Manca de control pressupostari*

La Disposició addicional quarta de la Llei 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2012, estableix:

#### *Quarta*

*S'addicionen els apartats 3 i 4 a l'article 36 de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, amb la redacció següent:*

*“3. El Govern pot aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat de control a la qual estiguin subjectes.*

*4. La Caixa Andorrana de Seguretat Social queda subjecta al control pressupostari per part de la Intervenció General i, per tant, entra dins l'abast del programa de control pressupostari anual a què es refereix el punt 3.”*

Per decret de 28 de març de 2012 s'ha establert el programa per a l'exercici de 2012 d'acord amb el qual la UdA no ha quedat subjecta a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.



## 2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat:

### Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012
3. Taxes i altres ingressos	627.243	686.041	686.041	686.041	571.762
4. Transferències corrents	2.011.738	2.096.194	2.096.189	2.096.189	2.326.862
5. Ingressos patrimonials	4.075	45.431	45.431	45.431	15.099
<b>Ingressos corrents</b>	<b>2.643.056</b>	<b>2.827.666</b>	<b>2.827.661</b>	<b>2.827.661</b>	<b>2.913.723</b>
7. Transferències de capital	163.000	163.000	-	-	64.805
<b>Ingressos de capital</b>	<b>163.000</b>	<b>163.000</b>	-	-	<b>64.805</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>2.806.056</b>	<b>2.990.666</b>	<b>2.827.661</b>	<b>2.827.661</b>	<b>2.978.528</b>

(\*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

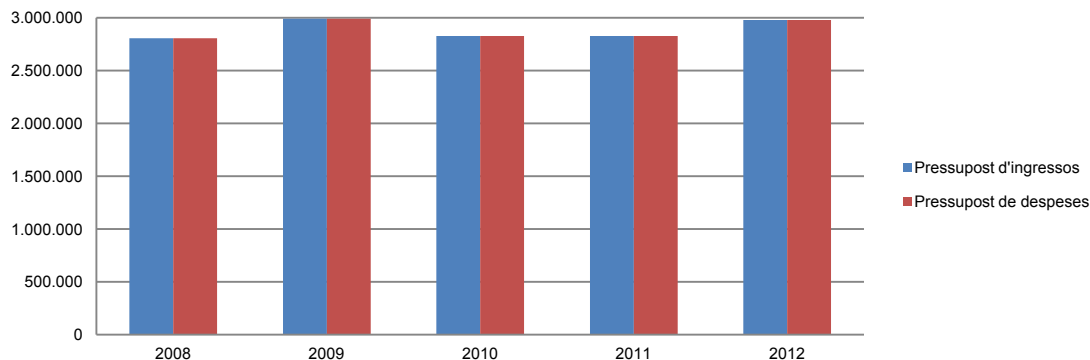
### Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012
1. Despeses de personal	1.697.866	1.776.257	1.776.255	1.776.255	1.858.179
2. Consum de béns corrents i serveis	877.158	983.493	983.490	983.490	968.668
3. Despeses financeres	500	500	500	500	700
4. Transferències corrents	67.532	67.416	67.416	67.416	86.176
<b>Despeses corrents</b>	<b>2.643.056</b>	<b>2.827.666</b>	<b>2.827.661</b>	<b>2.827.661</b>	<b>2.913.723</b>
6. Inversions reals	163.000	163.000	-	-	64.805
<b>Despeses de capital</b>	<b>163.000</b>	<b>163.000</b>	-	-	<b>64.805</b>
<b>Total despeses</b>	<b>2.806.056</b>	<b>2.990.666</b>	<b>2.827.661</b>	<b>2.827.661</b>	<b>2.978.528</b>

(\*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

### Evolució del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

### Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012
3. Taxes i altres ingressos	813.257	688.210	692.798	555.990	528.735
4. Transferències corrents	1.998.526	1.991.616	2.285.445	2.177.672	2.276.124
5. Ingressos patrimonials	23.944	22.757	14.672	16.507	15.888
<b>Ingressos corrents</b>	<b>2.835.727</b>	<b>2.702.583</b>	<b>2.992.915</b>	<b>2.750.169</b>	<b>2.820.747</b>
6. Alienació d'inversions	-	100	-	-	-
7. Transferències de capital	166.912	127.629	76.798	-	57.746
8. Actius financers	-	129.883	-	-	-
<b>Ingressos de capital</b>	<b>166.912</b>	<b>257.612</b>	<b>76.798</b>	-	<b>57.746</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>3.002.639</b>	<b>2.960.195</b>	<b>3.069.713</b>	<b>2.750.169</b>	<b>2.878.493</b>

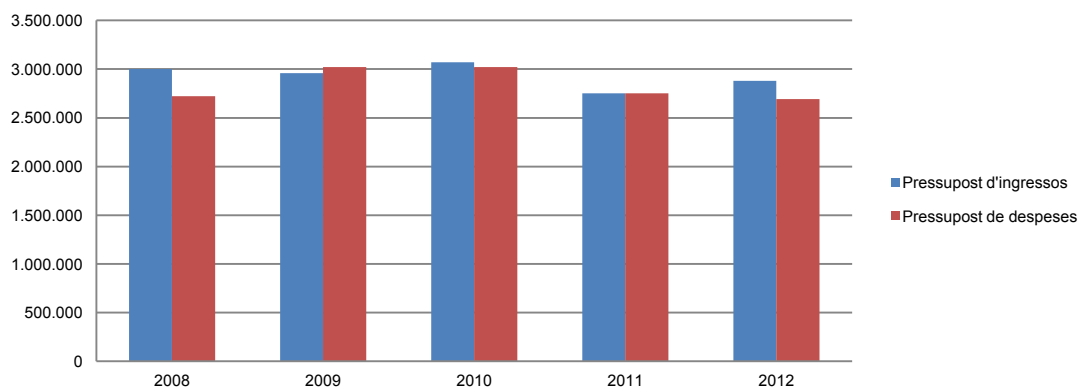
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012
1. Despeses de personal	1.523.731	1.774.870	1.810.354	1.752.766	1.743.232
2. Consum de béns corrents i serveis	942.271	980.096	1.025.097	902.449	801.452
3. Despeses financeres	495	494	492	409	946
4. Transferències corrents	124.752	102.446	116.999	91.429	89.957
<b>Despeses corrents</b>	<b>2.591.249</b>	<b>2.857.906</b>	<b>2.952.942</b>	<b>2.747.053</b>	<b>2.635.587</b>
6. Inversions reals	131.769	162.772	67.881	3.184	57.746
<b>Despeses de capital</b>	<b>131.769</b>	<b>162.772</b>	<b>67.881</b>	<b>3.184</b>	<b>57.746</b>
<b>Total despeses</b>	<b>2.723.018</b>	<b>3.020.678</b>	<b>3.020.823</b>	<b>2.750.237</b>	<b>2.693.333</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra (Imports en euros)

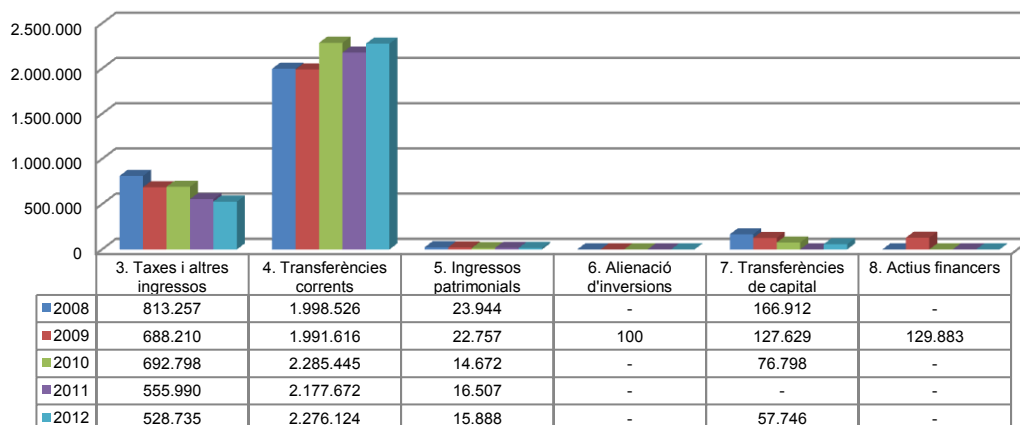
### Evolució liquidació del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra (Imports en euros)

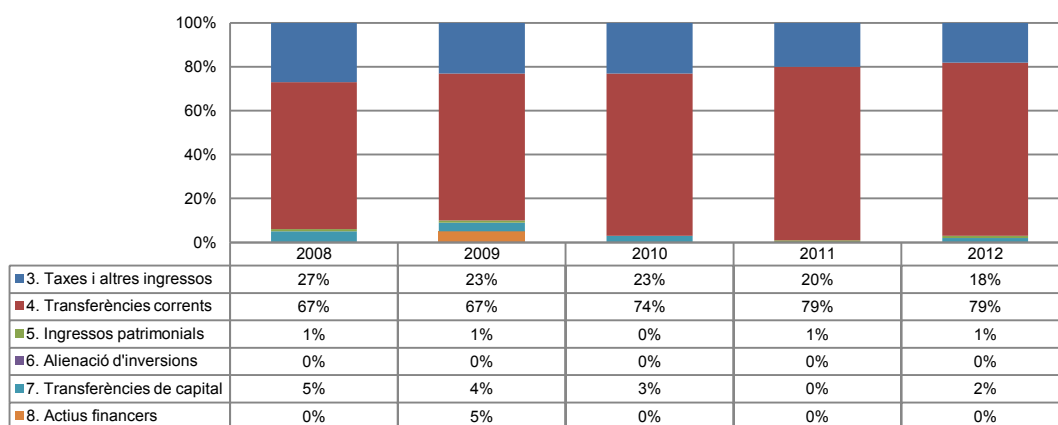
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

### Liquidació pressupost ingressos valor absolut



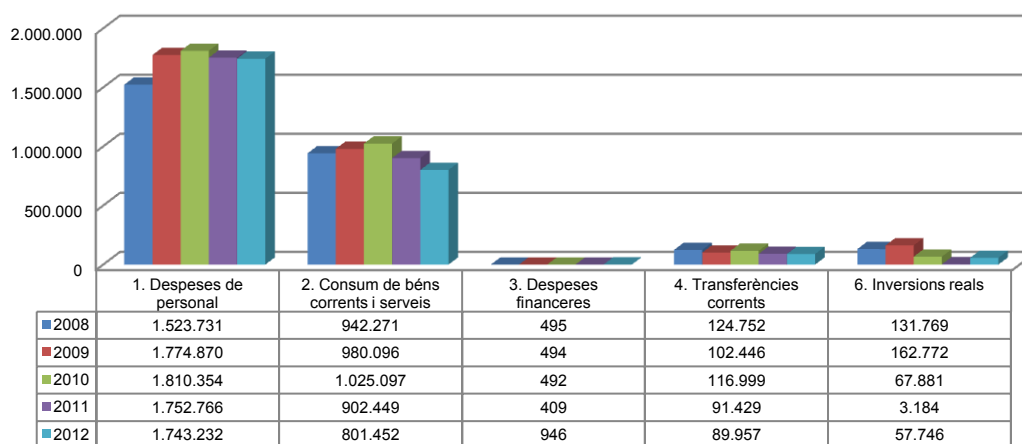
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra (Imports en euros)

## Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



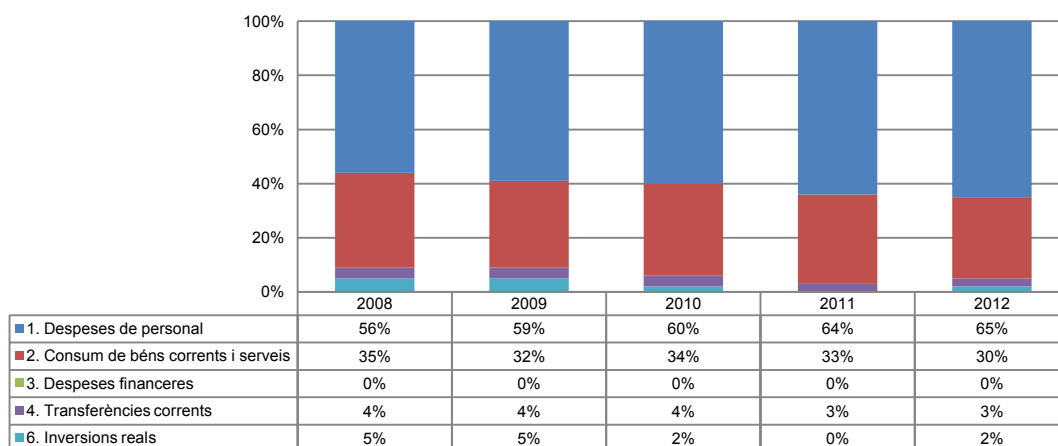
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra

## Liquidació pressupost despeses valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

## Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra

## Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012
Total ingressos liquidats	3.002.639	2.960.195	3.069.713	2.750.169	2.878.493
Total despeses liquidades	2.723.018	3.020.678	3.020.823	2.750.237	2.693.333
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>279.621</b>	<b>-60.483</b>	48.890	<b>-68</b>	<b>185.160</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

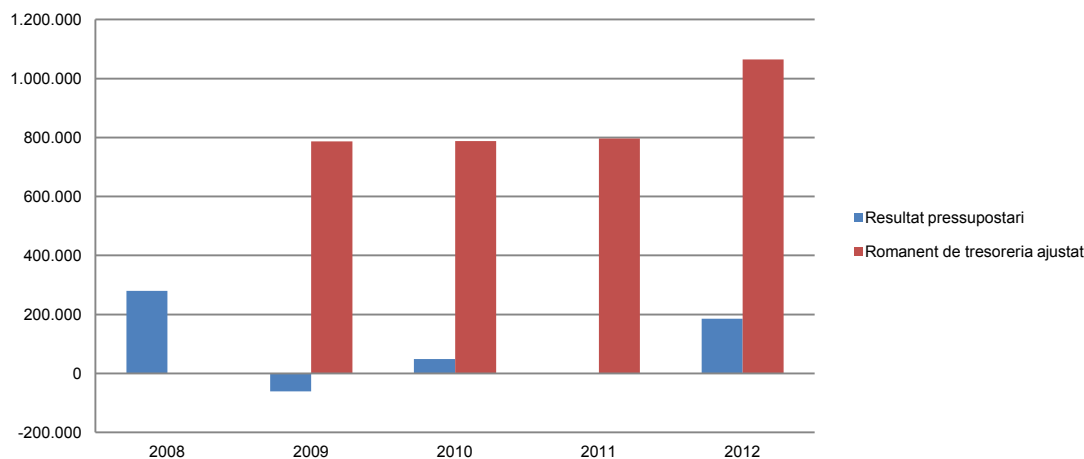
La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització, cas que estiguin quantificades, presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2008 (*)	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	493.488	453.561	300.763	116.303
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-	-322.586	-438.048	-283.521	-284.864
3. (+) Fons líquids	-	616.229	772.383	779.791	1.233.623
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)</b>	<b>-</b>	<b>787.131</b>	<b>787.896</b>	<b>797.033</b>	<b>1.065.062</b>
I. Romanent de tresoreria afectat	-	109.906	78.512	78.512	994.050
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	677.225	709.384	718.521	71.012
<b>Romanent de tresoreria total (I+II)</b>	<b>-</b>	<b>787.131</b>	<b>787.896</b>	<b>797.033</b>	<b>1.065.062</b>

(\*) Tal i com s'explica en els informes corresponents l'entitat no presenta l'estat del romanent de tresoreria

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

**Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria**



**Nota:** Tal i com s'explica en els informes corresponents l'entitat no presenta l'estat del romanent de tresoreria per l'exercici 2008

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

## Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
<b>Grau de modificacions del pressupost</b> (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	8,0%	5,2%	10,3%	6,7%	1,1%
<b>Grau de liquidació de drets</b> (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	100,8%	98,1%	99,1%	91,9%	96,6%
<b>Grau de liquidació d'obligacions</b> (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	89,8%	96,0%	96,9%	91,2%	89,4%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobre dimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	56,0%	58,8%	59,9%	63,7%	64,7%
<b>% que representen les despeses corrents</b> (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	34,6%	32,4%	33,9%	32,8%	29,8%
<b>% que representa les despeses per transferències corrents</b>	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	4,6%	3,4%	3,9%	3,3%	3,3%
<b>Esforz inversor</b> (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	4,8%	5,4%	2,2%	0,1%	2,1%
<b>Estalvi brut</b> (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	8,6%	-5,7%	1,3%	0,1%	6,6%
<b>Estalvi net</b> (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	8,6%	-5,7%	1,3%	0,1%	6,6%
<b>Autonomia</b> (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	27,9%	28,4%	23,0%	20,8%	18,9%
<b>Autonomia fiscal</b> (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	27,1%	23,2%	22,6%	20,2%	18,4%
<b>Ratis de liquiditat</b>		<b>Exercici 2008</b>	<b>Exercici 2009</b>	<b>Exercici 2010</b>	<b>Exercici 2011</b>	<b>Exercici 2012</b>
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	815.191	659.270	697.728	739.621	924.041
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	257,9%	228,1%	221,3%	293,4%	295,8%
<b>Rati de tresoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	207,6%	119,8%	134,3%	203,9%	261,4%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

### 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

#### Relatives a la comptabilitat pública

- L'entitat ha considerat afectada la part del romanent que ha estimat com import de l'excés de finançament net de l'exercici i d'exercicis anteriors, que ha xifrat en 54.776 euros. La UdA ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de 2012 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible el Tribunal estima aquest import en 994.050 euros. (nota 2.4)

### 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

#### Relatives a la comptabilitat pública

- Per donar compliment al que estableixen les diferents lleis del pressupost en relació als excedents de subvencions o aportacions, la UdA va reintegrar al Govern les quantitats que, a criteri de l'entitat, composaven els excedents dels exercicis de 2006, 2007 i de 2008, quan aquest procediment no s'ajusta a les previsions normatives a la vegada que s'han efectuat detraccions dels imports que no es consideren justificades. D'altra banda, segueix sense donar-se el tractament adequat als romanents originats en altres exercicis, els quals figuren enregistrats dins dels fons propis de l'entitat. (nota 2.3.7)

#### Altres observacions

- La UdA 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)
- La UdA no ha estat sotmesa als controls pressupostaris previstos per l'article 36 de la LGFP. (nota 2.6)

### 5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Universitat d'Andorra a 31 de desembre de 2012, 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 2012.

## **6. AL·LEGACIONS**

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a la Universitat d'Andorra el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



UNIVERSITAT D'ANDORRA

<b>UNIVERSITAT D'ANDORRA</b>	
<b>REGISTRE SORTIDA</b>	
DATA	12-11-13
NÚM.	198

**Sr. Carles Santacreu Coma**  
**TRIBUNAL DE COMPTES**  
**C/ Dr. Vilanova, 15 – planta 3**  
**AD500 – Andorra la Vella**

<b>TRIBUNAL DE COMPTES</b>	
<b>REGISTRE D'ENTRADA</b>	
Data d'entrada:	13/11/13
Hora d'entrada:	10'30h.
Núm.:	138-13.

Senyor,

En data 22 d'octubre del 2013, 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 2012; i en compliment del que preveu l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, s'adjunta el document d'al·legacions.

Quedem a la seva disposició per a qualsevol consulta al respecte, i aprofito l'avinentsa per a saludar-lo atentament.

Joan Obiols Legrain  
 Gerent



UNIVERSITAT D'ANDORRA

Sant Julià de Lòria, 12 de novembre del 2013



**AL·LEGACIONS A LES OBSERVACIONS FORMULADES  
PEL TRIBUNAL DE COMPTES:**

**2.3.7. Fons propis**

*Tractament comptable dels resultats de l'exercici (pàgina 20 i 21)*

On el Tribunal de Comptes diu: “[...] L’aplicació d’aquest precepte (article 18.1 de la llei del pressupost per a l’exercici 2012) faria que l’entitat hagués de minorar el resultat de l’exercici i el d’exercicis anteriors per les quanties que s’haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d’exercicis anteriors.

L’entitat, per a donar compliment a l’esmentat anteriorment, ha procedit en els exercicis, 2007, 2008 i 2009 a reintegrar a Govern les quantitats que, a criteri de l’entitat, componen els excedents de finançament als quals es refereix la norma, relatiu a l’exercici de 2006, 2007 i de 2008 per import de 163.062 euros, 57.330 euros i 39.831 euros respectivament.

[...] El procediment utilitzat per efectuar aquestes devolucions no s’ajusta a cap procediment previst per la normativa vigent i s’ha dut a terme sense haver-les-hi donat l’adequat tractament pressupostari.

D’altra banda, segueix sense donar-se el tractament adequat als romanents originats en exercicis anteriors al 2006 i no retornats al govern.”

**Resposta de la Universitat:**

D’acord amb les recomanacions del Tribunal de Comptes i segons el que estableix la Llei del pressupost de l’exercici vigent, la Universitat d’Andorra ha calculat l’excedent pressupostari dels exercicis 2007, 2008 i 2009 minorat per l’import dels compromisos reconduïts per a l’exercici següent.

Atès que no hi havia cap normativa reguladora del procediment que s’ha de seguir per a la devolució d’aquest excedent, la Universitat d’Andorra va emetre un xec nominatiu al Ministeri de Finances per l’import resultant, el qual s’ha tractat financerament amb càrrec a resultats de l’exercici anterior.

No és fins a la Llei del pressupost per a l’exercici 2009 que es preveu, en l’article 17.1, la forma de retornar els excedents pressupostaris. Per tant, en els exercicis anteriors al 2009, la Universitat d’Andorra va retornar els excedents pressupostaris calculats d’acord amb la llei de pressupost de l’exercici corresponent i va fer la devolució de la forma que va creure més adient amb l’objectiu de donar compliment a l’obligació de retornar l’excedent pressupostari.

El Tribunal de Comptes entén que l’article 18.1 de la llei del pressupost per a l’exercici 2012 fa referència al retorn dels excedents corresponents no només de l’exercici 2012 sinó també als excedents d’exercicis anteriors. En aquest sentit, la Universitat d’Andorra reproduïx a continuació els excedents pressupostaris d’exercicis anteriors i el tractament comptable que se’ls hi ha donat. Aquesta informació ha estat facilitada al Tribunal del Comptes en el decurs de l’exercici d’auditoria, així com en el transcurs dels treballs efectuats prop del departament de Pressupost i Patrimoni del Govern d’Andorra:

	Resultat financer	Resultat pressupostari	Fons propis a resultats	Excedent pressupostari	Devolució a Govern	Devolucions no efectuades (històric)
<b>Any 2002</b>	41.303 €	104.724 €	52.691 €	52.032 €	0 €	52.032 €
<b>Any 2003</b>	-56.409 €	-66.310 €	60.000 €	-177.926 €	0 €	-125.894 €

Al·legacions de la Universitat d’Andorra sobre la fiscalització realitzada pel Tribunal de Comptes corresponent a l’exercici 2012 - Pàgina 1/4

Any 2004	38.250 €	223.841 €	0 €	185.920 €	0 €	60.026 €
Any 2005	-14.121 €	-36.356 €	0 €	-84.578 €	0 €	-24.552 €
Any 2006	357.832 €	339.707 €	0 €	163.062 €	163.062 €	-24.552 €
Any 2007	198.429 €	108.971 €	0 €	57.329 €	57.329 €	-24.552 €
Any 2008	193.374 €	279.621 €	0 €	39.831 €	39.831 €	-24.552 €
Any 2009	-112.376 €	-60.484 €	0 €	-83.090 €	0 €	-107.642 €
Any 2010	36.441 €	48.890 €	0 €	25.003 €	78.512 € (*)	-29.130 €
Any 2011	51.500 €	-68 €	0 €	-32.699 €	0 €	-61.829 €
Any 2012	180.455 €	185.159 €	0 €	116.605 €	54.776 € (*)	0 €

(\*) A partir de l'any 2009, la llei del pressupost anual regula, per primer cop, la forma en què les entitats que reben subvencions de Govern han de retornar l'excedent. En aquest sentit, a partir de l'any 2009, pel resultat pressupostari positiu no es procedeix a fer una devolució financera, sinó que es comptabilitza d'acord com estableix la llei.

Atès a l'exposat, l'import d'excedent pressupostari acumulat des de l'any 2002 fins al tancament de l'exercici 2012 és de 54.776€. Aquest import, tal i com estableix la normativa citada, s'ha considerat com a romanent de tresoreria afectat en els comptes anuals presentats per la Universitat d'Andorra. Correspon a Govern l'aplicació de l'article 18.1 de la llei de pressupost per a l'exercici 2012 per a determinar la forma en què la Universitat d'Andorra ha de retornar aquest excedent pressupostari.

#### 2.4. Estat del romanent de tresoreria

##### *Romanent de tresoreria afectat (pàgina 22 i 23)*

On el Tribunal de Comptes diu: "Com s'indica en la nota 2.3.7, l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2012, el Govern pot o bé sol·licitar de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent.

Per a donar compliment a aquest requeriment, l'entitat ha considerat afectat un romanent de tresoreria de 54.776€, import calculat erròniament a partir del pressupost liquidat menys els crèdits compromesos i reconduïts a l'exercici següent, considerant els crèdits compromesos de l'exercici anterior i que no s'hagin executat, sense considerar, però la incorporació dels romanents que han de finançar, precisament, els crèdits compromesos dels exercicis anteriors.

Amb tot, tenint en compte que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, la UdA ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de l'exercici 2012 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible, el Tribunal estima aquest import en 994.050€

##### **Resposta de la Universitat**

Fins aquest moment, atenent a les possibilitats que ofereix l'article 17.1 de la llei de pressupost per a l'exercici 2009 vigent per a l'exercici 2010, el Govern no ha sol·licitat a la Universitat d'Andorra retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, i tampoc ha comunicat la rebaixa de la subvenció atorgada per a l'exercici següent.

La Universitat d'Andorra no ha realitzat un càlcul erroni de l'excedent de tresoreria i, en tot cas, l'ha calculat de forma diferent al criteri que utilitzat el Tribunal de Comptes, tot entenent que és just considerar en el romanent de tresoreria afectat i reintegrable a Govern, l'import dels crèdits reconduïts l'any anterior (que no es van retornar, per considerar que estaven compromesos) i que durant l'exercici 2012 no s'han executat, preveient-se que no s'executaran en exercicis posteriors. Sota aquest criteri, la Universitat d'Andorra ha comptabilitzat, en l'estat de romanent afectat l'import de 54.776€ procedents de:

- + 185.159€ (excedent de la transferència corrent que ha rebut durant l'exercici 2012)
- 71.012€ (crèdits compromesos i reconduïts a l'exercici 2013)
- + 2.458€ (crèdits compromesos durant l'exercici 2011 i reconduïts a l'exercici 2012 (que es van descomptar de l'excedent pressupostari de l'exercici 2011) i que durant l'exercici 2012 no s'han executat ni se'n preveu la seva execució)
- 61.829€ (excedents pressupostaris negatius procedents d'exercicis anteriors)

Referent als excedents pressupostaris d'exercicis anteriors i que no han estat retornats a Govern, en l'al·legació anterior (apartat 2.3.7) s'han especificat els imports acumulats dels excedents pressupostaris des de l'any 2002, data en què la Universitat d'Andorra va iniciar la seva activitat.

Tal i com s'ha indicat, al tancament de l'exercici 2012 l'excedent pressupostari acumulat és de 54.776€, import que s'ha considerat com a romanent de tresoreria afectat al tancament de l'exercici.

El Tribunal de Comptes estima un import de romanent afectat del qual no en detalla el càlcul ni el criteri emprat per a la seva valoració, el qual no és conforme a la informació aportada per la Universitat d'Andorra.

## 2.5. Contractació administrativa

### *Verificació de la legitimitat per contractar amb l'entitat (pàgina 23)*

**On el Tribunal de Comptes diu: “De la informació revisada s’observa com l’entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l’obtenció d’una declaració genèrica responsable del licitador de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits tipificats per l’article 7 de la LCP, l’article 115 del Codi de l’Administració i pel Capítol primer i quart dels Delictes contra la funció pública de la Llei Qualificada del Codi Penal, en allò que afecten a la legitimitat per contractar, així com dugui a terme consultes en registres públics.”**

### **Resposta de la Universitat**

Els licitadors que volen contractar amb la Universitat d'Andorra signen una declaració jurada relativa a la seva facultat per contractar amb l'Administració Pública, d'acord amb l'article 7 de la LCP.

Ateses les recomanacions del Tribunal de Comptes, la Universitat d'Andorra, amb l'objectiu d'incrementar les garanties de legitimitat que la llei preveu per als licitadors, procedirà a millorar els procediments de contractació.

## 2.6. Altres aspectes a destacar

### *Edifici propietat de Govern (pàgina 27)*

**On el Tribunal de Comptes diu: “La Universitat ocupa un edifici propietat del Govern sense que aquesta situació estigui documentada, la qual cosa no permet determinar si existeix un possible passiu en concepte de despeses de lloguer i altres.”**

#### **Resposta de la Universitat**

La Universitat utilitza un edifici propietat del Govern des de l'any 2004 sense que això suposi cap despesa de lloguer.

En l'elaboració anual del pressupost i en el Contracte Programa de la Universitat, es consulta la propietat qui informà que no es consigni cap cost en concepte de lloguer per l'ocupació de l'edifici.

L'UdA ha dut a terme gestions per tal de documentar aquesta situació.

### *Manca de control de legalitat i financer (pàgina 27)*

**On el Tribunal de Comptes diu: “La disposició adicional quarta de la Llei 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2012 estableix [...]**

**Per decret de 28 de març de 2012 s'ha establert el programa per a l'exercici de 2012 d'acord amb el qual la UdA no ha quedat subjecta a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.”**

#### **Resposta de la Universitat**

Tal i com estableix la llei 22/2011 del pressupost per a l'exercici 2012, l'establiment d'un programa de control pressupostari és una potestat de Govern (no és de caire preceptiu), i faculta al Govern per tal que l'aprovi a proposta de la Intervenció General. L'apartat 4 de la mateixa disposició adicional, queda subjecta a aquest programa la Caixa Andorrana de Seguretat Social. El decret de 28 de març de 2012 (BOPA 18 any 24 del 18/4/2012), aprova el desenvolupament del programa de control pressupostari i cita les entitats que hi queden subjectes, entre les quals, a decisió de Govern, no hi figura la Universitat d'Andorra.

La Universitat d'Andorra, atesa la normativa citada, no té potestat per aprovar un programa de control pressupostari. Per tant, el que la Universitat d'Andorra no disposi d'aquest programa és un fet no imputable a l'UdA.

No obstant, la Universitat d'Andorra realitza els controls pressupostaris establerts per la Llei general de les finances públiques, pel qual cosa no és cert que la Universitat d'Andorra no ha quedat subjecta a control pressupostari ni ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.

La Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri l'observació per considerar que no procedeix.

## **7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.

**TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2012,  
**d'ANDORRA DESENVOLUPAMENT I INVERSIÓ, SAU**

Maig del 2013

## ÍNDEX

<b>1. INTRODUCCIÓ</b> .....	<b>4</b>
1.1.Objecte i abast .....	4
1.2.Metodologia .....	4
1.3.Naturalesa jurídica .....	5
1.4.Marc jurídic .....	5
1.5.Organització i control intern .....	6
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA</b> .....	<b>7</b>
2.1.Comptes anuals .....	7
2.1.1. Immobilitzat intangible .....	10
2.1.2. Immobilitzat tangible .....	10
2.1.3. Immobilitzat financer .....	10
2.1.4. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini .....	10
2.1.5. Tresoreria .....	11
2.1.6. Ajustaments per periodificació .....	11
2.1.7. Patrimoni net .....	12
2.1.8. Deutes a curt termini .....	12
2.1.9. Creditors comercials i altres comptes a pagar .....	13
2.1.10.Ingressos d'exploració .....	13
2.1.11.Despeses de personal .....	13
2.1.12.Altres despeses d'exploració .....	14
2.1.13.Ingressos i despeses financeres .....	14
2.1.14.Altres ingressos no recurrents .....	15
2.2.Execució pressupostària .....	16
2.3.Altres aspectes a destacar .....	19
2.4.Evolució de les magnituds i ratis principals .....	21
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS</b> .....	<b>25</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS</b> .....	<b>25</b>
<b>5. CONCLUSIONS</b> .....	<b>25</b>
<b>6. AL·LEGACIONS</b> .....	<b>26</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES</b> .....	<b>32</b>

## Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

PGC: Pla general de comptabilitat



# 1. INTRODUCCIÓ

## 1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de les societats públiques, entre d'altres, Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU (en endavant ADI).

L'auditoria d'ADI forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2012, 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 2012.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 11 d'abril de 2013 i consta entre altres, de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, liquidació del pressupost i de la memòria.

## 1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat una auditoria de regularitat, que inclou una auditoria de legalitat o compliment i una auditoria financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat economicofinancera d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per ADI en l'exercici 2012 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i

control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, amb tendència a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 15 de maig de 2013.

### **1.3. Naturalesa jurídica**

Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU està constituïda sota la forma jurídica de societat anònima per la Llei de la seva creació 22/2008, de 30 d'octubre, iniciant la seva activitat el 12 de març de 2009 mitjançant l'assumpció de part de les funcions i serveis abans gestionats per l'Oficina d'Innovació Empresarial del Govern d'Andorra.

El seu objecte social, d'acord amb els estatuts aprovats, el constitueix: potenciar, diversificar i modernitzar l'economia andorrana i atraure tant la inversió com els promotors empresarials estrangers. Té, per tant, un doble objectiu: a) d'una banda, incentivar la creació i el desenvolupament de nous sectors o sectors incipients per enfortir i diversificar l'economia andorrana, i b) d'altra banda, posicionar estratègicament el Principat d'Andorra com una economia oberta, moderna i atractiva a escala internacional.

Per llei, la participació de l'Estat, a través del Govern, en el capital social d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU ha de ser sempre com a mínim del 51%. En l'actualitat és del 100%, essent per tant una societat anònima unipersonal.

### **1.4. Marc jurídic**

La normativa que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable d'ADI en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei general de les finances públiques de 19 de desembre de 1996
- Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, modificada per la Llei 4/2008, del 15 de maig
- Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre
- Decret del 23 de juliol del 2008 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat, modificat pel Decret del 15 de febrer del 2012
- Llei 22/2008, del 30 d'octubre, de creació de la societat pública Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
- Llei 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2012

## 1.5. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions
- Compliment de les obligacions de responsabilitat
- Compliment de les lleis i regulació aplicable
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

El consell d'administració és l'òrgan de gestió, d'administració i de representació de la societat i d'execució dels acords socials i el director general, té la direcció tècnica i administrativa de la societat.

En l'exercici 2012 l'estructura de la societat era reduïda, el suport administratiu i la comptabilitat estava contractat amb una consultora externa, no disposant de cap procediment formalitzat de forma escrita.

Les diferents mancances detectades en el control intern s'han recollit en els apartats corresponents en el cos de l'informe.

L'entitat no ha estat subjecta als controls per part de la intervenció general previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Comptes anuals

#### Balanç

ACTIU			PASSIU		
	31/12/2012	31/12/2011		31/12/2012	31/12/2011
<b>Capítol</b>			<b>Capítol</b>		
<b>A) Actius no corrents</b>	<b>118.174,45</b>	<b>103.117,77</b>	<b>A) Patrimoni net</b>	<b>237.878,34</b>	<b>377.576,16</b>
I Immobilitzat intangible	13.108,39	6.760,03	I Capital	60.000,00	60.000,00
II Immobilitzat tangible	5.819,61	994,72	II Prima d'emissió	-	-
III Inversions immobiliàries	-	-	III Reserves	738.044,75	739.636,55
IV Immobilitzat financer	99.246,45	95.363,02	IV Instruments de capital propis	-	-
			V Resultats d'exercicis anteriors	-424.876,19	-100.000,00
			VI Resultat de l'exercici	-135.290,22	-322.060,39
			VII Dividend a compte	-	-
<b>B) Actius corrents</b>	<b>868.025,92</b>	<b>435.559,44</b>	<b>B) Passius no corrents</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
I Altres actius no corrents en venda	-	-	I Provisions a llarg termini	-	-
II Existències	-	-	II Deutes a llarg termini	-	-
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	807.599,80	286.225,11	III Deutes amb empreses del grup i assoc. a ll/t	-	-
IV Inversions financeres a curt termini	-	-	IV Subvencions	-	-
V Tresoreria	60.426,12	145.812,76	<b>C) Passius corrents</b>	<b>748.322,03</b>	<b>161.101,05</b>
VI Ajustaments per periodificació	-	3.521,57	I Passius vinc. amb altres act. no corr. en vda.	-	-
			II Provisions a curt termini	-	-
			III Deutes a curt termini	39.823,30	8.128,53
			IV Deutes amb empreses del grup i assoc. a c/t	-	-
			V Creditors comercials i altres comptes a pagar	708.498,73	152.972,52
			VI Ajustaments per periodificació	-	-
<b>Total Actiu</b>	<b>986.200,37</b>	<b>538.677,21</b>	<b>Total Patrimoni Net i Passiu</b>	<b>986.200,37</b>	<b>538.677,21</b>

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU  
(Imports en euros)

## Compte de pèrdues i guanys

Capítol		2012	2011
<b>I</b>	<b>Ingressos d'explotació</b>		
1	Import net de la xifra de negocis	4.900,00	3.790,00
2	Altres ingressos d'explotació	1.935.999,99	278.850,00
	<b>Total ingressos d'explotació</b>	<b>1.940.899,99</b>	<b>282.640,00</b>
<b>II</b>	<b>Despeses d'explotació</b>		
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-	-
2	Despeses de personal	253.746,93	236.323,89
	a) Sous, salaris i assimilats	218.860,76	203.782,66
	b) Càrregues socials	29.975,36	29.065,16
	c) Altres despeses de personal	4.910,81	3.476,07
3	Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat tangible	433,39	2.965,93
4	Deteriorament del circulant	-	-
5	Altres despeses d'explotació	1.810.650,11	373.999,67
	<b>Total despeses d'explotació</b>	<b>2.064.830,43</b>	<b>613.289,49</b>
	<b>Resultat de l'explotació</b>	<b>-123.930,44</b>	<b>-330.649,49</b>
<b>III</b>	<b>Ingressos i despeses financers</b>		
1	Resultat financer	-13.923,69	4.736,14
	<b>Resultat financer</b>	<b>-13.923,69</b>	<b>4.736,14</b>
	<b>Resultat de les operacions</b>	<b>-137.854,13</b>	<b>-325.913,35</b>
<b>IV</b>	<b>Altres ingressos i despeses no recurrents</b>		
1	Altres ingressos i despeses no recurrents	2.563,91	3.852,96
	<b>Total altres ingressos i despeses no recurrents</b>	<b>2.563,91</b>	<b>3.852,96</b>
	<b>Resultat abans d'impostos</b>	<b>-135.290,22</b>	<b>-322.060,39</b>
<b>V</b>	<b>Impost sobre beneficis</b>	-	-
	<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>-135.290,22</b>	<b>-322.060,39</b>

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU  
(Imports en euros)

## Estat de canvis del patrimoni net

	Capital	Reserva legal	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total
<b>A) Saldo al 31/12/2010</b>	<b>60.000,00</b>	<b>12.000,00</b>	<b>443.680,43</b>	<b>100.758,18</b>	<b>183.208,55</b>	<b>799.647,16</b>
I Ajust. per canvis de criteris comptab. 2009 i anteriors	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2010 i anteriors	-	-	-	-100.000,00	-	-100.000,00
<b>B) Saldo ajustat a l'01/01/2011</b>	<b>60.000,00</b>	<b>12.000,00</b>	<b>443.680,43</b>	<b>758,18</b>	<b>183.208,55</b>	<b>699.647,16</b>
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-322.060,39	-322.060,39
II Ingressos i despeses reconeguts en PN	-	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o part. pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments	-	-	-	-	-	-
IV Altres variacions de patrimoni net	-	-	283.956,12	-100.758,18	-183.208,55	-10,61
1 Traspàs a altres reserves	-	-	283.966,73	-100.758,18	-183.208,55	-
2 Baixa béns adscrits	-	-	-10,61	-	-	-10,61
<b>C) Saldos al 31/12/2011</b>	<b>60.000,00</b>	<b>12.000,00</b>	<b>727.636,55</b>	<b>-100.000,00</b>	<b>-322.060,39</b>	<b>377.576,16</b>
I Ajust. per canvis de criteris comptab. i anteriors	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2011 i anteriors	-	-	-	-2.815,80	-	-2.815,80
<b>D) Saldo ajustat a l'01/01/2012</b>	<b>60.000,00</b>	<b>12.000,00</b>	<b>727.636,55</b>	<b>-102.815,80</b>	<b>-322.060,39</b>	<b>374.760,36</b>
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-135.290,22	-135.290,22
II Ingressos i despeses reconeguts en PN	-	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o part. pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments	-	-	-	-	-	-
IV Altres variacions del patrimoni net	-	-	-1.591,80	-322.060,39	322.060,39	-1.591,80
1 Traspàs a altres reserves	-	-	-	-322.060,39	322.060,39	-
2 Baixa béns adscrits	-	-	-1.591,80	-	-	-1.591,80
<b>E) Saldos al 31/12/2012</b>	<b>60.000,00</b>	<b>12.000,00</b>	<b>726.044,75</b>	<b>-424.876,19</b>	<b>-135.290,22</b>	<b>237.878,34</b>

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU  
(Imports en euros)

### 2.1.1. Immobilitzat intangible

El detall dels saldos i els moviments de l'immobilitzat intangible ha estat el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Béns adscrits	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Propietat industrial	-	8.324,54	-	-	8.324,54
Aplicacions informàtiques	13.508,88	2.345,16	-	-	15.854,04
Bestretes per immobilitzat intangible	2.815,80	-	-	-2.815,80	-
<b>Immobilitzat intangible brut</b>	<b>16.324,68</b>	<b>10.669,70</b>	-	<b>-2.815,80</b>	<b>24.178,58</b>
Amortitz. acum. immobilitzat intangible	9.564,65	1.505,54	-	-	11.070,19
<b>Valor net comptable</b>	<b>6.760,03</b>	<b>9.164,16</b>	-	<b>-2.815,80</b>	<b>13.108,39</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU (Imports en euros)

### 2.1.2. Immobilitzat tangible

El detall dels saldos i els moviments de l'immobilitzat tangible ha estat el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Mobiliari	2.724,86	-	-	2.724,86
Equips per a processos d'informació	15.314,22	4.745,57	-5.870,95	14.188,84
Altres immobilitzat tangible	660,58	599,00	-	1.259,58
<b>Immobilitzat tangible brut</b>	<b>18.699,66</b>	<b>5.344,57</b>	<b>-5.870,95</b>	<b>18.173,28</b>
Mobiliari	2.351,29	84,66	-	2.435,95
Equips per a processos d'informació	15.053,52	338,64	-5.870,92	9.521,24
Altres immobilitzat tangible	300,13	96,35	-	396,48
<b>Total amortització acumulada</b>	<b>17.704,94</b>	<b>519,65</b>	<b>-5.870,92</b>	<b>12.353,67</b>
<b>Valor net comptable</b>	<b>994,72</b>	<b>4.824,92</b>	<b>-0,03</b>	<b>5.819,61</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU (Imports en euros)

### 2.1.3. Immobilitzat financer

El detall dels saldos que componen la rúbrica de l'immobilitzat financer és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Crèdits a llarg termini	100.000,00	100.000,00	-
Deteriorament de valor de crèdits	-753,55	-4.636,98	3.883,43
<b>Total</b>	<b>99.246,45</b>	<b>95.363,02</b>	<b>3.883,43</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU (Imports en euros)

### 2.1.4. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

El desglossament de l'epígraf de crèdits i comptes per cobrar a curt termini és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Govern d'Andorra	799.999,99	278.400,00	521.599,99
Deutors diversos	6.880,00	7.720,00	-840,00
Altres deutors	719,81	105,11	614,70
<b>Total</b>	<b>807.599,80</b>	<b>286.225,11</b>	<b>521.374,69</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU (Imports en euros)

De la revisió d'aquesta apartat en deriven les observacions següents:

*Registre com dret de cobrament d'un compromís futur del Govern*

Mitjançant la Llei 6/2012 del 17 de maig del 2012 s'atorga a la societat un suplement de crèdit per fer front a la transferència corrent per finançar al projecte d'assessorament i captació d'inversió estrangera del qual 900.000 euros s'atorguen amb càrrec al pressupost 2012, el qual es suplementa, i 600.000 euros per a ser consignats al pressupost 2013.

D'acord amb el que s'exposa a aquesta Llei, aquesta distribució temporal respon a las fases d'execució del projecte.

En relació a aquesta operació, la societat ha enregistrat 1,7 milions d'euros dels quals 1,5 milions corresponen a la Llei esmentada.

Així, la societat ha considerat un dret pendent de cobrament el compromís futur d'aportació derivat de la Llei esmentada, de 600.000 euros, quan no era procedent fer-ho, a la vegada que de l'import restant, de 200.000 euros, no es coneix l'existència de cap compromís del Govern, pel que els drets pendents de cobrament i els fons propis estarien sobrevalorats en 800.000 euros.

### 2.1.5. Tresoreria

El detall dels saldos que componen la rúbrica de tresoreria és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Crèdit Andorrà	60.328,03	145.524,47	-85.196,44
Caixa	2,71	70,58	-67,87
Interessos c/c pendents de cobrament	95,38	217,71	-122,33
<b>Total</b>	<b>60.426,12</b>	<b>145.812,76</b>	<b>-85.386,64</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprenen les següents observacions:

*Mancomunació de signatures*

D'acord amb la informació analitzada, el director executiu de la societat té capacitat per a realitzar individualment operacions fins a un import de 20.000 euros. Aquesta pràctica no respecta el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics. Es recomana adoptar procediments de pagament que respectin aquest principi.

### 2.1.6. Ajustaments per periodificació

El detall dels ajustaments per periodificació és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Despeses diferides	-	3.521,57	-3.521,57
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>3.521,57</b>	<b>-3.521,57</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU  
(Imports en euros)



### 2.1.7. Patrimoni net

El moviment del patrimoni net es resumeix en el següent quadre:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Incrementos/ Disminucions	Resultat de l'exercici	Saldo a 31/12/2012
Capital social	60.000,00	-	-	60.000,00
Reserva Legal	12.000,00	-	-	12.000,00
Reserves	727.636,55	-1.591,80	-	726.044,75
Resultat d'exercicis anteriors	-100.000,00	-324.876,19	-	-424.876,19
Resultat de l'exercici	-322.060,39	322.060,39	-135.290,22	-135.290,22
<b>Total</b>	<b>377.576,16</b>	<b>-4.407,60</b>	<b>-135.290,22</b>	<b>237.878,34</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU (Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriven les observacions següents:

#### *Tractament comptable dels resultats d'exercicis anteriors*

L'entitat, en l'exercici i en exercicis anteriors ha rebut transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat, havent presentat en anys anteriors excedents positius. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2012 el Govern pot o bé sol·licitar de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari. Atenent al regulat per la norma anteriorment esmentada, els imports de les transferències no aplicades tenen el caràcter de reintegrables i no poden ser considerats com a resultats o patrimoni net havent de ser registrats com un passiu de conformitat amb el que disposa el punt 1er de la secció 3a del capítol 1er del PGC.

### 2.1.8. Deutes a curt termini

El desglossament de l'epígraf de deutes a curt termini és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Seguretat Social Creditora	6.996,50	7.484,78	-488,28
Govern creditor mòdul ISI	32.826,80	643,75	32.183,05
<b>Total</b>	<b>39.823,30</b>	<b>8.128,53</b>	<b>31.694,77</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU (Imports en euros)

### 2.1.9. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El desglossament de l'epígraf de creditors comercials i altres comptes a pagar és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Creditors per prestacions de servei	54.572,15	29.532,65	25.039,50
Creditors - factures pendents de rebre	593.738,59	149,17	593.589,42
Creditors - premi innovadors	50.000,00	100.000,00	-50.000,00
Remuneracions pendents de pagament	10.187,99	23.290,70	-13.102,71
<b>Total</b>	<b>708.498,73</b>	<b>152.972,52</b>	<b>555.526,21</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU  
(Imports en euros)

### 2.1.10. Ingressos d'explotació

El desglossament dels ingressos és el següent:

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2011	Variació
Inscripcions	4.900,00	3.790,00	1.110,00
Subvencions del Govern	236.000,00	278.400,00	-42.400,00
Altres ingressos	1.699.999,99	450	1.699.549,99
<b>Total</b>	<b>1.940.899,99</b>	<b>282.640,00</b>	<b>1.658.259,99</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta apartat en deriven les observacions següents:

#### *Comptabilització de les aportacions del Govern com ingressos*

Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU ha rebut en l'exercici 2012, a més dels ingressos i compromisos referits en la nota 2.1.4, subvencions per a despeses corrents i serveis per import de 236.000 euros.

El Pla general de comptabilitat vigent a Andorra a partir de l'exercici 2009 estableix que les subvencions *atorgades per socis o propietaris no constitueixen ingressos i es registraran directament en els fons propis*. Atès que el Govern és l'únic soci d'ADI, les subvencions destinades a cobrir els dèficits d'explotació o pel finançament de projectes de la societat, atorgades per Govern, no s'han d'imputar en el compte de pèrdues i guanys.

### 2.1.11. Despeses de personal

El desglossament de les despeses de personal presenta el següent detall:

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2011	Variació
Sous, salaris i assimilats	218.860,76	203.782,66	15.078,10
Càrregues socials	29.975,36	29.065,16	910,20
Altres despeses de personal	4.910,81	3.476,07	1.434,74
<b>Total</b>	<b>253.746,93</b>	<b>236.323,89</b>	<b>17.423,04</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriven les observacions següents:

### *Retribució variable*

L'entitat ha satisfet retribucions variables al seu personal per import global de 9.403 euros sense que es coneguin els objectius individuals o col·lectius que les motiven i les valoracions que s'hagin fet en relació als mateixos que justifiquin el seu meritament. Aquest fet no permet manifestar-nos sobre la regularitat i raonabilitat d'aquestes despeses.

### **2.1.12. Altres despeses d'explotació**

El següent quadre resumeix les altres despeses d'explotació:

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2011	Variació
Arrendaments i Cànon	4.674,27	27.120,09	-22.445,82
Reparacions i Conservació	35,30	-	35,30
Serveis de professionals Independents	1.638.578,70	21.742,00	1.616.836,70
Transports	46,77	-	46,77
Primes assegurances	200,72	236,97	-36,25
Serveis bancaris i similars	260,63	112,87	147,76
Publicitat, propaganda i relacions públiques	22.644,01	3.143,31	19.500,70
Subministrament	4.014,88	4.976,09	-961,21
Altres Serveis	88.675,07	315.208,68	-226.533,61
Premi Innovadors	50.000,00	-	50.000,00
Tributs	1.519,76	1.459,66	60,10
<b>Total</b>	<b>1.810.650,11</b>	<b>373.999,67</b>	<b>1.436.650,44</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU (Imports en euros)

### **2.1.13. Ingressos i despeses financeres**

El desglossament dels ingressos i les despeses financeres presenta el següent detall:

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2011	Variació
Ingressos financers	823,85	1.343,38	-519,53
Despeses financeres	-18.630,97	-	-18.630,97
Diferències de canvi	-	-16,27	16,27
Deteriorament actius no corrents	3.883,43	3.409,03	474,40
<b>Total</b>	<b>-13.923,69</b>	<b>4.736,14</b>	<b>-18.659,83</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU (Imports en euros)

### 2.1.14. Altres ingressos no recurrents

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall al 31 de desembre de 2012:

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2011	Variació
Recuperació fiança	2.563,91	3.852,96	-1.289,05
<b>Total</b>	<b>2.563,91</b>	<b>3.852,96</b>	<b>-1.289,05</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU  
(Imports en euros)

## 2.2. Execució pressupostària

D'acord amb els requeriments dels seus estatuts, l'entitat presenta una liquidació de pressupost en la que es comparen les previsions inicials, amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat.

*Liquidació del pressupost de l'exercici 2012*

*Pressupost de despeses*

Capítol	Article	Concepte	Subconcepte	Descripció	(1) Crèdits press. definitius	(2) Liquidat	Crèdits no liquidats (3)=(1)-(2)	% d'exe. (2)/(1)
<b>1</b>	<b>DESPESES DE PERSONAL</b>				<b>244.000,00</b>	<b>241.613,69</b>	<b>2.386,31</b>	<b>99%</b>
1	0	Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU			-	-	-	-
1	0	0	Despeses de gratificació		-	-	-	-
1	0	0	00	Despeses de gratificació	-	-	-	-
1	1	<b>Personal fix</b>			<b>208.000,00</b>	<b>206.727,52</b>	<b>1.272,48</b>	<b>99%</b>
1	1	0	Remuneracions bàsiques		<b>208.000,00</b>	<b>206.727,52</b>	<b>1.272,48</b>	<b>99%</b>
1	1	0	00	Remuneracions bàsiques	192.000,00	206.727,52	-14.727,52	108%
1	1	0	21	Altres remuneracions	16.000,00	-	16.000,00	-
1	6	<b>Quot. prest. i desp. socials a càrrec de l'empleador</b>			<b>36.000,00</b>	<b>34.886,17</b>	<b>1.113,83</b>	<b>97%</b>
1	6	0	Quot. seguretat social, despeses de gratificació		<b>30.000,00</b>	<b>29.975,36</b>	<b>24,64</b>	<b>100%</b>
1	6	0	10	Quot. seguretat social	30.000,00	29.975,36	24,64	100%
1	6	3	<b>Formació i perfeccionament del personal</b>		<b>6.000,00</b>	<b>4.910,81</b>	<b>1.089,19</b>	<b>82%</b>
1	6	3	00	Formació i perfeccionament	6.000,00	4.910,81	1.089,19	82%
<b>2</b>	<b>CONSUM DE BÉNS CORRENTS I DE SERV.</b>				<b>208.000,00</b>	<b>1.772.522,72</b>	<b>-1.564.522,72</b>	<b>852%</b>
2	0	<b>Lloguers</b>			<b>18.000,00</b>	<b>4.674,27</b>	<b>13.325,73</b>	<b>26%</b>
2	0	2	<b>Lloguers edificis i altres construccions</b>		<b>18.000,00</b>	<b>4.674,27</b>	<b>13.325,73</b>	<b>26%</b>
2	0	2	00	Lloguer edificis i altres construccions	18.000,00	4.674,27	13.325,73	26%
2	1	<b>Reparació, manteniment i conservació</b>			-	-	-	-
2	1	3	<b>Reparació i conservació, maquinària, instal. i equip</b>		-	-	-	-
2	1	3	00	Reparació i conservació, maquinària instal. i equip	-	-	-	-
2	2	<b>Material, subministraments i altres</b>			<b>190.000,00</b>	<b>1.764.300,45</b>	<b>-1.574.300,45</b>	<b>929%</b>
2	2	0	<b>Material d'oficina</b>		<b>3.000,00</b>	<b>1.843,33</b>	<b>1.156,67</b>	<b>61%</b>
2	2	0	00	Material d'oficina ordinari	1.000,00	1.059,21	-59,21	106%
2	2	0	01	Impressió documents	-	-	-	-
2	2	0	10	Petit mobiliari	-	-	-	-
2	2	0	20	Prensa i revistes	2.000,00	784,12	1.215,88	39%
2	2	0	30	Llibres i altres publicacions	-	-	-	-
2	2	1	<b>Subministraments</b>		<b>800,00</b>	<b>1526,63</b>	<b>-726,63</b>	<b>191%</b>
2	2	1	00	Energia elèctrica	800,00	191,77	608,23	24%
2	2	1	10	Aigua	-	-	-	-
2	2	1	60	Productes farmacèutics	-	-	-	-
2	2	1	80	Productes de neteja	-	-	-	-
2	2	1	90	Altres subministraments	-	1.334,86	-1.334,86	-
2	2	2	<b>Comunicacions</b>		<b>6.000,00</b>	<b>3.823,11</b>	<b>2.176,89</b>	<b>64%</b>
2	2	2	00	Serveis telefònics	6.000,00	3.524,89	2.475,11	59%
2	2	2	90	Altres comunicacions	-	298,22	-298,22	-
2	2	3	<b>Transport</b>		<b>1.000,00</b>	<b>46,77</b>	<b>953,23</b>	<b>5%</b>
2	2	3	10	Missatgers	1.000,00	46,77	953,23	5%
2	2	4	<b>Primes d'assegurances</b>		-	<b>200,72</b>	<b>-200,72</b>	-
2	2	4	00	Primes d'assegurances. Responsabilitat civil	-	200,72	-200,72	-
2	2	5	<b>Tributs</b>		<b>2.000,00</b>	<b>1.519,76</b>	<b>480,24</b>	<b>76%</b>
2	2	5	00	Tributs locals	1.257,86	1.257,86	-	100%
2	2	5	20	Tributs estatals	742,14	261,90	480,24	35%
2	2	6	<b>Altres serveis</b>		<b>83.200,00</b>	<b>107.769,18</b>	<b>-24.569,18</b>	<b>130%</b>
2	2	6	10	Atencions protocol·làries i de representació	1.000,00	5.714,63	-4.714,63	571%
2	2	6	20	Divulgació i publicacions	3.550,00	6.276,30	-2.726,30	177%
2	2	6	21	Traduccions i correccions	2.000,00	4.362,33	-2.362,33	218%
2	2	6	60	Reunions, conferències i curssets	68.100,00	81.636,85	-13.536,85	120%
2	2	6	70	Publicitat i propaganda	8.550,00	9.779,07	-1.229,07	114%
2	2	7	<b>Treballs realitzats per altres empreses</b>		<b>94.000,00</b>	<b>1.647.570,95</b>	<b>-1.553.570,95</b>	<b>1.753%</b>
2	2	7	00	Treb. realitz. per empreses de neteja i sanejament	1.200,00	302,34	897,66	-
2	2	7	30	Treb. realitz. per empr. de processament de dades	-	7.114,01	-7.114,01	-
2	2	7	40	Treb. realitz. per empr. impressions i publicacions	3.800,00	-	3.800,00	-

2	2	7	60	Treb. realitz. per empr. estudis i treballs tècnics	80.000,00	1.631.551,76	-1.551.551,76	2.039%
2	2	7	90	Altres treballs a l'exterior	9.000,00	8.602,84	397,16	-
<b>2</b>	<b>3</b>			<b>Indemnitzacions per serveis</b>	-	<b>3.548,00</b>	<b>-3.548,00</b>	-
<b>2</b>	<b>3</b>	<b>1</b>		<b>Viatges i desplaçaments: Particip. assist. congresso</b>	-	<b>3.548,00</b>	<b>-3.548,00</b>	-
2	3	1	00	Locomoció i desplaçament de personal	-	3.548,00	-3.548,00	-
<b>3</b>				<b>DESPESES FINANCERES</b>	-	<b>18.891,60</b>	<b>-18.891,60</b>	-
<b>3</b>	<b>4</b>			<b>De dipòsit, fiances i altres</b>	-	<b>18.891,60</b>	<b>-18.891,60</b>	-
<b>3</b>	<b>4</b>	<b>9</b>		<b>Altres despeses financeres</b>	-	<b>18.891,60</b>	<b>-18.891,60</b>	-
3	4	9	00	Altres despeses financeres	-	18.630,97	-18.630,97	-
3	4	9	10	Comissions serveis bancaris	-	260,63	-260,63	-
<b>4</b>				<b>TRANSFERÈNCIES CORRENTS</b>	<b>100.000,00</b>	<b>50.000,00</b>	<b>50.000,00</b>	-
<b>4</b>	<b>7</b>			<b>A empreses privades</b>	<b>100.000,00</b>	<b>50.000,00</b>	<b>50.000,00</b>	<b>50%</b>
<b>4</b>	<b>7</b>	<b>2</b>		<b>A empreses privades</b>	<b>100.000,00</b>	<b>50.000,00</b>	<b>50.000,00</b>	<b>50%</b>
4	7	2	90	A altres empreses privades	100.000,00	50.000,00	50.000,00	50%
<b>6</b>				<b>INVERSIONS REALS</b>	-	<b>16.014,27</b>	<b>-16.014,27</b>	-
<b>6</b>	<b>0</b>			<b>Inversions noves</b>	-	-	-	-
<b>6</b>	<b>0</b>	<b>5</b>		<b>Mobiliari i estris</b>	-	-	-	-
6	0	5	00	Mobiliari	-	-	-	-
<b>6</b>	<b>0</b>	<b>6</b>		<b>Equips per a processos d'informació</b>	-	<b>5.344,57</b>	<b>-5.344,57</b>	-
6	0	6	10	Equips per a processos d'informació	-	4.745,57	-4.745,57	-
6	0	6	20	Altres immobilitzat	-	599,00	-599,00	-
<b>6</b>	<b>4</b>			<b>Immobilitzat immaterial</b>	-	<b>10.669,70</b>	<b>-10.669,70</b>	-
<b>6</b>	<b>4</b>	<b>0</b>		<b>Immobilitzat immaterial</b>	-	<b>10.669,70</b>	<b>-10.669,70</b>	-
6	4	0	00	Patents i marques	-	8.324,54	-8.324,54	-
6	4	0	50	Aplicacions informàtiques	-	2.345,16	-2.345,16	-
<b>TOTAL DESPESES DE FUNCIONAMENT</b>					<b>552.000,00</b>	<b>2.083.028,01</b>	<b>-1.531.028,01</b>	<b>362%</b>
<b>TOTAL DESPESES D'INVERSIÓ</b>					-	<b>16.014,27</b>	<b>-16.014,27</b>	-
<b>Total pressupost de despeses</b>					<b>552.000,00</b>	<b>2.099.042,28</b>	<b>-1.547.042,28</b>	<b>380%</b>

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU  
(Imports en euros)

*Pressupost d'ingressos*

Capítol	Article	Concepte	Subconcepte	Descripció	Crèdits pressupostaris inicials	Modificacions	(1) Crèdits pressupostaris definitius	(2) Liquidat	Crèdits no liquidats (3)=(1)-(2)	% d'execució (2)/(1)
<b>3</b>				<b>TAXES I ALTRES INGRESSOS</b>	-	-	-	<b>1.707.662,70</b>	<b>-1.707.662,70</b>	-
3	1	9	4	Ingressos per inscripcions i altres ing.	-	-	-	1.707.662,70	-1.707.662,70	-
<b>4</b>				<b>TRANSFERÈNCIES CORRENTS</b>	<b>236.000,00</b>	-	<b>236.000,00</b>	<b>236.000,00</b>	-	<b>100%</b>
4	0	0	10	De Govern	236.000,00	-	236.000,00	236.000,00	-	100%
<b>5</b>				<b>INGRESSOS PATRIMONIALS</b>	-	-	-	<b>823,85</b>	<b>-823,85</b>	-
5	2	0	00	Interessos	-	-	-	823,85	-823,85	-
<b>8</b>				<b>ACTIUS FINANCERS</b>	-	-	<b>316.000,00</b>	-	<b>316.000,00</b>	-
8	7	0	0	Romanent de tresoreria	-	-	316.000,00	-	316.000,00	-
<b>TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS</b>					<b>236.000,00</b>	-	<b>552.000,00</b>	<b>1.944.486,55</b>		<b>352%</b>
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI</b>							-	<b>-154.555,73</b>		

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU  
(Imports en euros)

Com s'observa en el quadre anterior, ADI no ha registrat les modificacions en les previsions d'ingressos i de despeses que deriven del suplement de crèdit al qual ens referim a la nota 2.1.4.

De la revisió d'aquest apartat es desprèn l'observació següent:

Consten diferències entre el pressupost d'ingressos inicial retut per ADI i el que constava en la Llei del pressupost 2012, segons el següent detall:

Descripció	Crèdits pressupostaris inicials	Modif.	(1) Crèdits pressupostaris definitius	s/ Llei Pressupost	Diferència
<b>TAXES I ALTRES INGRESSOS</b>	-	-	-	-	-
Ingressos per inscripcions i altres ing.	-	-	-	-	-
<b>TRANSFERÈNCIES CORRENTS</b>	<b>236.000,00</b>	-	<b>236.000,00</b>	<b>232.000,00</b>	<b>4.000,00</b>
De Govern	236.000,00	-	236.000,00	232.000,00	4.000,00
<b>INGRESSOS PATRIMONIALS</b>	-	-	-	-	-
Interessos	-	-	-	-	-
<b>ACTIUS FINANCERS</b>	-	-	<b>316.000,00</b>	<b>320.000,00</b>	<b>-4.000,00</b>
Romanent de tresoreria	-	-	316.000,00	320.000,00	-4.000,00
<b>TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS</b>	<b>236.000,00</b>	-	<b>552.000,00</b>	<b>552.000,00</b>	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU (Imports en euros)

### 2.3. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a fer menció:

#### *Control d'eficàcia i eficiència*

L'entitat no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall els costos de les activitats que es realitzen. Per altra part, al pressupost aprovat per l'entitat no s'estableixen els objectius a assolir. Aquests fets provoquen que no es puguin dur a terme avaluacions d'eficàcia i eficiència de les seves operacions.

#### *Manca de control pressupostari*

Segons l'article 2 de la Llei 22/2008, del 30 d'octubre, de creació de la societat pública Andorra Desenvolupament i Inversió, SA, i l'article 49 dels seus estatuts, "La Intervenció General dirigeix el control financer d'acord amb les disposicions de la Llei general de les finances públiques. Almenys una vegada a l'any s'efectua una auditoria de comptes, que són fiscalitzats pel Tribunal de Comptes en exercici de les seves funcions."

La disposició addicional quarta de la Llei 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici 2012, estableix:

#### *Quarta*

*S'addicionen els apartats 3 i 4 a l'article 36 de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, amb la redacció següent:*

*"3. El Govern pot aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat*



*prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat de control a la qual estiguin subjectes.*

*4. La Caixa Andorrana de Seguretat Social queda subjecta al control pressupostari per part de la Intervenció General i, per tant, entra dins l'abast del programa de control pressupostari anual a què es refereix el punt 3.”*

Per decret de 28 de març de 2012 s'ha establert el programa per a l'exercici 2012 d'acord amb el qual Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU no ha quedat subjecta a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.

#### *Remissió de comptes*

L'article 12.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de remetre directament al Tribunal de Comptes els seus comptes, així com els dels òrgans i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 11 d'abril de 2013.

#### *Manca de registres comptables de 2013*

S'ha observat que a la data d'acabament del treball de camp d'aquesta fiscalització l'entitat no disposava de registres comptables corresponents a les operacions i transaccions efectuades referides a l'exercici 2013. Aquest fet, a més de dificultar o impedir l'obtenció d'informació necessària per la fiscalització del Tribunal, representa una debilitat de control intern que pot afectar a la regularitat i integritat de les operacions.

## 2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat:

### Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012 (**)
3. Taxes i altres ingressos	318.942	845.338	-	-
4. Transferències corrents	1.230.437	490.000	320.000	236.000
<b>Ingressos corrents</b>	<b>1.549.379</b>	<b>1.335.338</b>	<b>320.000</b>	<b>236.000</b>
8. Actius financers	-	-	652.800	316.000
<b>Ingressos de capital</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>652.800</b>	<b>316.000</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>1.549.379</b>	<b>1.335.338</b>	<b>972.800</b>	<b>552.000</b>

(\*) Pròrroga pressupostària

(\*\*) Tal i com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de l'aprovat per la Llei de pressupost

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU

(Imports en euros)

### Resum pressupost inicial de despeses

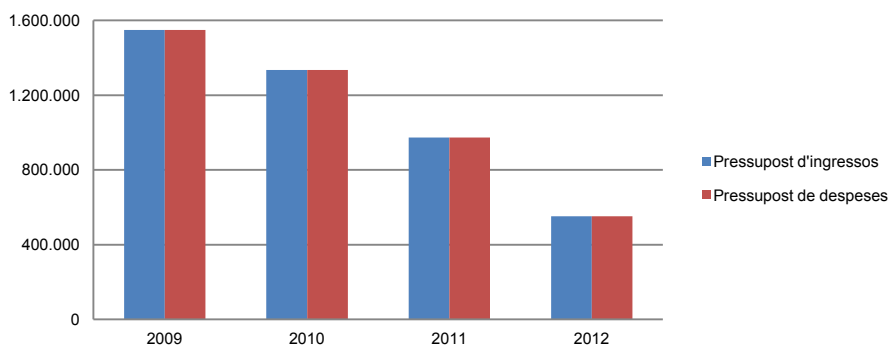
Pressupost de despeses	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012
1. Despeses de personal	228.149	271.645	252.400	244.000
2. Consum de béns corrents i serveis	1.093.230	958.493	520.400	208.000
4. Transferències corrents	200.000	100.000	200.000	100.000
<b>Despeses corrents</b>	<b>1.521.379</b>	<b>1.330.138</b>	<b>972.800</b>	<b>552.000</b>
6. Inversions reals	28.000	5.200	-	-
<b>Despeses de capital</b>	<b>28.000</b>	<b>5.200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total despeses</b>	<b>1.549.379</b>	<b>1.335.338</b>	<b>972.800</b>	<b>552.000</b>

(\*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU

(Imports en euros)

Evolució del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU

(Imports en euros)

### Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012
3. Taxes i altres ingressos	227.141	12.700	4.240	1.707.663
4. Transferències corrents	1.230.437	530.000	278.400	236.000
5. Ingressos patrimonials	1.608	3.692	1.343	824
<b>Ingressos corrents</b>	<b>1.459.186</b>	<b>546.392</b>	<b>283.983</b>	<b>1.944.487</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>1.459.186</b>	<b>546.392</b>	<b>283.983</b>	<b>1.944.487</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU

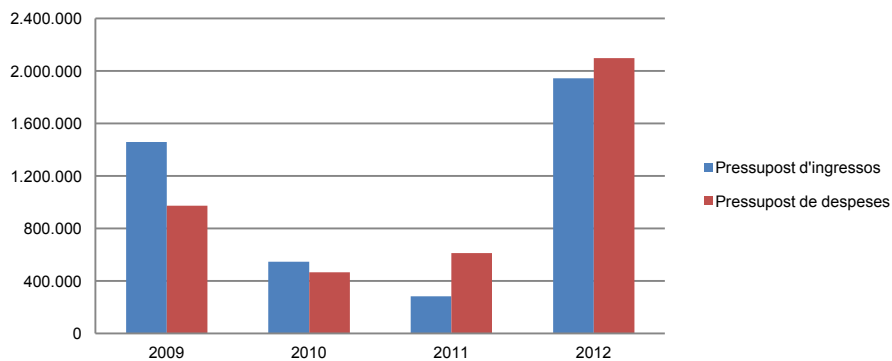
(Imports en euros)

## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012
1. Despeses de personal	176.773	188.635	232.991	241.614
2. Consum de béns corrents i serveis	595.762	171.627	377.252	1.772.523
3. Despeses financeres	35	-	81	18.892
4. Transferències corrents	200.000	100.000	-	50.000
<b>Despeses corrents</b>	<b>972.570</b>	<b>460.262</b>	<b>610.324</b>	<b>2.083.029</b>
6. Inversions reals	-	5.456	953	16.014
<b>Despeses de capital</b>	<b>-</b>	<b>5.456</b>	<b>953</b>	<b>16.014</b>
<b>Total despeses</b>	<b>972.570</b>	<b>465.718</b>	<b>611.277</b>	<b>2.099.043</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU (Imports en euros)

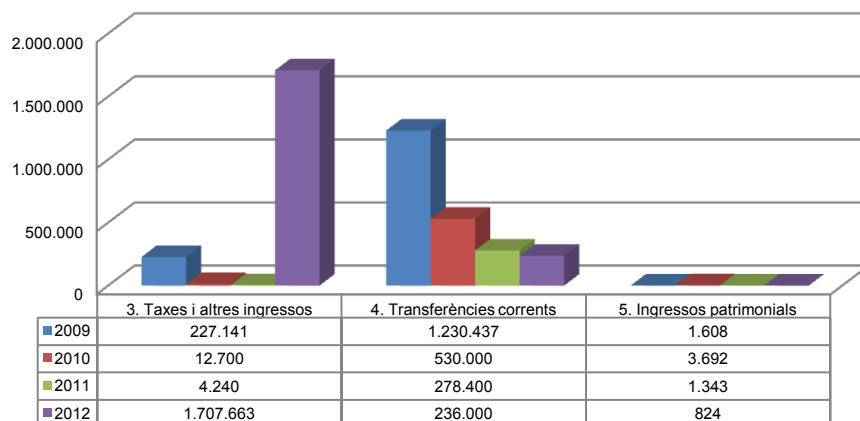
### Evolució liquidació del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU (Imports en euros)

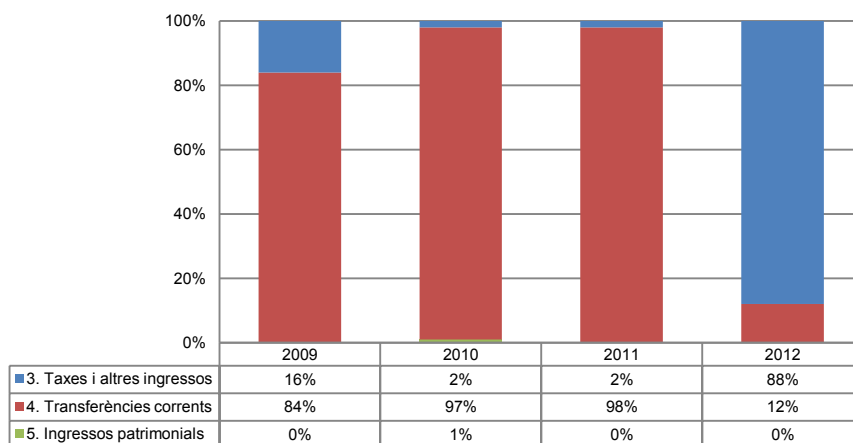
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

### Liquidació pressupost ingressos valor absolut



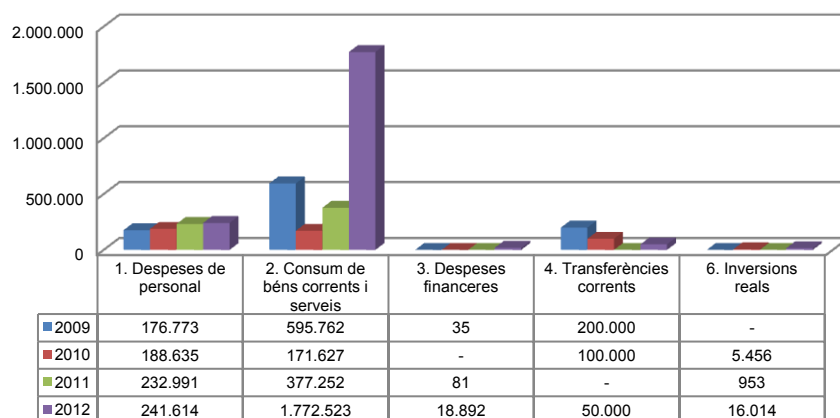
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU (Imports en euros)

### Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



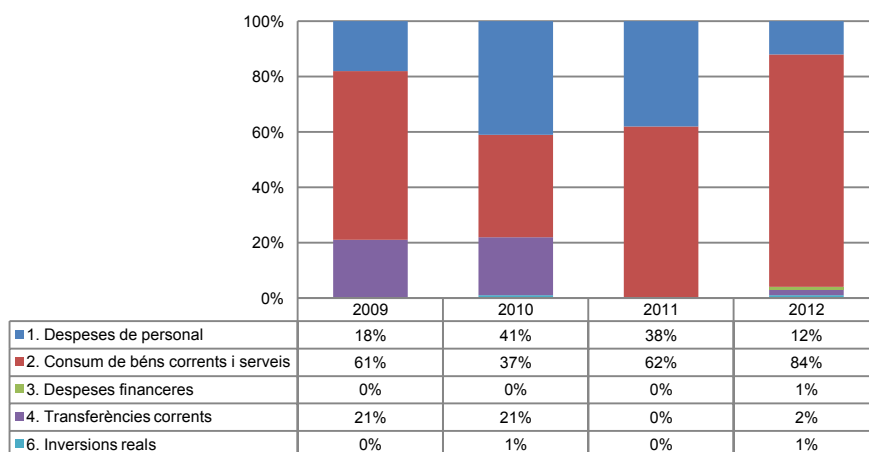
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU

### Liquidació pressupost despeses valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU (Imports en euros)

### Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU

## Resultat pressupostari

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari

Descripció	2009	2010	2011	2012
Total ingressos liquidats	1.459.186	546.392	283.983	1.944.487
Total despeses liquidades	972.570	465.718	611.277	2.099.043
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>486.616</b>	<b>80.674</b>	<b>-327.294</b>	<b>-154.556</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU  
(Imports en euros)

## Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat		Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	510.236	697.915	274.458	119.704
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	182,9%	430,5%	270,4%	116,0%
<b>Rati de tresoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	173,7%	311,9%	90,5%	8,1%
Indicadors		Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
<b>Indicadors de subvencions</b> (% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	= $\frac{\text{Altres Ingressos d'explotació}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	84,4%	97,7%	98,7%	99,7%
<b>Indicador de xifra de negoci</b> (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	= $\frac{\text{Import net de la xifra de negoci}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	15,6%	2,3%	1,3%	0,3%
<b>Indicador de Consum</b> (% de les despeses de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials, respecte al total de les despeses d'explotació)	= $\frac{\text{Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials}}{\text{Despeses d'explotació}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de rendibilitat		Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
<b>Rendibilitat financera</b> (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	= $\frac{\text{Benefici net}}{\text{Patrimoni net}}$	85,1%	22,9%	-85,3%	-56,9%
<b>Rendibilitat econòmica</b> (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	= $\frac{\text{Benefici abans d'impostos}}{\text{Actiu total}}$	38,8%	18,1%	-59,8%	-13,7%
Terminis de cobrament i pagament		Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
<b>Termini de cobrament x dies</b> (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a cobrar dels seus clients)	= $\frac{\text{Clients x 365}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	14	73	370	152
<b>Termini de pagament x dies</b> (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus proveïdors)	= $\frac{\text{Proveïdors x 365}}{\text{Despeses d'explotació}}$	204	205	91	125
Ratis d'endeutament		Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
<b>Rati d'endeutament</b> (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	= $\frac{\text{Passiu corrent i no corrent}}{\text{Total patrimoni net i passiu}}$	54,4%	20,9%	29,9%	75,9%
<b>Rati de qualitat del deute</b> (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	= $\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent i no corrent}}$	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
<b>Rati de despeses financeres</b> (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	= $\frac{\text{Despeses financeres}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de rotació		Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
<b>Rati de rotació de clients</b> (Freqüència de recuperació dels comptes per cobrar. Com més rotació de clients, més beneficis per a l'empresa)	= $\frac{\text{Ingressos d'explotació}}{\text{Clients}}$	26	5	1	2
<b>Rati de rotació de proveïdors</b> (Freqüència de pagament als proveïdors)	= $\frac{\text{Despeses d'explotació}}{\text{Proveïdors}}$	2	2	4	3

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU  
(Imports en euros)

### 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

#### Relatives a la comptabilitat

- La societat ha enregistrat com drets de cobrament del Govern un compromís futur d'aportació, de 600.000 euros i un dret, per import de 200.000 euros, el qual no està suportat per cap acord, conveni o altre. Per aquest motiu, els drets pendents de cobrament i el patrimoni net es troben sobrevalorats en 800.000 euros. (nota 2.1.4)

### 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

#### Relatives a la comptabilitat

- L'entitat presenta en els comptes retuts resultats positius d'exercicis anteriors quan, d'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2012, vigent, i atès que rep transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat, els imports de les transferències no aplicades no poden ser considerats com a resultats o patrimoni net havent de ser registrats com un passiu de conformitat amb el que disposa el PGC. (nota 2.1.7)
- Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU ha enregistrat les subvencions per a despeses corrents i serveis provinents del Govern com ingressos de l'exercici. D'acord amb el Pla general de comptabilitat vigent, les subvencions destinades a cobrir els dèficits d'explotació i serveis atorgades per Govern, en tant que accionista únic de la societat, no s'han d'imputar en el compte de pèrdues i guanys. (nota 2.1.10)

#### Altres observacions

- L'entitat no disposa de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall de costos de les activitats que es realitzen. Per altra banda al pressupost aprovat per l'entitat no s'estableixen els objectius a assolir. (nota 2.3)

### 5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU a 31 de desembre de 2012, dels resultats de les seves operacions, dels seus fluxos d'efectiu, i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya la informació necessària i suficient per la seva

interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats, recollits en el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

## **6. AL·LEGACIONS**

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



<b>TRIBUNAL DE COMPTES</b>
<b>REGISTRE D'ENTRADA</b>
Data d'entrada: 12/12/13
Hora d'entrada: 13'25h.
Núm.: J64-13.

Andorra la Vella, 11 de desembre de 2013

Sr. Carles Santacreu

President del Tribunal de Comptes

C/ Dr. Vilanova, 15 planta -3

AD500 Andorra la Vella

Distingit Senyor,

Per la present, em complau fer-li arribar en el document adjunt, les al·legacions corresponents a l'informe realitzat pel Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2012 de la societat Andorra Desenvolupament i Inversió.

Aprofitem l'avinentsa per a saludar-lo i restem a la seva disposició per a qualsevol aclariment.

Carles ALEIX MARTINEZ

Director General

C/ Prat de la Creu, 59-65, esc. A, 1r  
AD500 Andorra la Vella  
Principat d'Andorra

Tel. +376 81 20 20  
Fax +376 81 20 21  
www.adi.ad





Sr. Carles SANTACREU COMA  
 President del Tribunal de Comptes  
 C/ Dr. Vilanova 15-17  
 Seu del Consell General, planta -3  
 AD500 Andorra la Vella

### Al·legacions informe d'auditoria 2012

Andorra la Vella, 11 de desembre del 2013

Distingit Senyor,

La societat Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU (en endavant l'ADI) pren nota de les diferents recomanacions i observacions efectuades pel Tribunal de Comptes, però **desitja deixar constància de les següents consideracions i al·legacions** que tenen a veure principalment amb diferències en la interpretació comptable i, altres apartats de funcionament que es detallen a continuació.

L'ADI interpreta, tal com disposa la Llei general de les finances públiques, que "l'actuació de les societats públiques es desenvolupa d'acord amb les normes del dret privat, sense perjudici de romandre sotmesa al control financer en els termes establerts pels articles 39 i concordants de la present llei". Prenem nota de les observacions que es contextualitzen en una diferència d'interpretació i prendrem les mesures correctives necessàries, vetllant per l'acompliment estricte i transparent de les normes comptables.

- En relació al punt 2.1.4. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

En relació a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes respecte a la comptabilització d'un dret pendent de cobrament del Govern per fer front a les despeses del contracte d'assessorament de l'empresa Monitor Group, d'un import d'1,5 milions d'euros, import net, impostos indirectes no inclosos, l'ADI efectua les consideracions següents:

- La Llei 6/2012 del 17 de maig del 2012 disposa en l'article 1 que "S'aprova un suplement de crèdit extraordinari d'1.500.000 euros, 900.000 euros dels quals són en forma de transferència per a l'exercici 2012 i 600.000 euros per a contemplar en l'exercici pressupostari del 2013". I en l'article 2, la Llei preveu que els 600.000 euros per a l'exercici 2013 "s'inclouran en el pressupost per a l'exercici 2013 quan s'elabori el projecte de pressupost corresponent, d'acord amb l'article 29 de la Llei general de les finances públiques"

- La Llei 35/2012, del 13 de desembre, del pressupost per a l'exercici 2013, va ser aprovada pel Consell General el 13 de desembre del 2012 i publicada al BOPA el 31 de desembre del 2012.
- Així, si bé el contracte d'assessorament preveu que els pagaments es pacten de forma escalada, durant els exercicis comptables dels anys 2012 i 2013, tanmateix i d'acord amb el principi de meritació, les despeses i els ingressos s'han d'imputar a l'exercici al qual es refereixen els comptes anuals, amb independència de la seva data de pagament o cobrament.

D'acord amb aquests fets i atenent-se als principis comptables de correlació d'ingressos i despeses, així com al principi de meritació, l'ADI ha comptabilitzat com a dret de cobrament, l'import de la transferència prevista pel Govern per fer front a les despeses del contracte d'assessorament de l'empresa Monitor Group.

L'ADI considera que l'aprovació certa d'aquest compromís per part del Govern d'Andorra, materialitzada jurídicament amb l'aprovació de la Llei del pressupost, permet imputar a l'exercici 2012 els ingressos i el compromís del Govern per fer front a les despeses de l'assessorament esmentat i compromeses durant l'any 2012.

L'import restant de 200.000 euros també s'ha comptabilitzat com un dret pendent de cobrament de l'exercici 2012 atès que corresponen a taxes i tributs estatals relatius a contractes amb diferents entitats de l'any 2012, i per les quals el Govern ha inclòs el seu compromís de pagament en el pressupost de l'exercici 2013, aprovat i publicat abans, durant el 2012.

- En relació al punt 2.1.5. Tresoreria

Entenem el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics, no obstant, el director de la societat és l'únic amb poders facultats pel consell d'administració per a poder signar despeses fins a un import de 20.000 euros. No obstant, s'informa el president del consell d'administració de les despeses rellevants – exceptuant les recurrents de caire operacional – i s'informa el consell de totes aquelles despeses i/o accions amb afectació pressupostària que mereixen rebre, a criteri de la direcció, el seu vist i plau.

- En relació al punt 2.1.7. Patrimoni net sobre el tractament dels resultats d'exercicis anteriors:

La societat pren nota de de les recomanacions del Tribunal de Comptes sobre les aportacions del Govern en forma de subvencions en el passiu.

- En relació al punt 2.1.10. Ingressos d'explotació

Prenem nota de la observació esmentada i de cara al proper exercici considerarem el registre dels ingressos en els fons propis. En ambdós casos, tant en el punt anterior (2.1.7) com en punt 2.1.10, l'ADI ha respectat un criteri comptable seguint les recomanacions d'un cabinet extern, contractat fins l'any 2012, encarregat de portar la comptabilitat de la societat.

- En relació al punt 2.1.11. Despeses de personal, retribució variable

La retribució variable respon a una obligació contractual entre la societat i els seus treballadors, vigent des del mes de maig del 2009, i que s'ha mantingut en condicions similars, exceptuant algunes variacions ja pactades amb les persones contractades durant el període 2009 fins l'any 2012. El principi de retribució variable es decideix en base a una graella predeterminada d'objectius quantitatius i qualitatius de forma justa i objectiva. La documentació comptable que justifica l'import esmentat en l'informe i les graelles d'avaluació estan degudament ordenades i argumentades amb l'acord de les persones assalariades beneficiàries d'aquesta clàusula contractual, vigent fins el 31 de desembre del 2012.

- En relació al punt 2.2. Execució pressupostària

Segons l'observació de l'informe del Tribunal de Comptes, consta una diferència de 4.000 euros entre els crèdits pressupostaris inicials i els crèdits pressupostaris definitius. Aquesta diferència s'explica per què els 4.000 euros es van comptabilitzar com a inversions reals i no com a despeses de gestió.

- Altres observacions

En la pàgina 6 de l'informe es menciona "un procés integral de l'organització" que ha d'aportar una seguretat raonable en diferents apartats com:

- Una 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.

Entenem que el Tribunal no expressa una opinió sobre el sistema de control, tal com ho indica la pàgina 6, i compartim la importància del respecte d'aquests apartats.

En l'apartat 2.3 (pàgina 19) es mencionen diversos aspectes on es detecten mancances o aspectes de millora.

- Volem deixar constatat que la societat ja està treballant en els aspectes mencionats creant o implementant metodologies i documents de control que tenen a veure amb processos interns. No obstant, dits documents no queden integrats en una eina de gestió global. Tanmateix, considerem que l'entitat disposa dels coneixements i controls suficients sobre els costos, les activitats i la normativa aplicable. Pel que fa a l'eficàcia i eficiència de les operacions que es realitzen, tots els àmbits d'actuació s'estan parametrizant per permetre la millor organització possible de cara a assolir els objectius determinats dins dels recursos disponibles i l'estructura de funcionament vigent. Val a dir que els objectius i les tasques a dur a terme de cara a l'assoliment dels objectius queden determinats i monitoritzats pel consell d'administració, que és convocat amb una freqüència gairebé mensual.

Altres mencions:

- Sobre la manca de control pressupostari hem fet les correccions escaients a efectes d'incloure una eina de control de l'execució prenent en consideració tots els conceptes comptables previstos en el projecte de pressupost.
- Sobre la remissió de comptes: L' ADI va dipositar els comptes dins dels terminis establerts per la Llei 30/2007 del 20 de desembre de la comptabilitat dels empresaris.
- Manca de registres comptables de 2013: Els registres comptables de cara al 2013 queden comptabilitzats en un nou programa de comptabilitat que a finals de l'any 2012 està pendent d'implementació.

Atentament,



Carles Aleix Martínez

Director d'Andorra Desenvolupament i Inversió.

## **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 2012  
d'**ANDORRA TURISME, SAU**

Juny del 2013

## ÍNDEX

<b>1. INTRODUCCIÓ</b> .....	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast .....	4
1.2. Metodologia .....	4
1.3. Naturalesa jurídica .....	5
1.4. Marc jurídic .....	5
1.5. Organització i control intern .....	6
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA</b> .....	<b>7</b>
2.1. Comptes anuals .....	7
2.1.1. Immobilitzat intangible .....	11
2.1.2. Immobilitzat tangible .....	12
2.1.3. Immobilitzat financer .....	12
2.1.4. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini .....	13
2.1.5. Inversions financeres a curt termini .....	13
2.1.6. Tresoreria .....	13
2.1.7. Ajustaments per periodificació .....	14
2.1.8. Patrimoni net .....	14
2.1.9. Deutes a curt termini .....	15
2.1.10. Creditors comercials i altres comptes a pagar .....	15
2.1.11. Ingressos d'exploració .....	16
2.1.12. Despeses d'exploració .....	16
2.1.13. Altres ingressos i despeses no recurrents .....	17
2.2. Liquidació del pressupost .....	17
2.3. Altres aspectes a destacar .....	19
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals .....	20
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS</b> .....	<b>24</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS</b> .....	<b>24</b>
<b>5. CONCLUSIONS</b> .....	<b>25</b>
<b>6. AL·LEGACIONS</b> .....	<b>25</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES</b> .....	<b>31</b>

**Abreviacions**

LGFP: Llei general de les finances públiques

PGC: Pla general de comptabilitat



## 1. INTRODUCCIÓ

### 1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de les societats públiques, entre d'altres, Andorra Turisme, SAU.

La fiscalització d'Andorra Turisme, SAU forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2012, 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 2012.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 28 de març de 2013 i consta entre altres, de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu, una memòria i la liquidació del pressupost de l'exercici.

### 1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat una auditoria de regularitat, que inclou una auditoria de legalitat o compliment i una auditoria financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat economicofinancera d'Andorra Turisme, SAU s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers d'Andorra Turisme, SAU expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per Andorra Turisme, SAU en l'exercici 2012, encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els

d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, amb tendència a localitzar fets posteriors que poguessin afectar l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 6 de juny de 2013.

### **1.3. Naturalesa jurídica**

Andorra Turisme, SAU està constituïda sota la forma jurídica de societat anònima. Es tracta d'una societat pública sotmesa a les normes del dret privat, sense perjudici de romandre sotmesa al control financer establert en la LGFP. La Llei de la seva creació és del 20 de setembre de 2007, iniciant la seva activitat l'1 de març de 2008 mitjançant l'assumpció de part de les funcions i serveis abans gestionats pel Departament de Turisme del Govern d'Andorra.

Per llei, la participació de l'Estat, a través del Govern, en el capital social d'Andorra Turisme ha de ser sempre com a mínim del 52%. En l'actualitat és del 100%, essent per tant una societat anònima unipersonal.

### **1.4. Marc jurídic**

La normativa que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable d'Andorra Turisme, SAU en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei general de les finances públiques de 19 de desembre de 1996
- Llei 13/2007, del 20 de setembre, de creació de la societat pública Andorra Turisme, SA
- Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, modificada per la Llei 4/2008, del 15 de maig
- Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre
- Decret de 23 de juliol del 2008 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat, modificat pel Decret del 15 de febrer del 2012
- Llei 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2012

## 1.5. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions
- Compliment de les obligacions de responsabilitat
- Compliment de les lleis i regulació aplicable
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'administració de la societat correspon al seu Consell d'Administració i la direcció executiva li correspon al gerent.

L'entitat no ha estat subjecta als controls per part de la intervenció general previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP i al control financer previst en l'article 43 dels seus estatuts.

S'han observat debilitats en el control intern de la societat, les quals es detallen en els apartats corresponents de l'informe.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Comptes anuals

#### Balanç

ACTIU	Exercici 2012	Exercici 2011	PASSIU	Exercici 2012	Exercici 2011
<b>ACTIUS NO CORRENTS</b>	<b>619.013</b>	<b>207.741</b>	<b>PATRIMONI NET</b>	<b>961.993</b>	<b>1.438.758</b>
<b>Immobilitzat intangible</b>	<b>462.008</b>	<b>74.544</b>	<b>Capital</b>	<b>100.000</b>	<b>100.000</b>
Despeses d'establiment	-	-	Capital	100.000	100.000
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	<b>Prima d'emissió</b>	-	-
Fons de comerç	-	-	<b>Reserves</b>	<b>38.957</b>	<b>38.957</b>
Altres actius intangibles	462.008	74.544	Reserva legal	-	-
<b>Immobilitzat tangible</b>	<b>144.182</b>	<b>127.874</b>	Reserva de revaloració	-	-
Terrenys i construccions	-	-	Reserves estatutàries	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	144.182	127.874	Altres reserves	38.957	38.957
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-	<b>Instruments de capital propis</b>	-	-
<b>Inversions immobiliàries</b>	-	-	<b>Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>-33.292.415</b>	<b>-24.074.549</b>
<b>Immobilitzat financer</b>	<b>12.823</b>	<b>5.323</b>	Romanent	-	-
Empreses del grup i associades	-	-	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-33.292.415	-24.074.549
Instruments de patrimoni	-	-	<b>Altres aportacions de socis</b>	<b>47.717.633</b>	<b>34.589.058</b>
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>-13.602.182</b>	<b>-9.214.708</b>
Altres	-	-	<b>Dividend a compte</b>	-	-
Altres empreses	12.823	5.323	<b>PASSIUS NO CORRENTS</b>	-	-
Instruments de patrimoni	-	-	<b>Provisions a llarg termini</b>	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	5.990	5.323	<b>Deutes a llarg termini</b>	-	-
Altres	6.833	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
			Deutes amb entitats de crèdit	-	-
			Altres	-	-
			<b>Deutes amb empreses del grup i associades a LL/T</b>	-	-
			<b>Subvencions</b>	-	-
<b>ACTIUS CORRENTS</b>	<b>5.988.345</b>	<b>4.737.041</b>	<b>PASSIUS CORRENTS</b>	<b>5.645.365</b>	<b>3.506.024</b>
<b>Altres actius no corrents en venda</b>	-	-	<b>Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda</b>	-	-
<b>Existències</b>	-	-	<b>Provisions a curt termini</b>	-	-
Matèries primeres i consumibles	-	-	<b>Deutes a curt termini</b>	<b>336.916</b>	<b>150.815</b>
Productes en curs i fabricació	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Bestretes a proveïdors	-	-	Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	-	-	Altres	336.916	150.815
<b>Crèdits i comptes per cobrar a curt termini</b>	<b>362.733</b>	<b>1.679.189</b>	<b>Deutes amb empreses del grup i associades a C/T</b>	<b>165</b>	<b>-</b>
Clients per vendes i prestacions de serveis	321.768	261.508	<b>Creditors comercials i altres comptes a pagar</b>	<b>5.308.284</b>	<b>3.355.209</b>
Crèdits i comptes a cobrar en empreses grup i associades	-	1.417.681	Proveïdors	-	-
Resta de crèdits i comptes a cobrar	40.965	-	Empreses del grup i associades, creditores	-	-
<b>Inversions financeres a curt termini</b>	<b>1.000</b>	-	Creditors variis	5.308.284	3.355.209
En empreses del grup i associades	-	-	Bestretes de clients	-	-
Resta d'actius financers	1.000	-	Altres	-	-
<b>Tresoreria</b>	<b>5.614.525</b>	<b>3.055.626</b>	<b>Ajustaments per periodificació</b>	-	-
<b>Ajustaments per periodificació</b>	<b>10.087</b>	<b>2.226</b>			
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>6.607.358</b>	<b>4.944.782</b>	<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>6.607.358</b>	<b>4.944.782</b>

Font: Andorra Turisme, SAU  
(Imports en euros)

## Compte de pèrdues i guanys

	2012	2011
<b>Ingressos d'explotació</b>		
Import net de la xifra de negocis	525.675	340.165
Variació d'existències de productes acabats i en curs de producció	-	-
Treballs realitzat per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	179.566	137.392
<b>Total ingressos d'explotació</b>	<b>705.241</b>	<b>477.557</b>
<b>Despeses d'explotació</b>		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-10.951.459	-7.276.547
Despeses de personal	-975.041	-793.895
Sous, salaris i assimilats	-814.568	-663.878
Càrregues socials	-118.160	-96.008
Altres despeses de personal	-42.313	-34.009
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	-74.793	-85.572
Amortització	-66.029	-85.572
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-8.764	-
Deteriorament del circulant	-23.000	-
Existències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-23.000	-
Altres	-	-
Altres despeses d'explotació	-2.289.181	-1.518.656
Arrendaments i cànon	-137.820	-86.446
Reparacions i conservació	-47.449	-69.844
Serveis professionals independents	-1.120.977	-415.242
Subministraments	-30.029	-28.212
Tributs	-466.438	-311.021
Altres serveis exteriors	-486.468	-607.891
<b>Total despeses d'explotació</b>	<b>-14.313.474</b>	<b>-9.674.670</b>
<b>Resultat d'explotació</b>	<b>-13.608.233</b>	<b>-9.197.113</b>
<b>Ingressos i despeses financeres</b>		
Ingressos financers	7.959	14.057
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	7.959	14.057
Despeses financeres	-	-104
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	-	-104
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació	-	-
Diferències de canvi	-656	-4.327
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
<b>Resultat financer</b>	<b>7.303</b>	<b>9.626</b>
<b>Resultat de les operacions</b>	<b>-13.600.930</b>	<b>-9.187.487</b>
<b>Altres ingressos i despeses no recurrents</b>		
Altres ingressos no recurrents	2.737	38.409
Altres despeses no recurrents	-3.989	-65.630
<b>Total altres ingressos i despeses no recurrents</b>	<b>-1.252</b>	<b>-27.221</b>
<b>Resultat abans d'impostos</b>	<b>-13.602.182</b>	<b>-9.214.708</b>
<b>Impost sobre societats</b>	-	-
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>-13.602.182</b>	<b>-9.214.708</b>

Font: Andorra Turisme, SAU  
(Imports en euros)

*Estat de canvis del patrimoni net*

	Capital	Reserva legal	Altres Reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
<b>Saldo 31/12/2010</b>	<b>100.000</b>	<b>20.000</b>	<b>1.627.457</b>	-	-	<b>572.835</b>	<b>2.320.292</b>
Saldos a 01/01/2011 ajustat	100.000	20.000	1.627.457	-	-	572.835	2.320.292
Resultat de l'exercici 2011	-	-	-	-	-	-768.620	-768.620
Distribució del resultat del 2010	-	-	572.835	-	-	-572.835	-
Distribució de dividendes	-	-	-	-	-	-	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-
Increment reserva voluntària	-	-	572.835	-	-	-572.835	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-
<b>Saldos a 31/12/2011</b>	<b>100.000</b>	<b>20.000</b>	<b>2.200.292</b>	-	-	<b>-768.620</b>	<b>1.551.672</b>
Ajustaments per canvis de criteri comptable 2011 i anteriors	-	-20.000	-2.161.335	-24.074.549	34.589.058	-8.446.088	-112.914
<b>Saldos a 01/01/2012</b>	<b>100.000</b>	-	<b>38.957</b>	<b>-24.074.549</b>	<b>34.589.058</b>	<b>-9.214.708</b>	<b>1.438.758</b>
Resultat de l'exercici 2012	-	-	-	-	-	-13.602.182	-13.602.182
Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	-	-	-	-	14.031.315	-	14.031.315
Distribució del resultat del 2011	-	-	-	-9.217.866	-902.740	9.214.708	-905.898
Distribució de dividendes	-	-	-	-	-902.740	-	-902.740
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-3.158	-	-	-3.158
Distribució del resultat	-	-	-	-9.214.708	-	9.214.708	-
<b>Saldos a 31/12/2012</b>	<b>100.000</b>	-	<b>38.957</b>	<b>-33.292.416</b>	<b>47.717.633</b>	<b>-13.602.182</b>	<b>961.993</b>

Font: Andorra Turisme, SAU  
(Imports en euros)

## Estat de flux d'efectiu

<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ</b>		
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>-13.602.182</b>	<b>-9.214.708</b>
<b>Ajustaments del resultat</b>	<b>82.977</b>	<b>94.404</b>
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	66.029	85.572
Correccions valoratives per deteriorament	-	-
Variació de les provisions	23.000	-
Imputació de subvencions	-	-8.763
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible /intangible	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat financer	-	-
Ingressos financers	-7.959	-14.057
Despeses financeres	-	104
Diferències de canvi	656	4.327
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	1.251	27.221
<b>Canvis en el capital corrent de:</b>	<b>3.260.671</b>	<b>90.273</b>
Existències	-	-
Deutors i altres comptes a cobrar	1.316.456	-381.576
Altres actius corrents	-8.860	61.112
Creditors i altres comptes a pagar	1.953.075	421.863
Altres passius corrents	-	-
Altres actius i passius no corrents	-	-11.126
<b>Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació</b>	<b>-16.292</b>	<b>-4.505</b>
Pagaments d'interessos	-	-104
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	7.959	14.057
Cobrament (pagaments) per impostos de beneficis	-	-
Altres pagaments (cobrament)	-24.251	-18.458
<b>Fluxos d'efectiu de les activitats ordinàries</b>	<b>-10.274.826</b>	<b>-9.034.536</b>
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>		
<b>Pagaments per inversions</b>	<b>-508.535</b>	<b>-124.604</b>
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible	-434.453	-61.205
Immobilitzat tangible	-66.911	-8.044
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-7.171	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-55.355
<b>Cobraments per desinversions</b>	<b>150.930</b>	<b>3.690</b>
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible	139.950	-
Immobilitzat tangible	10.980	-
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	3.690
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
<b>Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió</b>	<b>-357.605</b>	<b>-120.914</b>
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>		
<b>Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni</b>	<b>13.908.460</b>	<b>8.499.616</b>
Emissions d'instruments de patrimoni	13.908.460	8.499.616
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni	-	-
<b>Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer</b>	<b>186.267</b>	<b>-206.133</b>
Emissió:	186.267	-
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	165	-
Altres	186.102	-
Devolució i amortització de:	-	-206.133
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-206.133
<b>Pagaments per dividend i remuneracions d'altres instruments de patrimoni</b>	<b>-902.740</b>	<b>-</b>
Dividends	-902.740	-
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
<b>Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament</b>	<b>13.191.987</b>	<b>8.293.483</b>
<b>EFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI</b>	<b>-656</b>	<b>-4.327</b>
<b>AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS</b>	<b>2.558.900</b>	<b>-866.294</b>
Efectiu o equivalents a l'inici del període	3.055.625	3.921.920
Efectiu o equivalents al final del període	5.614.525	3.055.626

Font: Andorra Turisme, SAU  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprèn l'observació següent:

### *Canvis de criteris comptables i correcció d'errors*

Andorra Turisme ha regularitzat en l'exercici 2012 els saldos dels elements comptabilitzats com a immobilitzat que no complien amb els criteris establerts en el PGC per poder ser activats. Si bé s'ha informat en la memòria d'aquests fets, s'observen diferències entre els imports regularitzats i les xifres del balanç de situació que fan referència a l'exercici 2011, no sent coincidents amb les xifres que s'estableixen en diferents apartats de la memòria respecte d'aquest exercici.

Per altra banda s'han reclassificat els actius líquids equivalents comptabilitzats fins l'exercici 2011 com inversions financeres a l'epígraf de tresoreria i s'ha regularitzat l'import dels ingressos procedents dels Comuns sense que ambdós casos s'especifiquin o se n'informi a la memòria.

#### **2.1.1. Immobilitzat intangible**

Els moviments d'immobilitzat intangible que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Ajust. per canvi criteri compt.	Saldo a 01/01/2012	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Aplicacions informàtiques	67.913	-20.499	47.414	136.161	-	183.575
Altre immobilitzat intangible	186.364	-151.990	34.374	-	-16.065	18.309
Bestretes per immobilitzat intangible	-	-	-	300.395	-	300.395
<b>Immobilitzat intangible brut</b>	<b>254.277</b>	<b>-172.489</b>	<b>81.788</b>	<b>436.556</b>	<b>-16.065</b>	<b>502.279</b>
Aplicacions informàtiques	-23.267	8.575	-14.692	-21.103	-	-35.795
Altre immobilitzat intangible	-28.526	24.050	-4.476	-	-	-4.476
<b>Amortització acumulada</b>	<b>-51.793</b>	<b>32.625</b>	<b>-19.168</b>	<b>-21.103</b>	<b>-</b>	<b>-40.271</b>
<b>Valor net comptable</b>	<b>202.484</b>	<b>-139.864</b>	<b>62.620</b>	<b>415.453</b>	<b>-16.065</b>	<b>462.008</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades d'Andorra Turisme, SAU  
(Imports en euros)



## 2.1.2. Immobilitzat tangible

Els moviments d'immobilitzat tangible que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Ajust. per canvi criteri compt.	Saldo a 01/01/2012	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Instal·lacions tècniques	23.193	-	23.193	626	-	23.819
Mobiliari	64.630	-5.549	59.081	38.057	-16.411	80.727
Equips per a processos d'informació	129.728	-	129.728	28.228	-	157.956
Altre immobilitzat tangible	11.593	-	11.593	-	-832	10.761
<b>Immob. tangible brut</b>	<b>229.144</b>	<b>-5.549</b>	<b>223.595</b>	<b>66.911</b>	<b>-17.243</b>	<b>273.263</b>
Instal·lacions tècniques	-6.095	-	-6.095	-2.957	-	-9.052
Mobiliari	-29.470	3.333	-26.137	-10.368	7.707	-28.798
Equips per a processos d'informació	-55.376	-	-55.376	-30.298	-	-85.674
Altre immobilitzat tangible	-5.026	-	-5.026	-1.303	772	-5.557
<b>Amortitz. Acumulada</b>	<b>-95.967</b>	<b>3.333</b>	<b>-92.634</b>	<b>-44.926</b>	<b>8.479</b>	<b>-129.081</b>
<b>Valor net comptable</b>	<b>133.177</b>	<b>-2.216</b>	<b>130.961</b>	<b>21.985</b>	<b>-8.764</b>	<b>144.182</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU (Imports en euros)

De l'apartat anterior es desprèn la següent observació:

### *Immobilitzat per les oficines de turisme d'Andorra en les diferents parròquies*

L'immobilitzat tangible inclou equips per a processos d'informació per un import de 19.933 euros que es troben en les oficines de turisme d'Andorra de les diferents parròquies, les quals no depenen orgànicament d'Andorra Turisme, SAU. No hem pogut disposar dels termes de la cessió d'aquests elements.

## 2.1.3. Immobilitzat financer

El detall de l'immobilitzat financer és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
ISI suportat béns d'inversió	5.990	5.323	667
Dipòsit lloguer	6.833	-	6.833
<b>Total</b>	<b>12.823</b>	<b>5.323</b>	<b>7.500</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU (Imports en euros)

### 2.1.4. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

El desglossament de l'epígraf de crèdits i comptes per cobrar a curt termini es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Deutors per operacions comercials	362.733	261.508	101.225
Govern d'Andorra deutor per subvencions	-	1.417.681	-1.417.681
Clients de dubtós cobrament	23.000	-	23.000
Provisió per insolvència	-23.000	-	-23.000
<b>Total</b>	<b>362.733</b>	<b>1.679.189</b>	<b>-1.316.456</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU  
(Imports en euros)

### 2.1.5. Inversions financeres a curt termini

El detall d'aquest apartat és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Fiança constituïda a curt termini	1.000	-	1.000
<b>Total</b>	<b>1.000</b>	<b>-</b>	<b>1.000</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU  
(Imports en euros)

### 2.1.6. Tresoreria

El detall dels saldos que componen la rúbrica de tresoreria és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Caixa efectiu	3.237	1.333	1.904
Caixa, moneda estrangera	-	-	-
Bancs i institucions de crèdits	5.387.685	2.809.694	2.577.991
Bancs i institucions de crèdits (en divisa)	-	23.633	-23.633
Altres actius líquids equivalents	223.601	220.965	2.636
<b>Total</b>	<b>5.614.523</b>	<b>3.055.625</b>	<b>2.558.898</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriven les observacions següents:

#### *Mancomunació de signatures*

D'acord amb la informació analitzada per a la realització d'operacions d'import inferior a 100.000 euros, el gerent de la societat pot operar lliurement, sense ser necessària la signatura d'una altra persona. A partir d'aquesta quantia és necessària també la signatura del president del Consell d'Administració o qualsevol altre membre del Consell d'Administració.

Per tant continua sense complir-se el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics i es recomana adoptar procediments de pagament que respectin aquest principi.

#### *Actualització de persones autoritzades*

En la resposta rebuda d'una de les entitats bancàries amb què opera, figura com a persona autoritzada del compte corrent, l'anterior gerent de la societat que, al tancament de l'exercici, no tenia ja aquesta condició. Es recomana que la societat actualitzi aquesta informació en totes les entitats bancàries en les que opera.

### 2.1.7. Ajustaments per periodificació

El desglossament d'aquest epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Despeses anticipades	10.087	2.226	7.861
<b>Total</b>	<b>10.087</b>	<b>2.226</b>	<b>7.861</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU  
(Imports en euros)

### 2.1.8. Patrimoni net

Els moviments del patrimoni net que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Aplicació del resultat	Resultat de l'exercici	Ing. i desp. Reconeputs en PN	Regularitz. per canvi de criteri	Saldo a 31/12/2012
Capital social	100.000	-	-	-	-	100.000
Reserva legal	-	-	-	-	-	-
Altres reserves	38.957	-	-	-	-	38.957
Aportacions de socis o propietaris	34.589.058	-902.740	-	14.031.315	-	47.717.633
Resultats negatius d'anys anteriors	-24.074.549	-9.214.708	-	-3.158	-	-33.292.415
Resultat de l'exercici 2011	-9.214.708	9.214.708	-	-	-	-
Resultat de l'exercici 2012	-	-	-13.602.182	-	-	-13.602.182
<b>Total</b>	<b>1.438.758</b>	<b>-902.740</b>	<b>-13.602.182</b>	<b>14.028.157</b>	<b>-</b>	<b>961.993</b>

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:

#### *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.

### *Distribució de dividendes i tractament comptable dels resultats de l'exercici*

L'entitat, en l'exercici 2012 ha distribuït dividendes, per import de 902.740 euros, amb càrrec a resultats positius d'exercicis anteriors. Cal tenir en compte que, d'acord amb el que disposa l'article 18.1 de la Llei del pressupost per l'exercici 2012, en tant que rebí aportacions del Govern per a finançar les seves activitats, la societat no pot presentar resultats positius o tenir fons propis excedents per a poder procedir a la referida distribució de resultats. Així, en el cas de mostrar excedents, d'acord amb el ja esmentat l'article 18.1 de la Llei del pressupost per l'exercici 2012, el Govern pot o bé sol·licitar de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari. Atenent al regulat per la norma anteriorment esmentada, els imports de les transferències no aplicades tenen el caràcter de reintegrables i no poden ser considerats com a resultats o patrimoni net havent de ser registrats com un passiu de conformitat amb el què disposa el punt 1er de la secció 3a del capítol 1er del PGC.

Cal indicar, en aquest cas, que el dividend distribuït s'ha destinat, majoritàriament, a reduir l'aportació del Govern a la societat.

#### **2.1.9. Deutes a curt termini**

El desglossament d'aquest epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Caixa Andorrana de la S. Social creditora	35.957	28.379	7.578
Govern H. Pública creditora	300.959	122.436	178.523
Altres deutes a curt termini	-	-	-
Fiances rebudes a curt termini	-	-	-
Remuneracions pendents de pagament	-	-	-
<b>Total</b>	<b>336.916</b>	<b>150.815</b>	<b>186.101</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU  
(Imports en euros)

#### **2.1.10. Creditors comercials i altres comptes a pagar**

El detall d'aquest apartat és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Creditors comercials	5.234.548	3.288.307	1.946.241
Altres deutes a curt termini	10.242	4.275	5.967
Fiances rebudes a curt termini	-	9.611	-9.611
Remuneracions pendents de pagament	63.494	53.016	10.478
<b>Total</b>	<b>5.308.284</b>	<b>3.355.209</b>	<b>1.953.075</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU  
(Imports en euros)

### 2.1.11. Ingressos d'exploració

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2011	Variació
<b>Import net de la xifra de negoci</b>	<b>525.675</b>	<b>340.165</b>	<b>185.510</b>
<b>Altres ingressos d'exploració</b>	<b>179.566</b>	<b>137.392</b>	<b>42.174</b>
Ingressos procedents dels Comuns	179.566	137.392	42.174
<b>Total</b>	<b>705.241</b>	<b>477.557</b>	<b>227.684</b>

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:

#### *Ingressos per a la col·laboració en projectes*

En l'exercici 2011 la societat té comptabilitzats ingressos per un import total de 140.000 euros en concepte de col·laboració amb Ski Andorra, en el Pla de consolidació dels mercats de neu. La societat no té formalitzat cap contracte o acord amb el client que permeti comprovar l'existència de drets o obligacions pendents d'enregistrar derivats d'aquestes operacions.

#### *Manca de regularització dels convenis subscrits amb els comuns*

Els diferents convenis de col·laboració entre Andorra Turisme, SAU i els comuns estableixen que del pressupost del projecte, Andorra Turisme n'assumirà el 50% i els comuns el 50% restant. De les proves efectuades es desprèn que les despeses es repercuteixen en funció de l'import pressupostat i no de l'efectivament suportat. Així, durant el 2010 es va dur a terme el "Pla de comunicació especialitzat per al sector de compres" del qual la societat n'hauria ingressat 10.827 euros més d'aquells que correspondria atenent a les despeses suportades directament pel projecte i que l'entitat no ha retornat encara als comuns.

### 2.1.12. Despeses d'exploració

El desglossament de les despeses d'exploració presenta el següent detall:

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2011	Variació
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres mat.	10.951.459	7.276.547	3.674.912
Despeses de personal	975.041	793.895	181.146
Amortitzacions	74.793	85.572	-10.779
Deteriorament del circulat	23.000	-	23.000
Altres despeses d'exploració	2.289.181	1.518.656	770.525
<b>Total</b>	<b>14.313.474</b>	<b>9.674.670</b>	<b>4.638.804</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriven les observacions següents:

### *Principi de meritació*

De les proves efectuades s'han detectat factures i abonaments de proveïdors per un import total de 4.475 euros comptabilitzats en l'exercici 2013, la despesa de les quals s'ha meritat en l'exercici 2012. D'acord amb el principi de meritació, les despeses s'haurien de comptabilitzar en l'exercici en el qual es meriten.

### *Meritació de les campanyes publicitàries d'hivern*

Cada any es realitza una campanya d'hivern, la qual comença al desembre i finalitza al març de l'any següent. Segons el principi de meritació, "els efectes de les transaccions o fets econòmics s'han de registrar quan ocorrin i s'han d'imputar a l'exercici a què es refereixin les despeses i els ingressos que els afectin, amb independència de la data del seu pagament o del seu cobrament", per aquest motiu es recomana periodificar totes aquelles despeses anticipades.

### **2.1.13. Altres ingressos i despeses no recurrents**

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2012:

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2011	Variació
Ingressos excepcionals	2.737	38.409	-35.672
Despeses excepcionals	-3.989	-65.630	61.641
<b>Total</b>	<b>-1.252</b>	<b>-27.221</b>	<b>25.969</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU  
(Imports en euros)

## **2.2. Liquidació del pressupost**

D'acord amb els requeriments dels seus estatuts, l'entitat presenta una liquidació de pressupost en la que es comparen les previsions inicials amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat.

*Liquidació del pressupost*

Compte	Pressupost inicial	Reconduïts	Moviments de crèdit	Pressupost final	Pressupost liquidat	Diferència
(1) Despeses de personal	982.955	-	-	982.955	975.041	7.914
(2) Consum de béns corrents i serveis	13.486.305	-	-	13.486.305	13.183.641	302.664
(3) Despeses financeres	5.135	-	-	5.135	-	5.135
(6) Inversions reals	38.500	-	-	38.500	501.363	-462.863
(7) Transferències de capital	902.740	-	-	902.740	902.740	-
<b>Total despeses</b>	<b>15.415.635</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>15.415.635</b>	<b>15.562.784</b>	<b>-147.149</b>
Compte	Pressupost inicial	Reconduïts	Moviments de crèdit	Pressupost final	Pressupost liquidat	Diferència
(4) Transferències corrents	14.000.000	-	-	14.000.000	14.000.000	-
(5) Ingressos patrimonials	528.424	-	-	528.424	701.827	-173.403
(7) Transferències de capital	38.476	-	-	38.476	38.476	-
(8) Actius financers	848.735	-	-	848.735	-	848.735
<b>Total ingressos</b>	<b>15.415.635</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>15.415.635</b>	<b>14.740.303</b>	<b>675.332</b>
<b>Resultat Pressupostari</b>					<b>-822.481</b>	

Font: Andorra Turisme, SAU  
(Imports en euros)

## 2.3. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a fer menció:

### *Control d'eficàcia i eficiència*

Si bé la societat ha implantat estudis interns d'anàlisi del retorn i repercussió de les campanyes publicitàries i altres anàlisis, no disposa d'altres eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall els costos de les activitats que es realitzen. Per altra part, al pressupost aprovat per l'entitat no s'estableixen els objectius a assolir ni consten justificacions de les desviacions que s'hi observen. Aquests fets provoquen que no es puguin dur a terme avaluacions d'eficàcia i eficiència de les seves operacions.

### *Manca de control pressupostari*

La disposició addicional quarta de la Llei 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici 2012, estableix:

#### *Quarta*

*S'addicionen els apartats 3 i 4 a l'article 36 de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, amb la redacció següent:*

*“3. El Govern pot aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat de control a la qual estiguin subjectes.*

*4. La Caixa Andorrana de Seguretat Social queda subjecta al control pressupostari per part de la Intervenció General i, per tant, entra dins l'abast del programa de control pressupostari anual a què es refereix el punt 3.”*

Per decret de 28 de març de 2012 s'ha establert el programa per a l'exercici 2012 d'acord amb el qual Andorra Turisme, SAU ha quedat subjecta a control pressupostari en la modalitat de control financer i d'oportunitat econòmica. Tot i el regulat en el reglament anterior, no consta que la Intervenció general hagi dut a terme els preceptius controls que estableix la LGFP en els articles 38 i 39.



## 2.4 Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat:

### Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008 (*)	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*) (**)	Pressupost 2011 (**)	Pressupost 2012
4. Transferències corrents	-	8.506.088	-	8.506.090	14.000.000
5. Ingressos patrimonials	-	449.500	-	449.500	528.424
<b>Ingressos corrents</b>	-	<b>8.955.588</b>	-	<b>8.955.590</b>	<b>14.528.424</b>
7. Transferències de capital	-	5.900	-	-	38.476
8. Actius financers	-	-	-	-	848.735
<b>Ingressos de capital</b>	-	<b>5.900</b>	-	-	<b>887.211</b>
<b>Total ingressos</b>	-	<b>8.961.488</b>	-	<b>8.955.590</b>	<b>15.415.635</b>

(\*) Tal i com s'explica en els informes corresponents, l'entitat no ha presentat el pressupost inicial

(\*\*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU

(Imports en euros)

### Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008 (*)	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*) (**)	Pressupost 2011 (**)	Pressupost 2012
1. Despeses de personal	-	687.144	-	687.150	982.955
2. Consum de béns corrents i serveis	-	8.267.444	-	8.267.440	13.486.305
3. Despeses financeres	-	1.000	-	1.000	5.135
<b>Despeses corrents</b>	-	<b>8.955.588</b>	-	<b>8.955.590</b>	<b>14.474.395</b>
6. Inversions reals	-	5.900	-	-	38.500
7. Transferències de capital	-	-	-	-	902.740
<b>Despeses de capital</b>	-	<b>5.900</b>	-	-	<b>941.240</b>
<b>Total despeses</b>	-	<b>8.961.488</b>	-	<b>8.955.590</b>	<b>15.415.635</b>

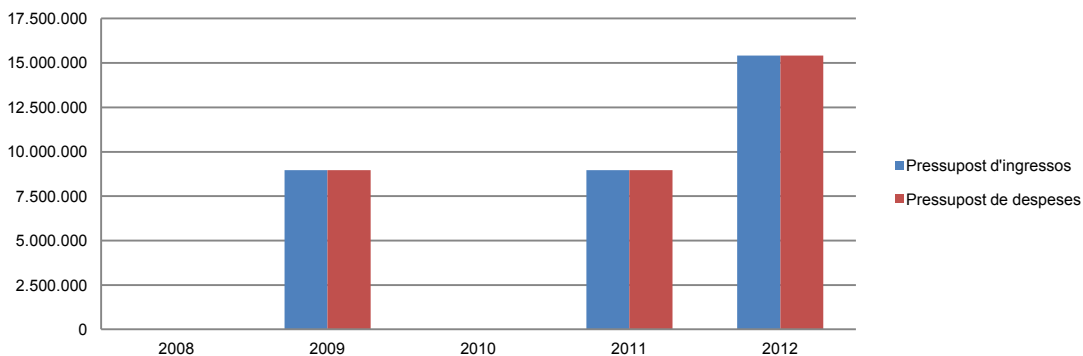
(\*) Tal i com s'explica en els informes corresponents, l'entitat no ha presentat el pressupost inicial

(\*\*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU

(Imports en euros)

### Evolució del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU

(Imports en euros)

### Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010 (*)	Liquidat 2011	Liquidat 2012
4. Transferències corrents	9.924.286	8.356.942	-	8.574.185	14.000.000
5. Ingressos patrimonials	130.217	1.119.612	-	392.937	701.827
<b>Ingressos corrents</b>	<b>10.054.503</b>	<b>9.476.554</b>	-	<b>8.967.122</b>	<b>14.701.827</b>
7. Transferències de capital	37.176	5.797	-	-	38.476
<b>Ingressos de capital</b>	<b>37.176</b>	<b>5.797</b>	-	-	<b>38.476</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>10.091.679</b>	<b>9.482.351</b>	-	<b>8.967.122</b>	<b>14.740.303</b>

(\*) Tal i com s'explica en l'informe corresponent, l'entitat no ha presentat la liquidació del pressupost

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU

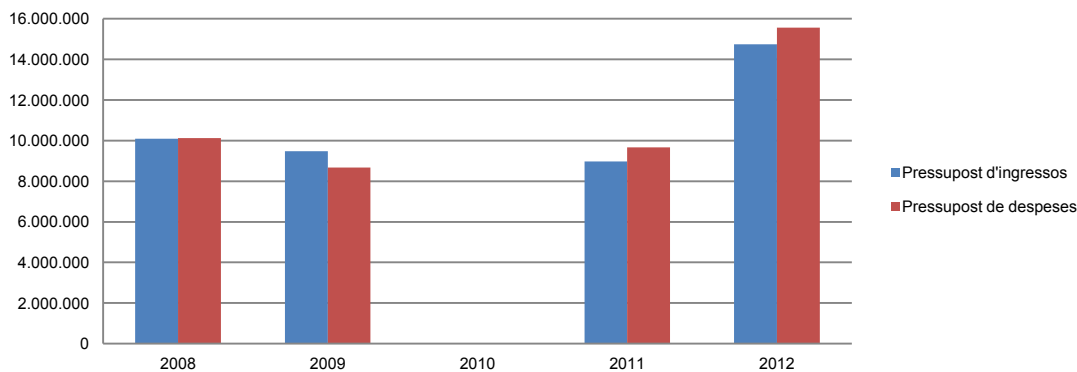
(Imports en euros)

## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010 (*)	Liquidat 2011	Liquidat 2012
1. Despeses de personal	488.037	608.550	-	793.895	975.041
2. Consum de béns corrents i serveis	9.604.370	8.048.976	-	8.800.335	13.183.641
3. Despeses financeres	987	2.337	-	3.590	-
<b>Despeses corrents</b>	<b>10.093.394</b>	<b>8.659.863</b>	-	<b>9.597.820</b>	<b>14.158.682</b>
6. Inversions reals	37.176	20.001	-	69.750	501.363
7. Transferències de capital	-	-	-	-	902.740
<b>Despeses de capital</b>	<b>37.176</b>	<b>20.001</b>	-	<b>69.750</b>	<b>1.404.103</b>
<b>Total despeses</b>	<b>10.130.570</b>	<b>8.679.864</b>	-	<b>9.667.570</b>	<b>15.562.785</b>

(\*) Tal i com s'explica en l'informe corresponent, l'entitat no ha presentat la liquidació del pressupost  
 Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU  
 (Imports en euros)

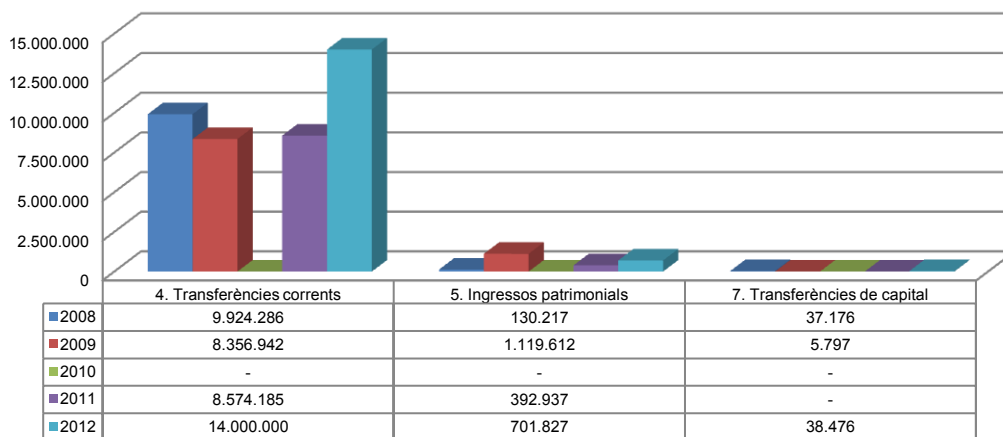
### Evolució liquidació del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU  
 (Imports en euros)

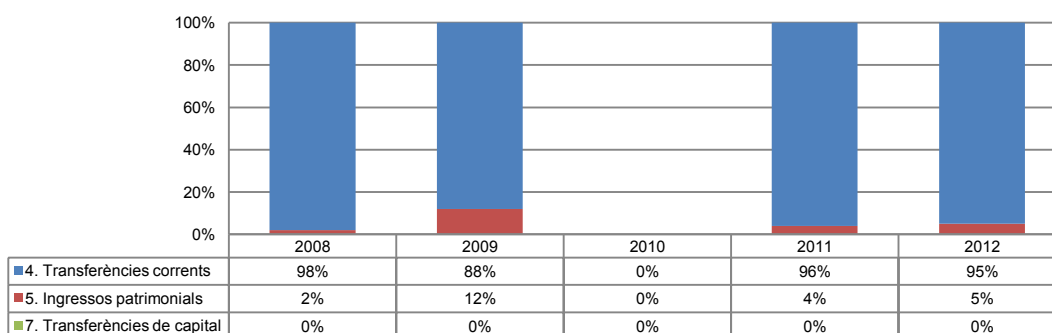
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

### Liquidació pressupost ingressos valor absolut



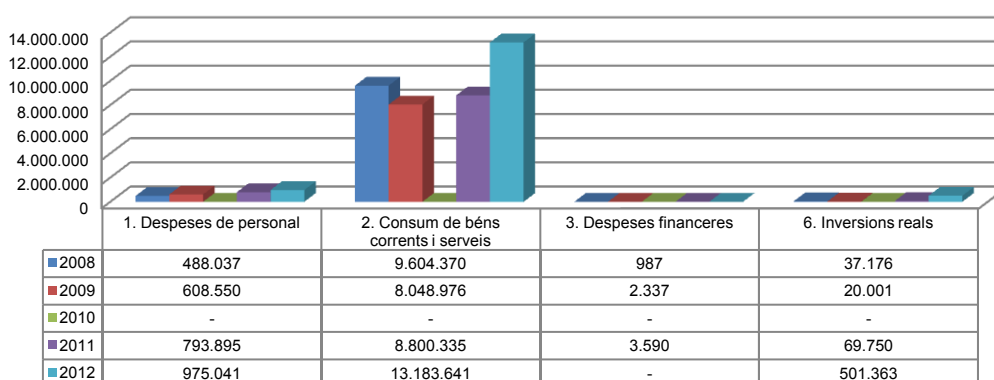
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU  
 (Imports en euros)

### Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



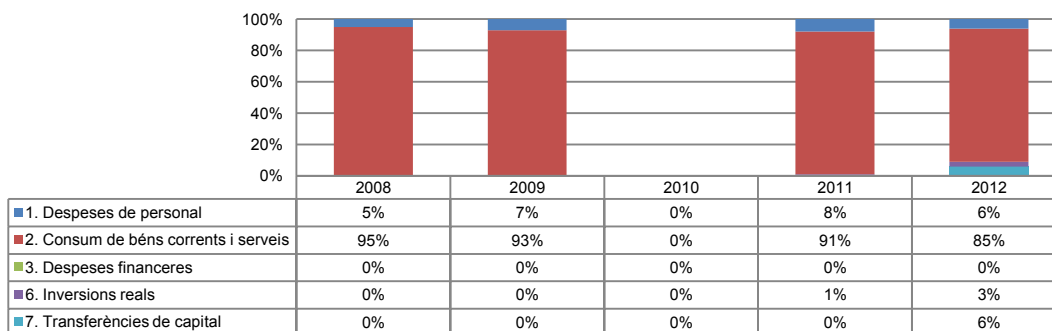
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU

### Liquidació pressupost despeses valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU  
(Imports en euros)

### Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU

## Resultat pressupostari

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012
Total ingressos liquidats	10.091.679	9.482.351	-	8.967.122	14.740.303
Total despeses liquidades	10.130.570	8.679.864	-	9.667.570	15.562.785
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>-38.891</b>	<b>802.487</b>	<b>-</b>	<b>-700.448</b>	<b>-822.482</b>

(\*) Tal i com s'explica en l'informe corresponent, l'entitat no ha presentat la liquidació del pressupost

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU  
(Imports en euros)

## Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	217.030	1.655.020	2.001.919	1.231.017	342.980
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	106,3%	171,7%	160,8%	135,1%	106,1%
<b>Rati de tresoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	24,9%	2,7%	3,6%	80,9%	99,5%
Indicadors		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
<b>Indicadors de subvencions</b> (% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	= $\frac{\text{Altres Ingressos d'explotació}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	100,0%	88,4%	87,9%	96,2%	25,5%
<b>Indicador de xifra de negoci</b> (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	= $\frac{\text{Import net de la xifra de negoci}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	0,0%	11,6%	12,1%	3,8%	74,5%
<b>Indicador de consum</b> (% de les despeses de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials, respecte al total de les despeses d'explotació)	= $\frac{\text{Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials}}{\text{Despeses d'explotació}}$	3,7%	0,0%	78,2%	77,7%	76,5%
Ratis de rendibilitat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
<b>Rendibilitat financera</b> (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	= $\frac{\text{Benefici net}}{\text{Patrimoni net}}$	60,2%	82,9%	25,3%	-49,5%	-1.414,0%
<b>Rendibilitat econòmica</b> (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	= $\frac{\text{Benefici abans d'impostos}}{\text{Actiu total}}$	4,1%	34,8%	10,2%	-15,1%	-205,9%
Terminis de cobrament i pagament		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
<b>Termini de cobrament x dies</b> (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a cobrar els seus crèdits i comptes a curt termini)	= $\frac{\text{Crèdits i comptes per cobrar a curt termini x 365}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	97	98	49	69	188
<b>Termini de pagament x dies</b> (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus creditors)	= $\frac{\text{Creditors x 365}}{\text{Despeses d'explotació}}$	115	88	122	131	135
Ratis d'endeutament		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
<b>Rati d'endeutament</b> (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	= $\frac{\text{Passiu corrent i no corrent}}{\text{Total patrimoni net i passiu}}$	93,2%	58,1%	59,4%	69,4%	85,4%
<b>Rati de qualitat del deute</b> (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	= $\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent i no corrent}}$	100,0%	98,4%	99,0%	99,4%	100,0%
<b>Rati de despeses financeres</b> (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	= $\frac{\text{Despeses financeres}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de rotació		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
<b>Rati de rotació de deutors</b> (Freqüència de recuperació dels comptes per cobrar. Com més rotació de deutors, més beneficis per a l'empresa)	= $\frac{\text{Ingressos d'explotació}}{\text{Crèdits i comptes per cobrar a curt termini}}$	4	4	7	5	2
<b>Rati de rotació de creditors</b> (Freqüència de pagament als creditors)	= $\frac{\text{Despeses d'explotació}}{\text{Creditors}}$	3	4	3	3	3

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU  
(Imports en euros)

### 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

- L'entitat ha distribuït dividendes dins de l'exercici quan, d'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2012, en rebre aportacions del Govern, no pot presentar resultats positius o tenir fons excedents per a poder procedir a la referida distribució de resultats. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2012, el Govern pot o bé sol·licitar de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari. Atenent al regulat per la norma anteriorment esmentada, els imports de les transferències no aplicades tenen el caràcter de reintegrables i no poden ser considerats com a resultats o patrimoni net havent de ser registrats com un passiu. (nota 2.1.8)

### 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions, en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

#### Relatives als comptes anuals

- Figuren comptabilitzats com a béns d'inversió equips per a processos d'informació per un import de 19.933 euros que es troben en les oficines de turisme d'Andorra de les diferents parròquies, quan aquests organismes no depenen d'Andorra Turisme, SAU. (nota 2.1.2)
- En la revisió efectuada s'han detectat despeses en la comptabilització de les quals no s'ha seguit el principi de la meritació. (nota 2.1.12)

#### Altres aspectes

- L'entitat no té implantat un procediment de mancomunació de signatures per a la totalitat dels pagaments de la societat, fet que comporta una debilitat de control intern. (nota 2.1.6)
- L'entitat té pendent l'adaptació dels seus estatuts a la Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, pel que fa al tractament de les reserves legals, incomplint el termini previst en l'esmentada Llei per a aquesta adaptació. (nota 2.1.8)
- Figuren transaccions derivades de l'activitat de la societat que no estan suficientment documentades mitjançant contractes, convenis, etc, per tant desconeixem l'existència d'acords i compromisos pendents d'enregistrar derivats dels mateixos. (notes 2.1.11)
- No consta la regularització dels convenis subscrits amb els comuns. Això va provocar que, en l'exercici 2010, els ingressos comptabilitzats

fossin de 10.827 euros més d'aquells que deriven de l'aplicació dels referits convenis i el patrimoni net de 2012 es trobi sobrevalorat en aquest import. (nota 2.1.11)

- L'entitat no ha estat sotmesa a procediments de control financer i d'oportunitat econòmica previstos pels articles 38 i 39 de la LGFP, tot i haver estat inclosa en el programa de control pressupostari establert per decret de 28 de març de 2012. (nota 2.3)
- L'entitat no disposa d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall els costos de les activitats que es realitzen. Per altra part, al pressupost aprovat per l'entitat no s'estableixen els objectius a assolir ni consten justificacions de les desviacions que s'hi observen. Aquests fets provoquen que no es puguin dur a terme avaluacions d'eficàcia i eficiència de les seves operacions. (nota 2.3)

## 5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat Andorra Turisme, SAU a 31 de desembre de 2012, dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos d'efectiu, i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats, recollits en el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

## 6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a Andorra Turisme, SAU el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

<b>TRIBUNAL DE COMPTES</b>
<b>REGISTRE D'ENTRADA</b>
Data d'entrada: 2/8/13
Hora d'entrada: 13h45
Núm.: 108-13

Andorra la Vella , 29 de juliol de 2013

Sr. Carles SANTACREU COMA  
 President del Tribunal de Comptes  
 C/ Dr. Vilanova 15 - 17  
 Nova seu del Consell General, planta -3  
 AD500 Andorra la Vella

Distingit Senyor,

Donant seguida a la vostra comunicació del proppassat 26 de juliol del 2013, i dintre del termini acordat de 15 dies, i segons el que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, em plau fer-vos arribar les al·legacions a les observacions i recomanacions del Tribunal de Comptes respecte al tancament de l'any 2012.

#### **OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

**L'entitat ha distribuït dividendes dins de l'exercici quan, d'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2012, en rebre aportacions del Govern, no pot presentar resultats positius o tenir fons excedents per a poder procedir a la referida distribució de resultats. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2012, el Govern pot o bé sol·licitar de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari. Atenent al regulat per la norma anteriorment esmentada, els imports de les transferències no aplicades tenen el caràcter de reintegrables i no poder ser considerats com a resultats o patrimoni net havent de ser registrats com un passiu. (nota 2.1.8)**

Tal i com estableix l'article 18.1 de la llei de pressupost de l'exercici 2012, Andorra Turisme S.A., durant l'exercici 2012 ha procedit a retornar romanents de tresoreria d'exercicis anteriors al Govern. Si bé és cert que formalment l'article 18.1 de la llei de pressupost de l'exercici 2012 no preveu que un dels mètodes per retornar ingressos obtinguts mitjançant transferència i no utilitzats sigui la distribució de dividendes, el fons i resultat monetari, financer i comptable, és exactament el mateix que el fet d'haver-los retornat a govern mitjançant transferència o haver sol·licitat menys subvenció per l'exercici en qüestió.

Així mateix, per evitar caure en aquest parany de forma i complir estrictament amb la legislació vigent, els administradors de la societat han procedit a reclassificar, en els comptes anuals de l'exercici 2011 i anteriors, les aportacions anteriorment classificades com a ingressos al compte de pèrdues i guanys realitzades pel Govern d'Andorra en concepte de subvencions corrents sota l'epígraf del Patrimoni d' "Altres aportacions de socis". Aquesta modificació es realitza tenint en compte que l'accionista únic de la societat és el mateix Govern d'Andorra.

## **OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS**

### **Relatives als comptes anuals**

**Figuren comptabilitzats com a béns d'inversió equips per a processos d'informació per un import de 19.933 euros que es troben en les oficines de turisme d'Andorra de les diferents parròquies, quan aquests organismes no depenen d'Andorra Turisme, SAU. (nota 2.1.2).**

En relació als equips per a processos d'informació, la societat procedirà a la regularització de l'import de 19.933 euros, juntament amb les amortitzacions acumulades corresponents, amb càrrec a reserves durant l'exercici 2013 excepte la part que correspon a l'Oficina Nacional de Turisme.

**En la revisió efectuada s'han detectat despeses en la comptabilització de les quals no s'ha seguit el principi de meritació (nota 2.1.12)**

Durant l'exercici 2012, es van posar en marxa els processos necessaris per evitar que aquest fet torni a repetir-se en un futur. No obstant això, d'acord amb el principi d'importància relativa descrit al Pla General de Comptabilitat d'Andorra, aquest import no és, en cap cas, material ni modifica la imatge fidel dels comptes anuals de la societat.



### **Relatives a altres aspectes**

#### **L'entitat no té implantat un procediment de mancomunació de signatures per a la totalitat dels pagaments de la societat, fet que comporta una debilitat de control intern. (nota 2.1.6)**

Durant l'exercici 2012, es va establir el procediment de signatures de la societat: fins a un import de 100.000 euros, el Gerent de la societat signa de forma individual. Per imports superiors, la signatura és mancomunada entre el Sr. Ministre de Turisme i el Gerent d'Andorra Turisme, SAU. Entenem la necessitat d'establir mecanismes de control intern que assegurin la salvaguarda dels actius. No obstant això, no compartim que la mancomunació de signatures s'hagi d'implementar per "la totalitat de pagaments de la societat" ja que aquest fet pot portar conseqüències com excés de burocràcia. Entenem que el nivell de control establert preveu un correcte equilibri per assolir ambdós objectius.

#### **L'entitat té pendent l'adaptació dels seus estatuts a la Llei 20/2207, del 18 d'octubre, de Societats Anònimes i de Responsabilitat Limitada, pel que fa al tractament de les reserves legals, incomplint el termini previst en l'esmentada Llei per a aquesta adaptació. (nota 2.1.8)**

Prenem nota de la recomanació i la societat posarà tots els recursos necessaris per a l'adaptació dels seus estatuts a la Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de Societats Anònimes i de Responsabilitat Limitada.

#### **Figuren transaccions derivades de l'activitat de la societat que no estan suficientment documentades mitjançant contractes, convenis, etc, per tant desconeixem l'existència d'acords i compromisos pendents d'enregistrar derivats dels mateixos. (notes 2.1.11)**

La societat ha regularitzat dit problema en el decurs de l'exercici 2012 i ho continuarà fent durant el 2013. D'aquesta manera, i tal i com indica el Tribunal de Comptes en la seva recomanació, es podrà tenir un control més exhaustiu dels compromisos generats i de la seva comptabilització.

#### **No consta la regularització dels convenis subscrits amb els comuns. Això va provocar que, en l'exercici 2010, els ingressos comptabilitzats fossin de 10.827 euros més d'aquells que deriven de l'aplicació dels referits convenis i el patrimoni net de 2012 es trobi sobrevalorat en aquest import. (nota 2.1.11)**

La societat, seguint la recomanació del Tribunal de Comptes, procedirà a regularitzar l'import esmentat amb càrrec a reserves.

**L'entitat no ha estat sotmesa a procediments de control financer i d'oportunitat econòmica previstos pels articles 38 i 39 de la LGFP, tot i haver estat inclosa en el programa de control pressupostari establert per decret de 28 de març de 2012. (nota 2.3)**

L'article 4.2 de la Llei General de les Finances Públiques estableix que *"l'actuació de les societats públiques es desenvolupa d'acord amb les normes del dret privat, sense perjudici de romandre sotmesa al control financer en els termes establerts pels articles 39 i concordants de la present llei."* D'acord amb l'esmentat en aquest punt de l'article 4, entenem que la societat està sotmesa només al control financer descrit a l'article 39 de la Llei General de les Finances Públiques i executat per la Intervenció General de l'Estat. Aquest control financer porta inherent un cert grau de control de legalitat, però sempre limitat per l'article 4 abans esmentat.

En relació al control financer descrit a l'article 39 de la Llei General de les Finances Públiques i a l'article 43 dels estatuts de la societat, el mateix s'ha dut a terme durant l'exercici 2012 per part de la Intervenció General de l'Estat, tal com preveu la legislació vigent, quedant només pendent l'emissió definitiva de l'informe.

Així mateix, el dia 20 de març de 2012, el Consell d'Administració, a petició del departament d'administració, va acordar la contractació d'una auditoria externa per sotmetre la comptabilitat a un control suplementari.

**L'entitat no disposa d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall els costos de les activitats que es realitzen. Per altra part, al pressupost aprovat per l'entitat no s'estableixen els objectius a assolir ni consten justificacions de les desviacions que s'hi observen. Aquests fets provoquen que no es puguin dur a terme avaluacions d'eficàcia i eficiència de les seves operacions. (nota 2.3)**

Durant l'exercici 2012, la societat ha posat en pràctica tot un seguit d'indicadors per conèixer el retorn de les campanyes posades en pràctica. Aquests indicadors es componen d'estudis de mercats, d'enquestes on-line i d'enquestes in situ entre altres.

**PREDISPOSICIÓ D'ANDORRA TURISME A IMPLEMENTAR LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

Adicionalment als comentaris esmentats en els punts anteriors, volem remarcar el fet que la societat té la intenció d'implementar les observacions i recomanacions efectuades pel Tribunal en exercicis futurs, a partir dels comptes corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2013.

Atentament,



Betim Budzaku  
Gerent d'Andorra Turisme

## **7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.

**TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2012 del  
**CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA**

Octubre del 2013

## ÍNDEX

<b>1. INTRODUCCIÓ</b> .....	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast .....	4
1.2. Metodologia .....	4
1.3. Naturalesa jurídica .....	5
1.4. Marc jurídic .....	6
1.5. Organització i control intern .....	7
1.6. Limitacions a l'abast.....	8
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA</b> .....	<b>9</b>
2.1. Comptes anuals .....	9
2.1.1. Registre comptable dels drets i obligacions del contracte de concessió ....	13
2.1.2. Immobilitzat .....	16
2.1.3. Existències .....	17
2.1.4. Deutors .....	17
2.1.5. Tresoreria i comptes financers .....	18
2.1.6. Patrimoni net .....	18
2.1.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis .....	19
2.1.8. Deutes amb entitats de crèdit.....	19
2.1.9. Creditors comercials i altres .....	20
2.1.10. Ingressos d'explotació .....	21
2.1.11. Despeses d'aprovisionaments .....	21
2.1.12. Despeses de serveis exteriors.....	21
2.1.13. Tributs.....	22
2.1.14. Despeses de personal.....	22
2.1.15. Resultats financers .....	22
2.1.16. Resultats extraordinaris i variacions de provisions .....	23
2.2. Execució pressupostària .....	23
2.3. Altres aspectes a destacar.....	23
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	25
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS</b> .....	<b>26</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS</b> .....	<b>26</b>
<b>5. CONCLUSIONS</b> .....	<b>26</b>
<b>6. AL·LEGACIONS</b> .....	<b>27</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES</b> .....	<b>32</b>

**Abreviacions**

LGFP: Llei general de les finances públiques

PGC: Pla general de comptabilitat

# 1. INTRODUCCIÓ

## 1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de les societats públiques, entre d'altres, el Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA (en endavant CTRA, SA).

L'auditoria de CTRA, SA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2012, 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 2012.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 20 d'agost del 2013 i consta entre altres, de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni net, estat de flux d'efectiu, de la memòria i d'un informe d'auditoria.

## 1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat una fiscalització de regularitat, que inclou una fiscalització de legalitat o compliment i una fiscalització financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat economicofinancera del CTRA, SA s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers del CTRA, SA expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat de les seves operacions, dels seus fluxos d'efectiu i que la informació economicofinancera es presenti d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que li és d'aplicació

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, a l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel CTRA, SA en l'exercici 2012, encara que quan ha calgut, per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els



aspectes comptables com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament de l'exercici, s'ha fet referència als mateixos a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 25 d'octubre del 2013.

### **1.3. Naturalesa jurídica**

L'article 1 de la "Llei relativa a la construcció i l'explotació del Centre de Tractament de Residus d'Andorra mitjançant concessió administrativa", aprovada pel Consell General en la seva sessió del 31 d'octubre de 2002, estableix la creació de la societat concessionària Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA (en endavant CTRA, SA), sota la forma jurídica de societat per accions o anònima participada per l'Administració general. En l'annex de l'esmentada Llei es van publicar els estatuts de la societat.

Per Decret del 29 de gener de 2003, el Govern va adjudicar la concessió administrativa per a la realització del projecte, la construcció i l'explotació del Centre de Tractament de Residus a l'agrupació d'empreses ANDEOL, en règim de gestió indirecta de servei públic, i per un període de vint anys prorrogables, si aquesta fos la voluntat del Govern, per un període màxim de vint-i-cinc anys més mitjançant pròrrogues de cinc anys.

Els termes de la concessió es recullen en el "Contracte de concessió de la construcció del Centre de Tractament de Residus d'Andorra i ulterior explotació en règim de servei públic" signat el 6 de febrer del 2003 pel Govern i CTRA, SA. El contracte es regeix per la Llei de contractació pública del Principat d'Andorra i pels plecs de clàusules.

L'objecte social de CTRA, SA és:

- Desenvolupar el projecte de concepció, construcció i explotació del Centre de Tractament de Residus d'Andorra (en endavant CTRA) per a la prestació del servei públic del tractament dels residus generats al Principat d'Andorra
- L'enderrocament de la planta de tractament tèrmic existent en el moment de promulgar la "Llei relativa a la construcció i l'explotació del Centre de Tractament de Residus d'Andorra mitjançant concessió administrativa"
- Altres activitats accessòries i complementàries de l'objecte social indicat per a un desenvolupament millor del CTRA

Per portar a terme l'objecte esmentat, la societat gestionarà i explotará totes les infraestructures tècniques existents i les que es puguin instal·lar en el futur.

## 1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, i comptable de CTRA, SA en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei general de les finances públiques de 19 de desembre de 1996
- Llei relativa a la construcció i l'explotació del CTRA mitjançant concessió administrativa, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 31 d'octubre de 2002
- Decret d'adjudicació definitiva de la concessió administrativa per a la realització del projecte, la construcció i la explotació, en règim de servei públic, del CTRA del 29 de gener de 2003
- Contracte de concessió de la construcció del CTRA i ulterior explotació en règim de servei públic, signat el 6 de febrer de 2003
- Llei 20/2007, de 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, modificada per la Llei 4/2008, del 15 de maig
- Llei 22/2007, del 22 de novembre, relativa a la societat concessionària CTRA, SA
- Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre
- Decret del 23 de juliol del 2008 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat, modificat pel Decret del 15 de febrer del 2012
- Llei 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2012

## 1.5. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions
- Compliment de les obligacions de responsabilitat
- Compliment de les lleis i regulació aplicable
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

La societat s'estructura en cinc departaments amb un director responsable de cada un d'ells. La responsabilitat màxima de la societat recau en el Consell d'administració. En la pràctica diària, el control intern està liderat per la gerent i, en el cas de que no es trobés disponible, pel cap d'explotació.

L'àmbit de la gestió econòmica i financera és duta a terme pel cap de comptabilitat i administració, sota supervisió directa de la gerència.

La direcció efectiva del conjunt de les àrees organitzatives de la societat recau en la seva gerència amb límit d'actes, per quantia, que en ser superats requereixen de la mancomunació dels acords, incorporant-se el nombre de persones en funció de les quanties.

La societat ha realitzat un manual escrit de medi ambient per donar resposta als requeriments de la ISO 14001 i disposa d'un manual de funcions del personal, no obstant la resta de procediments de control i funcionament administratius no estan formalitzats de forma escrita.

L'actuació de CTRA, SA es desenvolupa prioritàriament d'acord a les normes del dret privat i en l'exercici 2012 no ha portat a terme un seguiment pressupostari. No obstant està subjecta a control financer en els termes establerts pels articles 39 i concordants de la Llei general de les finances públiques. Per l'exercici fiscalitzat la societat no ha estat sotmesa a cap control per part de la Intervenció general.

## 1.6. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del nostre treball s'ha posat de manifest la següent limitació:

- La societat no disposa d'un control extracomptable complert dels elements que componen l'immobilitzat. Aquest fet afecta principalment a l'obra i instal·lacions objecte de la concessió administrativa, motiu per el qual no s'ha pogut verificar la integritat i exactitud dels imports registrats sota aquest concepte

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Comptes anuals

#### Balanç

ACTIU	Exercici 2012	Exercici 2011
<b>A) ACTIUS NO CORRENTS</b>	<b>82.548.289,57</b>	<b>86.652.112,73</b>
<b>I. Immobilitzat intangible</b>	<b>43.003.185,65</b>	<b>45.618.865,67</b>
4. Altres actius intangibles	43.003.185,65	45.618.865,67
<b>II. Immobilitzat tangible</b>	<b>634.567,24</b>	<b>615.465,58</b>
1. Terrenys i construccions	91.980,25	102.521,28
2. Instal·lacions tècniques i altre mobilitzat material	542.586,99	512.944,30
<b>IV. Immobilitzat financer</b>	<b>38.910.536,68</b>	<b>40.417.781,48</b>
IVa Empreses del grup i associades	38.910.536,68	40.417.781,48
2. Crèdits i comptes a cobrar	38.910.536,68	40.417.781,48
<b>B) ACTIUS CORRENTS</b>	<b>4.465.624,76</b>	<b>4.711.677,94</b>
<b>II. Existències</b>	<b>581.407,44</b>	<b>595.250,19</b>
1. Matèries primeres i consumibles	581.101,98	595.250,19
4. Bestretes a proveïdors	305,46	-
<b>III. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini</b>	<b>983.448,32</b>	<b>2.319.841,11</b>
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	16.004,03	17.522,78
2. Crèdits i comptes a cobrar en emp. del grup i ass.	948.858,54	2.216.054,49
3. Resta de crèdits i comptes a cobrar	18.585,75	86.263,84
<b>IV. Inversions financeres a curt termini</b>	<b>1.507.244,30</b>	<b>1.795.159,68</b>
1. En empreses del grup i associades	1.507.244,30	1.795.159,68
<b>V. Tresoreria</b>	<b>1.392.527,97</b>	<b>19,96</b>
<b>VI. Ajustaments per periodificació</b>	<b>996,73</b>	<b>1.407,00</b>
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>87.013.914,33</b>	<b>91.363.790,67</b>

PASSIU	Exercici 2012	Exercici 2011
<b>A) PATRIMONI NET</b>	<b>7.899.562,49</b>	<b>7.318.885,22</b>
<b>I. Capital</b>	<b>6.579.400,00</b>	<b>6.579.400,00</b>
1. Capital	6.579.400,00	6.579.400,00
<b>III. Reserves</b>	<b>739.485,22</b>	<b>178.321,08</b>
1. Reserva legal	146.195,25	90.078,84
5. Altres reserves	593.289,97	88.242,24
<b>V. Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
1. Romanent	-	-
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
<b>VI. Resultat de l'exercici</b>	<b>580.677,27</b>	<b>561.164,14</b>
<b>B) PASSIUS NO CORRENTS</b>	<b>74.922.501,00</b>	<b>80.408.840,94</b>
<b>I. Provisions a llarg termini</b>	<b>30.038,00</b>	<b>-</b>
<b>II. Deutes a llarg termini</b>	<b>41.270.099,37</b>	<b>44.440.731,01</b>
2. Deutes amb entitats de crèdit	41.270.099,37	44.440.731,01
<b>IV. Subvencions</b>	<b>33.622.363,63</b>	<b>35.968.109,93</b>
<b>C) PASSIUS CORRENTS</b>	<b>4.191.850,84</b>	<b>3.636.064,51</b>
<b>II Provisions a curt termini</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III Deutes a curt termini</b>	<b>2.363.787,17</b>	<b>2.168.831,22</b>
2. Deutes amb entitats de crèdit	2.211.138,59	2.077.474,94
4. Altres	152.648,58	91.356,28
<b>V. Creditors comercials i altres comptes a pagar</b>	<b>1.828.063,67</b>	<b>1.467.233,29</b>
1. Proveïdors	955.971,91	810.979,56
2. Empreses del grup i associades, creditores	872.091,76	656.253,73
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>	<b>87.013.914,33</b>	<b>91.363.790,67</b>

Font: CTRA,SA  
(Imports en euros)

## Compte de pèrdues i guanys

	<b>Exercici 2012</b>	<b>Exercici 2011</b>
<b>I. INGRESSOS D'EXPLOTACIO</b>		
1. Import net de la xifra de negocis	5.012.233,74	4.852.332,09
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
4. Altres ingressos d'explotació	2.345.746,30	2.350.246,30
<b>Total ingressos d'explotació</b>	<b>7.357.980,04</b>	<b>7.202.578,39</b>
<b>II. DESPESES D'EXPLOTACIO</b>		
1. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-1.913.983,33	-1.914.480,25
2. Despeses de personal	-991.488,75	-974.611,30
a) Sous, salaris i assimilats	-845.611,20	-827.267,23
b) Càrregues socials	-145.877,55	-147.344,07
3. Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	-3.136.102,86	-3.115.091,55
a) Amortització	-3.135.192,29	-3.113.927,93
c) Resultats per venda o baixa	-910,57	-1.163,62
4. Deteriorament del circulat	-30.038,00	-
c) Altres	-30.038,00	-
5. Altres despeses d'explotació	-1.332.712,84	-1.310.828,67
a) Arrendaments i cànon	-110,00	-3.642,61
b) Reparacions i conservació	-416.084,94	-433.465,88
c) Serveis professionals independents	-615.086,91	-598.145,60
d) Subministraments	-65.934,07	-45.655,90
e) Tributs	-73.420,07	-60.188,48
f) Altres serveis exteriors	-162.076,85	-169.730,20
<b>Total despeses d'explotació</b>	<b>-7.404.325,78</b>	<b>-7.315.011,77</b>
<b>RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ</b>	<b>-46.345,74</b>	<b>-112.433,38</b>
<b>III INGRESSOS I DESPESES FINANCERS</b>		
1. Ingressos Financers	3.541.551,00	3.664.161,64
b) D'altres actius financers	3.541.551,00	3.664.161,64
2. Despeses Financeres	-2.890.008,25	-2.995.822,90
b) Altres deutes	-2.890.008,25	-2.995.822,90
<b>RESULTAT FINANCER</b>	<b>651.542,75</b>	<b>668.338,74</b>
<b>RESULTAT DE LES OPERACIONS</b>	<b>605.197,01</b>	<b>555.905,36</b>
<b>IV. ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS</b>		
1. Altres ingressos no recurrents	-	6.195,16
2. Altres despeses no recurrents	-3.228,81	-936,38
<b>Total altres ingressos i despeses no recurrents</b>	<b>-3.228,81</b>	<b>5.258,78</b>
<b>Resultat abans d'impostos</b>	<b>601.968,20</b>	<b>561.164,14</b>
<b>V. Impost sobre beneficis</b>	<b>-21.290,93</b>	<b>-</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>580.677,27</b>	<b>561.164,14</b>

Font: CTRA,SA  
(Imports en euros)

### Estat de canvis del patrimoni net

		Capital	Prima d'emissió	Reserva de revaloració	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
<b>A)</b>	<b>SALDO 31/12/2010</b>	<b>6.579.400,00</b>	-	-	<b>102.325,12</b>	-	<b>-274.483,56</b>	-	<b>350.479,52</b>	-	<b>6.757.721,08</b>
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2010 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II	Ajustaments per errors 2010 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>B)</b>	<b>SALDO AJUSTAT A 01/01/2011</b>	<b>6.579.400,00</b>	-	-	<b>102.325,12</b>	-	<b>-274.483,56</b>	-	<b>350.479,52</b>	-	<b>6.757.721,08</b>
I	Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	561.164,14	-	561.164,14
II	Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III	Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1	Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Ampliacions / reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Operacions amb accions o participacions pròpies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV	Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	75.995,96	-	274.483,56	-	-350.479,52	-	-
<b>C)</b>	<b>SALDOS A 31/12/2011</b>	<b>6.579.400,00</b>	-	-	<b>178.321,08</b>	-	-	-	<b>561.164,14</b>	-	<b>7.318.885,22</b>
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2011 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II	Ajustaments per errors 2011 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>D)</b>	<b>SALDO AJUSTAT A 01/01/2012</b>	<b>6.579.400,00</b>	-	-	<b>178.321,08</b>	-	-	-	<b>561.164,14</b>	-	<b>7.318.885,22</b>
I	Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	580.677,27	-	580.677,27
II	Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III	Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1	Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Ampliacions / reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Operacions amb accions o participacions pròpies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV	Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	561.164,14	-	-	-	-561.164,14	-	-
<b>E)</b>	<b>SALDOS A 31/12/2012</b>	<b>6.579.400,00</b>	-	-	<b>739.485,22</b>	-	-	-	<b>580.677,27</b>	-	<b>7.899.562,49</b>

Font: CTRA, SA  
(Imports en euros)

## Estat de flux d'efectiu

		Exercici 2012	Exercici 2011
<b>A)</b>	<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>3.423.207,97</b>	<b>1.010.106,34</b>
1.	<b>Resultat del període abans d'impostos</b>	<b>601.968,20</b>	<b>561.164,14</b>
2.	<b>Ajustaments del resultat</b>	<b>172.059,43</b>	<b>101.006,51</b>
a)	Amortització de l'immobilitzat intangible i tangible (+)	3.135.192,29	3.113.927,93
c)	Variació de provisions (+/-)	30.038,00	-
d)	Imputació de subvencions (-)	-2.345.746,30	-2.345.746,30
e)	Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible (+/-)	4.118,19	1.163,62
g)	Ingressos financers (-)	-3.541.551,00	-3.664.161,64
h)	Despeses financeres (+)	2.890.008,25	2.995.822,90
3.	<b>Canvis en el capital corrent</b>	<b>1.670.619,54</b>	<b>-17.620,59</b>
a)	Existències (+/-)	-38.241,95	102.035,59
b)	Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	1.329.130,96	-627.232,88
c)	Altres actius corrents (+/-)	410,27	44.692,70
d)	Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	379.320,26	462.884,00
4.	<b>Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació</b>	<b>978.560,80</b>	<b>365.556,28</b>
a)	Pagaments d'interessos (-)	-2.849.366,11	-2.988.915,92
c)	Cobraments d'interessos (+)	3.841.956,01	3.354.472,20
d)	Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (+/-)	-14.029,10	-
5.	<b>Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1 +/-2 +/-3 +/-4)</b>	<b>3.423.207,97</b>	<b>1.010.106,34</b>
<b>B)</b>	<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>	<b>-490.647,42</b>	<b>-198.232,96</b>
6.	<b>Pagaments per inversions (-)</b>	<b>-490.647,42</b>	<b>-198.232,96</b>
b)	Immobilitzat intangible	-377.291,65	-
c)	Immobilitzat tangible	-113.355,77	-198.232,96
8.	<b>Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)</b>	<b>-490.647,42</b>	<b>-198.232,96</b>
<b>C)</b>	<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>	<b>-580.559,38</b>	<b>-786.272,87</b>
10.	<b>Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer</b>	<b>-580.559,38</b>	<b>-786.272,87</b>
a)	Emissió	1.494.755,17	1.161.761,27
3.	Deutes amb empreses del grup i associades (+)	1.494.755,17	1.161.761,27
b)	Devolució i amortització de	-2.075.314,55	-1.948.034,14
2.	Deutes amb entitats de crèdit (-)	-2.075.314,55	-1.948.034,14
12.	<b>Fluxos efectiu de les activitats de finançament (+/-9 +/-10 +/-11)</b>	<b>-580.559,38</b>	<b>-786.272,87</b>
<b>D)</b>	<b>EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>E)</b>	<b>AUGMENT/DISMINUCIÓ NET DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/-A +/-B +/-C +/-D)</b>	<b>2.352.001,17</b>	<b>25.600,51</b>
	Efectiu o equivalents a l'inici del període	-959.473,20	-985.073,71
	Efectiu o equivalents al final del període	1.392.527,97	-959.473,20

Font: CTRA,SA  
(Imports en euros)



### 2.1.1. Registre comptable dels drets i obligacions del contracte de concessió

En data 6 de febrer de 2003 es va formalitzar el contracte entre el Govern d'Andorra i la societat "Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA", l'objecte del qual és la prestació en règim de concessió administrativa del projecte, la construcció i ulterior explotació del Centre de Tractament de Residus, en règim de servei públic per un període de 20 anys.

Segons l'article 8 del contracte esmentat, el concessionari repercutirà a l'Administració el cost de la construcció (43.862.676 euros), més les comissions bancàries inicials associades (448.511 euros), més els interessos intercalaris al tipus del 6,13% anual (2.603.739 euros), que en conjunt totalitzen 46.914.926 euros, capitalitzats durant els 20 anys de concessió. Els interessos acceptats es corresponen exclusivament als meritats en el període de construcció inicialment previst, es a dir els del període comprés entre 23 de juliol de 2003 a 1 de juliol de 2005.

Aquest import a finançar dóna un cànon total d'inversió a abonar per l'Administració de 98.536.000 euros a raó d'un cànon anual d'inversió de 4.926.800 euros, d'acord amb el quadre d'amortització i règim de condicions financeres que s'estableixen en l'annex 3 del contracte, a partir del moment de recepció provisional de l'obra.

Per la seva banda, l'article 14.1 estipula que l'Administració, propietària de les instal·lacions del centre, un cop rebudes definitivament, en cedirà l'ús exclusiu i la possessió al concessionari, als efectes de la seva gestió i explotació.

La recepció provisional de l'obra es va efectuar en data 2 de maig de 2007 i la recepció definitiva el 8 de novembre de 2008.

Els imports registrats en el balanç de la societat en els seus comptes anuals reflecteixen els següents imports i conceptes:

- a) El valor net de l'actiu intangible, com a reflex del dret d'ús i possessió de les instal·lacions, previst en l'article 14 del contracte de concessió. El valor registrat a 31 de desembre de 2012 és de 42.823.336 euros, corresponent al total cost comptabilitzat de 59.668.552 euros, menys les amortitzacions acumulades en aquesta data de 16.845.215 euros. El cost activat inclou per una part el total dels costos d'obra previst en el contracte de concessió, per un import de 46.914.926 euros (inclouen els costos financers inicialment previstos i comissions de finançament), i d'altra part els sobrecostos incorreguts, que corresponen a 7.925.038 euros d'obra i altres conceptes, dels quals la quantitat de 236.050 euros s'ha incorporat en l'exercici, i els costos financers meritats fins a la posada en marxa real de la planta (d'agost de 2005 a abril de 2007) per import de 4.828.588 euros.
- b) Una subvenció en capital per import de 33.622.364 euros, per tal de reflectir el dret d'ús exclusiu de l'obra, equivalent al cost de l'obra, comissions i interessos intercalaris previstos, per un import conjunt de 46.914.926 euros, i minorats per les aplicacions a resultats realitzades fins a la data d'un import de 13.292.562 euros

- c) El dret de cobrament corresponent a la part pendent de la retribució fixada en el contracte de concessió, que estableix el pagament del cost de l'obra, comissions i interessos intercalaris, per un import conjunt de 46.914.926 euros, dels que a 31 de desembre de 2012 resten pendents de cobrament 40.417.781 euros (veure punt 2.1.5) del present informe

De la revisió d'aquest apartat en deriven les observacions següents:

*Diferències derivades del càlcul del tipus d'interès*

Segons estableix l'article 8 de l'acord de concessió, es retribuirà al concessionari mitjançant el pagament d'un cànon de 4.926.800 euros anuals durant 20 anys (98.536.000 euros), que inclouen el pagament de l'obra, comissions i interessos intercalaris, així com el cost del finançament.

El diferencial entre el total finançat i el pagament dels conceptes mencionats, correspon als interessos de finançament de l'operació per un global de 51.621.073 euros, d'acord amb el quadre financer que figura en el propi contracte de concessió.

Cal destacar que els interessos aplicats en el quadre anterior no són lineals en tot el període, sense que haguem tingut una explicació al respecte.

Els diferencials entre els imports pendents d'acord amb la taula d'amortització, i els que resultaria d'aplicar la taxa d'interès efectiu de l'operació, que hem estimat en un 8,615% anual, i pel període analitzat és el següent:

Data	Capital recalculat al 8,615% anual	Capital segons taula	Diferencial
01/01/2009	45.334.909,83	45.316.060,44	18.849,39
31/12/2009	44.272.517,05	44.242.719,22	29.797,83
31/12/2010	43.114.894,66	43.074.298,36	40.596,31
31/12/2011	41.853.506,59	41.802.375,42	51.131,17
31/12/2012	40.479.051,59	40.417.781,90	61.269,70

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,SA  
(Imports en euros)

*Sobrecostos d'inversió la recuperabilitat dels quals està condicionada als resultats d'explotació positius futurs*

Com s'indica a la nota anterior en relació a la inversió, les condicions establertes en el contracte de concessió preveuen que la contraprestació pels costos corresponents a la fase de construcció, integrats per un import tancat per l'obra civil i per uns els interessos intercalaris determinats, siguin satisfets per part del Govern mitjançant el cobrament del cànon anual, sense que el contracte permeti desviacions.

La societat ha enregistrat a l'actiu sobrecostos de l'obra i sobrecostos dels interessos intercalaris suportats fins a la posada en funcionament de la instal·lació per uns imports inicials de 7.688.988 euros i 4.828.587 euros respectivament, i els

costos satisfets durant l'exercici en compensació per retard en el lliurament de l'obra, de 236.050 euros, pels quals, d'acord amb l'indicat, el contracte de concessió no preveu que puguin ser compensats pel Govern mitjançant majors aportacions o incorporant-los a les tarifes dels serveis.

Així, atenent als termes del contracte els imports dels sobre costos anteriors no podran ser objecte de retribució en la fase d'explotació ni, per tant, les seves amortitzacions podran formar part dels costos imputables al servei, motiu pel qual han ser absorbits amb el benefici industrial del període de concessió.

Amb l'entrada en vigor l'1 de gener de 2009 de les normes comptables establertes a la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, i en el Decret del 23-7-2008 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat queda fixat normativament el concepte d'actiu.

Així, l'article 22 de la Llei 30/2007 estableix que *“L'actiu comprèn els béns, els drets i altres recursos controlats econòmicament per l'empresari, resultants de successos passats, dels quals és probable que l'empresari n'obtingui beneficis ...”*

Per la seva part, els criteris de registre o reconeixement comptable del PGC preveuen que *“Els actius s'han de reconèixer al balanç quan sigui probable l'obtenció, a partir dels mateixos actius, de beneficis o rendiments econòmics per a l'empresari en el futur, i sempre que es puguin valorar amb fiabilitat”*.

Així doncs, la societat podrà mantenir en el seu actiu aquestes inversions sempre que el benefici industrial de l'activitat d'explotació presenti uns resultats positius que facin possible la recuperabilitat dels referits sobre costos de la inversió. En cas contrari, la societat haurà de procedir a la baixa dels mencionats actius amb caràcter retroactiu o aplicar el deteriorament corresponent.

#### *Condicions de reversió de la planta*

L'acord de concessió preveu transcorregut el període de concessió de l'explotació, que la planta ha de ser retornada en condicions normals d'ús, segons fonts de la societat per aconseguir aquest normal funcionament cal fer una sèrie d'inversions al llarg del període d'explotació, segons el Business Plan facilitat per l'entitat aquestes ascendeixen a 8.872.665 euros, segons la normativa comptable aquestes inversions s'han de meritjar durant tot el període d'ús, l'entitat manté el criteri de registrar-les quan es produeixen. El registre d'aquest fet suposaria un cost anual aproximat de 443.633 euros, i un import acumulat a 31 de desembre de 2012 de 2.513.922 euros.

## 2.1.2. Immobilitzat

Els moviments d'immobilitzat que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Immobilitzat intangible	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Concessions	59.432.501,89	236.050,00	-	59.668.551,89
Aplicacions informàtiques	114.081,61	138.849,35	-7.283,50	245.647,46
Propietat industrial	356,00	-	-	356,00
Imm. Intangible en curs	-	2.392,30	-	2.392,30
<b>Total immobilitzat intangible</b>	<b>59.546.939,50</b>	<b>377.291,65</b>	<b>-7.283,50</b>	<b>59.916.947,65</b>
Amortització acumulada concessions	-13.863.327,05	-2.981.888,37	-	-16.845.215,42
Amortització acumulada aplicacions	-64.390,78	-11.083,30	7.283,50	-68.190,58
Amortització acumulada marques	-356,00	-	-	-356,00
<b>Total amortització acumulada</b>	<b>-13.928.073,83</b>	<b>-2.992.971,67</b>	<b>7.283,50</b>	<b>-16.913.762,00</b>
<b>Immobilitzat intangible net</b>	<b>45.618.865,67</b>	<b>-2.615.680,02</b>	<b>-</b>	<b>43.003.185,65</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,SA  
(Imports en euros)

Immobilitzat tangible	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Construccions	171.580,93	4.986,23	-	176.567,16
Instal·lacions tècniques	203.154,21	40.147,82	-	243.302,03
Maquinària	262.011,27	14.983,19	-	276.994,46
Utilatge	42.338,43	-	-	42.338,43
Altres instal·lacions	2.645,71	6.132,00	-	8.777,71
Mobiliari	43.595,59	-	-590,6	43.004,99
Equips informàtics	29.828,49	22.167,65	-15.614,90	36.381,24
Altres immobilitzat material	323.938,31	77.023,58	-3.732,10	397.229,79
<b>Total immobilitzat tangible</b>	<b>1.079.092,94</b>	<b>165.440,47</b>	<b>-19.937,60</b>	<b>1.224.595,81</b>
Amortització acumulada immob. Tangible	-463.627,36	-142.244,64	15.843,43	-590.028,57
<b>Total amortització acumulada</b>	<b>-463.627,36</b>	<b>-142.244,64</b>	<b>15.843,43</b>	<b>-590.028,57</b>
<b>Immobilitzat tangible net</b>	<b>615.465,58</b>	<b>23.195,83</b>	<b>-4.094,17</b>	<b>634.567,24</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,SA  
(Imports en euros)

De la revisió efectuada d'aquest apartat en deriven les següents observacions:

### Activació de recanvis

L'entitat activa com existències els recanvis de l'immobilitzat que adquireix per tal de poder assegurar el correcte funcionament de la Planta, llevat dels d'import superior als 3.000 euros els quals els classifica com immobilitzat tangible, sent objecte d'amortització.

Segons es desprèn de les estimacions efectuades pel Tribunal, al 31 de desembre de 2012 l'import de les existències en recanvis era de 512.969 euros i el valor net de l'immobilitzat tangible per aquest concepte era de 168.661 euros.

Considerem que aquests recanvis no serien amortitzables ni activables com immobilitzat tangible, ja que no es poden identificar els elements que substitueixen.

### Dotació a l'amortització

De la revisió dels imports i càlcul de les amortitzacions, es posa de manifest que com a conseqüència d'una manca de registre auxiliar complet que s'especifica en el punt següent, els imports de les amortitzacions dels béns afectes a la concessió es

corresponen a un càlcul global sobre el cost total dels actius adquirits, sense que existeixi un detall individualitzat de l'amortització de cadascun dels elements, en base a la seva vida útil particular.

### *Registre extracomptable dels elements que componen l'immobilitzat*

L'entitat no disposa d'un control extracomptable dels elements que componen l'immobilitzat, especialment pels referents a la concessió administrativa registrada a l'immobilitzat intangible. Per aquest apartat no existeix un detall dels elements que l'integren, les factures justificatives es van registrar en exercicis anteriors com a despesa i arribat el moment es van activar els imports sense detallar els elements que el composaven.

Un adequat control intern requereix, per a l'adequada salvaguarda dels actius, d'un registre on hi figurin, element per element, com a mínim la següent informació: data de compra, data d'alta, preu d'adquisició, situació del bé, ubicació física, dotació anual a l'amortització i amortització acumulada; contrastant aquest registre amb un inventari físic per tal de determinar l'existència de possibles baixes no detectades. D'acord amb el que s'ha deixat constància anteriorment, la societat manté com immobilitzats elements per import de 208.965 euros, i una amortització acumulada de 71.179 euros, l'activació com a element amortitzable dels quals està condicionada a la identificació i baixa dels elements substituïts.

### 2.1.3. Existències

L'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Existències consumibles	54.740,64	60.690,09	-5.949,45
Existències recanvis	512.968,69	517.074,18	-4.105,49
Magatzem olis	9.822,90	10.346,42	-523,52
Resines	3.569,75	7.139,50	-3.569,75
Acomptes de proveïdors	305,46	-	305,46
<b>Total</b>	<b>581.407,44</b>	<b>595.250,19</b>	<b>-13.842,75</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,SA  
(Imports en euros)

### 2.1.4. Deutors

El desglossament de l'epígraf de deutors es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Govern d'Andorra, deutor – subvenció explotació	555.577,44	1.823.459,55	-1.267.882,11
FEDA	64.788,31	64.102,15	686,16
<b>Empreses del grup, deutores</b>	<b>620.365,75</b>	<b>1.887.561,70</b>	<b>-1.267.195,95</b>
Govern de França – TVA	12.487,02	39.801,05	-27.314,03
Govern d'Andorra – Impostos indirectes	333.941,37	374.955,58	-41.014,21
<b>Administracions públiques</b>	<b>346.428,39</b>	<b>414.756,63</b>	<b>-68.328,24</b>
<b>Clients per vendes i prestacions de serveis</b>	<b>16.004,03</b>	<b>17.522,78</b>	<b>-1.518,75</b>
<b>Deutors diversos</b>	<b>650,15</b>	<b>-</b>	<b>650,15</b>
<b>Total</b>	<b>983.448,32</b>	<b>2.319.841,11</b>	<b>-1.336.392,79</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,SA  
(Imports en euros)

### 2.1.5. Tresoreria i comptes financers

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament dels exercicis:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Caixa	217,98	19,96	198,02
Comptes corrents	1.392.309,99	-	1.392.309,99
<b>Total</b>	<b>1.392.527,97</b>	<b>19,96</b>	<b>1.392.508,01</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,SA  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en sorgeix les observacions següents:

#### Autorització de signatures per efectuar pagaments

En els registres bancaris figura la obligació de la signatura mancomunada per efectuar pagaments amb un límit econòmic de 20.000 euros a 50.000 euros; s'observa que en l'exercici 2012 s'han efectuat pagaments dintre d'aquest límit abans d'obtenir l'autorització de les persones que figuren als registres per un import de 270.800 euros.

La composició dels actius financers és la següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Comptes a Cobrar LL/T Govern	38.910.536,68	40.417.781,48	-1.507.244,80
<b>Total ll/t</b>	<b>38.910.536,68</b>	<b>40.417.781,48</b>	<b>-1.507.244,80</b>
Comptes a Cobrar C/T Govern	1.507.244,30	1.795.159,68	-287.915,38
<b>Total a c/t</b>	<b>1.507.244,30</b>	<b>1.795.159,68</b>	<b>-287.915,38</b>
<b>Total pendent</b>	<b>40.417.780,98</b>	<b>42.212.941,16</b>	<b>-1.795.160,18</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,SA  
(Imports en euros)

### 2.1.6. Patrimoni net

Els moviments del patrimoni net que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Resultat del exercici	Distribució resultat	Saldo a 31/12/2012
Capital Social	6.579.400,00	-	-	6.579.400,00
Reserva legal	90.078,84	-	56.116,41	146.195,25
Reserves voluntàries	40.948,01	-	505.047,73	545.995,74
Reserves adaptació NPGC	47.294,23	-	-	47.294,23
Resultats	561.164,14	580.677,27	-561.164,14	580.677,27
<b>Total</b>	<b>7.318.885,22</b>	<b>580.677,27</b>	<b>-</b>	<b>7.899.562,49</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,SA  
(Imports en euros)

De la revisió realitzada en deriva les següents observacions:

### *Reducció de capital social*

La Junta general extraordinària del 23 de juliol de 2007, va acordar reduir en un 50% el capital social de CTRA, SA. Posteriorment el Consell General va aprovar la “Llei 22/2007, del 22 de novembre” que autoritza al Govern a procedir a executar la referida reducció.

Tanmateix, tal i com es manifesta en l'acta de la reunió de l'Assemblea general ordinària de 17 de setembre de 2008, el notari refusa procedir a la disminució de capital social acordada, fins que CTRA, SA no adapti els estatuts socials a la “Llei 20/2007, de societats anònimes i de responsabilitat limitada”. Alhora, en la mateixa acta, s'acorda modificar els estatuts per adaptar-los a nova legislació.

A la data del present informe no s'ha formalitzat ni comptabilitzat la disminució de capital, ni s'han adaptat els estatuts a la nova legislació.

### **2.1.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis**

El detall dels ingressos a distribuir en diversos exercicis és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Ingressos a distribuir en diferents exercicis	33.622.363,63	35.968.109,93	-2.345.746,30
<b>Total</b>	<b>33.622.363,63</b>	<b>35.968.109,93</b>	<b>-2.345.746,30</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,SA  
(Imports en euros)

En aquest apartat es registra la contrapartida de la concessió registrada a l'immobilitzat intangible pel cost d'obra previst al contracte de concessió de 46 milions d'euros.

S'imputa a resultats de l'exercici com ingrés al mateix ritme que s'amortitza el cost del l'obra reflectit a l'immobilitzat intangible.

### **2.1.8. Deutes amb entitats de crèdit**

El detall dels deutes amb entitats de crèdit és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Pòlissa de crèdit	-	959.493,16	-959.493,16
Préstec 1 Crèdit Andorrà a LL/T	29.708.315,58	31.319.936,95	-1.611.621,37
Préstec 2 Crèdit Andorra LL/T	11.561.783,79	12.161.300,90	-599.517,11
	<b>41.270.099,37</b>	<b>44.440.731,01</b>	<b>-3.170.631,64</b>
Préstec 1 Crèdit Andorrà a c/t	1.611.621,51	1.503.270,45	108.351,06
Préstec 2 Crèdit Andorrà a c/t	599.517,08	572.044,21	27.472,87
	<b>2.211.138,59</b>	<b>2.075.314,66</b>	<b>135.823,93</b>
<b>Previsió interessos deutes a c/termini</b>	-	<b>2.160,28</b>	<b>-2.160,28</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,SA  
(Imports en euros)

Les dades inicials dels deutes són les següents:

Descripció	Venciment	Capital inicial límit crèdit
<b>Préstecs</b>		
Préstec Crèdit Andorrà (amb garantia pignorativa)	05/07/25	40.335.526,60
Préstec Crèdit Andorrà	05/06/27	15.000.000,00
<b>Crèdits</b>		
Pòlissa de crèdit Crèdit Andorra	05/06/27	3.000.000,00

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,SA  
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea es recullen les següents observacions:

#### *Manca d'informació en els comptes retuts*

Els comptes anuals de la societat no presenten suficient informació sobre els drets i obligacions dels contractes de préstecs signats, tal com estableix el Pla general comptable, la manca d'informació més rellevant és la següent:

- La pignoració dels drets de crèdit del contracte de concessió a favor de l'entitat financera
- L'establiment d'uns paràmetres de Pla financer a complir per la societat
- El tipus d'interès aplicat per l'entitat financera
- El venciment per anys dels préstecs a llarg termini

#### **2.1.9. Creditors comercials i altres**

El desglossament de l'epígraf de proveïdors es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Novergie	275.796,24	299.520,16	-23.723,92
Cespa	593.658,39	356.733,57	236.924,82
FEDA	2.637,13	-	2.637,13
<b>Deutes amb empreses del grup</b>	<b>872.091,76</b>	<b>656.253,73</b>	<b>215.838,03</b>
<b>Creditors comercials</b>	<b>955.971,91</b>	<b>810.979,56</b>	<b>144.992,35</b>
Seguretat social, creditora	24.749,27	25.228,70	-479,43
Impostos indirectes a pagar	127.899,31	66.127,58	61.771,73
Altres	-	-	-
<b>Altres deutes no comercials</b>	<b>152.648,58</b>	<b>91.356,28</b>	<b>61.292,30</b>
<b>Total</b>	<b>1.980.712,25</b>	<b>1.558.589,57</b>	<b>422.122,68</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,SA  
(Imports en euros)



### 2.1.10. Ingressos d'explotació

El desglossament dels ingressos d'explotació presenta el següent detall:

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2011	Variació
<b>Vendes</b>	<b>62.136,27</b>	<b>77.911,97</b>	<b>-15.775,70</b>
Cànon R1 – Incineració	2.722.422,77	2.641.386,03	81.036,74
Cànon R2 – Deixalleria	1.564.889,90	1.480.674,40	84.215,50
Vendes d'electricitat	626.186,89	625.757,97	428,92
Altres	36.597,91	26.601,72	9.996,19
<b>Prestació de serveis</b>	<b>4.950.097,47</b>	<b>4.774.420,12</b>	<b>175.677,35</b>
<b>Total</b>	<b>5.012.233,74</b>	<b>4.852.332,09</b>	<b>159.901,65</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,SA  
(Imports en euros)

### 2.1.11. Despeses d'aprovisionaments

El desglossament de les despeses d'aprovisionaments presenta el següent detall:

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2011	Variació
Compres d'aprovisionaments	497.084,56	499.892,22	-2.807,66
Eliminació i transport	1.405.943,45	1.431.243,23	-25.299,78
Serveis realitzats per altres empreses	45.684,19	42.329,00	3.355,19
Devolució de compres	-	-	-
Variació d'existències	-34.728,87	-58.984,20	24.255,33
<b>Total</b>	<b>1.913.983,33</b>	<b>1.914.480,25</b>	<b>-496,92</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,SA  
(Imports en euros)

### 2.1.12. Despeses de serveis exteriors

EL desglossament de l'epígraf de despeses de serveis exteriors es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2011	Variació
Arrendaments i cànon	110,00	3.642,61	-3.532,61
Reparacions i conservació	416.084,94	433.465,88	-17.380,94
Serveis de professionals independents	615.086,91	598.145,60	16.941,31
Primes d'assegurança	130.973,04	132.162,28	-1.189,24
Serveis bancaris i similars	5.250,40	6.328,72	-1.078,32
Publicitat, propaganda i RRPP	1.476,62	5.355,39	-3.878,77
Subministraments	65.934,07	45.655,90	20.278,17
Altres serveis	24.376,79	25.883,81	-1.507,02
<b>Total</b>	<b>1.259.292,77</b>	<b>1.250.640,19</b>	<b>8.652,58</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,SA  
(Imports en euros)

### 2.1.13. Tributs

El desglossament de l'epígraf de tributs es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2011	Variació
Tributs	73.420,07	60.188,48	13.231,59
<b>Total</b>	<b>73.420,07</b>	<b>60.188,48</b>	<b>13.231,59</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,SA  
(Imports en euros)

### 2.1.14. Despeses de personal

El desglossament de l'epígraf de les despeses de personal es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2011	Variació
Sous i salaris	845.611,20	827.267,23	18.343,97
Indemnitzacions	-	-	-
Seguretat social a càrrec de l'empresa	122.510,71	119.925,25	2.585,46
Altres despeses socials	23.366,84	27.418,82	-4.051,98
<b>Total</b>	<b>991.488,75</b>	<b>974.611,30</b>	<b>16.877,45</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,SA  
(Imports en euros)

### 2.1.15. Resultats financers

El desglossament de l'epígraf de resultats financers es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2011	Variació
Interessos préstec 1 Crèdit Àndorrà	2.243.572,01	2.344.638,48	-101.066,47
Interessos préstec 2 Crèdit Andorrà	586.248,80	612.462,74	-26.213,94
Interessos pòlissa de Crèdit	2.385,02	16.966,78	-14.581,76
	<b>2.832.205,83</b>	<b>2.974.068,00</b>	<b>-141.862,17</b>
Altres despeses financeres	57.802,42	21.754,90	36.047,52
<b>Total despeses financeres</b>	<b>2.890.008,25</b>	<b>2.995.822,90</b>	<b>-105.814,65</b>
Interessos cànon inversió	3.542.206,61	3.654.877,21	-112.670,60
Altres ingressos financers	-655,61	9.284,43	-9.940,04
<b>Total ingressos financers</b>	<b>3.541.551,00</b>	<b>3.664.161,64</b>	<b>-122.610,64</b>
<b>Resultats Financers</b>	<b>651.542,75</b>	<b>668.338,74</b>	<b>-16.795,99</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,SA  
(Imports en euros)

### 2.1.16. Resultats extraordinaris i variacions de provisions

El desglossament de l'epígraf de resultats extraordinaris es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2011	Variació
Pèrdues procedents immobilitzat tangible	-910,57	-1.163,62	253,05
Despeses extraordinàries	-3.228,81	-936,38	-2.292,43
Ingressos extraordinaris	-	6.195,16	-6.195,16
Reversió deteriorament existències	-	-	-
Excés provisió aturada tècnica	-	-	-
<b>Total</b>	<b>-4.139,38</b>	<b>4.095,16</b>	<b>-8.234,54</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA  
(Imports en euros)

## 2.2. Execució pressupostària

En l'exercici 2012 l'entitat no ha presentat informació referida als resultats dels programes d'actuació, inversió i finançament que, d'acord amb el regulat en l'article 19 i següents de la LGFP forma part del projecte de pressupost de les societats.

## 2.3. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a fer menció:

### *Canvi de titularitat de les accions de CTRA, SA i resolució de litigis*

En l'assemblea general ordinària del 27 de juny de 2012, els socis de CTRA, SA signen un acord en el qual FEDA i Govern es comprometen a adquirir les accions de Novergie Sud Ouest i Cespa Gestió de Residus, SA la qual es formalitza durant el mes de juliol de 2013. Juntament amb aquest acord, es resol el contracte de prestació de serveis que es mantenia amb aquestes empreses per portar a terme, entre d'altres, la reserva de capacitat de residus; la gestió, transport i tractament de residus i l'assistència tècnica en relació amb la deixalleria, planta d'incineració, recursos humans i àrea administrativa financera. També derivat d'aquest acord, es deixen sense efecte diferents saldos que es mantenien amb les referides empreses l'import dels quals era a 31 de desembre de 2012 de 869.455 euros, i s'arxiven les actuacions judicials que afecten a CTRA, SA amb aquestes societats.

## Avals

CTRA, SA té formalitzats els següents avals a 31 de desembre de 2012:

Beneficiari	Import
Govern d'Andorra	231.966,74
Préfecture des Pyrenées	34.800,00
<b>Total</b>	<b>266.766,74</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,SA  
(Imports en euros)

### *Manca de control pressupostari*

La disposició addicional quarta de la Llei 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2012, estableix:

#### *Quarta*

*S'addicionen els apartats 3 i 4 a l'article 36 de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, amb la redacció següent:*

*“3. El Govern pot aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat de control a la qual estiguin subjectes.*

*4. La Caixa Andorrana de Seguretat Social queda subjecta al control pressupostari per part de la Intervenció General i, per tant, entra dins l'abast del programa de control pressupostari anual a què es refereix el punt 3.”*

Per decret de 28 de març de 2012 s'ha establert el programa per a l'exercici de 2012 d'acord amb el qual CTRA, SA no ha quedat subjecta a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.

## 2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat:

### Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	132.429.757	273.299	659.730	1.075.613	273.774
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	2.522,6%	107,8%	121,7%	129,6%	106,5%
<b>Rati de tresoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	33,2%
Indicadors		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
<b>Indicador de xifra de negoci</b> (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'exploració)	= $\frac{\text{Import net de la xifra de negoci}}{\text{Ingressos d'exploració}}$	100,0%	68,9%	66,8%	67,4%	68,1%
<b>Indicador de Consum</b> (% de les despeses de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials, respecte al total de les despeses d'exploració)	= $\frac{\text{Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials}}{\text{Despeses d'exploració}}$	17,8%	29,7%	27,4%	26,2%	25,8%
Ratis d'endeutament i rendibilitat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
<b>Rati d'endeutament</b> (Deutes totals de l'entitat respecte al total des recursos obtinguts)	= $\frac{\text{Passiu corrent i no corrent}}{\text{Total patrimoni net i passiu}}$	100,4%	93,5%	92,9%	92,0%	90,9%
<b>Rati de qualitat del deute</b> (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	= $\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent i no corrent}}$	2,8%	3,8%	3,5%	4,3%	5,3%
<b>Rati de despeses financeres</b> (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	= $\frac{\text{Despeses financeres}}{\text{Ingressos d'exploració}}$	64,4%	42,6%	43,9%	41,6%	39,3%
<b>Marge brut d'exploració</b> (Hauria de ser un valor pròxim al 4%)	= $\frac{\text{Resultat brut d'exploració}}{\text{Import net xifra negoci}}$	-18,8%	-1,7%	-6,4%	-2,3%	-0,9%
<b>Rendibilitat financera</b> (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	= $\frac{\text{Benefici net}}{\text{Patrimoni net}}$	-219,5%	8,6%	5,2%	7,7%	7,4%
<b>Rendibilitat econòmica</b> (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	= $\frac{\text{Benefici abans d'impostos}}{\text{Actiu total}}$	-1,0%	0,6%	0,4%	0,6%	0,7%
Terminis de cobrament i pagament		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
<b>Termini de cobrament x dies</b> (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a cobrar dels seus clients)	= $\frac{\text{Clients x 365}}{\text{Ingressos d'exploració}}$	6.611	90	87	118	49
<b>Termini de pagament x dies</b> (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus proveïdors)	= $\frac{\text{Proveïdors x 365}}{\text{Despeses d'exploració}}$	93	79	52	73	90

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,SA  
(Imports en euros)

### 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No s'han posat de manifest observacions diferents d'aquelles que tenen el seu origen en fets o pràctiques que provenen d'exercicis anteriors.

### 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

- Com es descriu a les notes 1.6 i 2.1.2, la manca d'uns registres d'inventari detallats de la totalitat dels elements que componen l'immobilitzat de la societat comporta una debilitat significativa de control intern d'aquests elements
- L'entitat manté registrat com a valor del seu actiu el resultat negatiu obtingut en la fase de construcció, que es amortitzat a raó del 5% anual, i que a 31 de desembre de 2012 mostra un valor net de 9.200.973 euros. Com s'exposa en la nota 2.1.1, la valoració d'aquest actiu està condicionat a la recuperació d'aquest sobrecost amb càrrec dels marges nets futurs de l'explotació del servei calculats conforme es detalla en aquell apartat
- L'acord de concessió preveu que la planta sigui retornada en condicions normals d'ús. Les inversions necessàries per l'acompliment d'aquesta condició, a executar al llarg del període ascendeixen a 8.872.665 euros. D'acord amb la normativa comptable el cost d'aquestes inversions s'haurien d'imputar durant la totalitat de la concessió, el que suposa un cost anual de 443.633 euros, i un import acumulat a 31 de desembre de 2012 de 2.513.922 euros. (nota 2.1.1)
- La societat té pendent d'escripturar i d'inscriure en el registre de societats l'adaptació dels estatuts socials a la nova normativa mercantil, havent superat el termini d'un any establert per la disposició transitòria primera de la Llei 22/2007. Igualment té pendent d'escripturar i d'inscriure en el referit registre l'acord, de 23 de juliol de 2007, de reducció del capital social de la companyia, per import de 3.289.700 euros. Aquesta reducció no s'havia comptabilitzat al tancament de l'exercici 2012. (nota 2.1.6)

### 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 1.6, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA a 31 de desembre de 2012, dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos d'efectiu, i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva

interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats, recollits en el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

## **6. AL·LEGACIONS**

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Centre de Tractament  
de Residus



d'Andorra s.a.

TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	4/12/13
Hora d'entrada:	11'05 h.
Núm.:	154-13.

CTRA, S.A.  
Carretera de la Comella, s/n  
AD500 Andorra la Vella  
Principat d'Andorra  
Tel. +376 801 949  
Fax: +376 823 550  
www.ctra.ad

Sr. Carles SANTACREU COMA  
President del Tribunal de Comptes  
Principat d'Andorra

Andorra la Vella, 3 de desembre de 2013

Sr. Santacreu,

Li fem a mans les al·legacions corresponents a la liquidació de comptes del Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA, corresponent a l'exercici 2012.

Atentament,

Cristina Rico  
Gerent  
Centre de Tractament de Residus d'Andorra





## AL TRIBUNAL DE COMPTES

El que sotasigna Ramon CEREZA PEREZ en la seva qualitat de President del Consell d'Administració de la societat mercantil andorrana "CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, S.A. (CTRASA)", en seguiment de "l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2012" emès per aquest Tribunal de Comptes i del qual s'ha donat trasllat a aquesta societat per carta de data 21 de novembre de 2013, i en aplicació del que es preveu en els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes de data 13 d'abril del 2000, formulo el present escrit d'

## **AL·LEGACIONS,**

Volem posar en coneixement d'aquest Tribunal de comptes diversos extrems en relació a les observacions i recomanacions que es contenen en l'informe de referència i que, a criteri d'aquesta societat, requereixen d'alguna precisió.

1. En relació a la consideració de que *"la manca d'uns registres d'inventari detallats de la totalitat dels elements que componen l'immobilitzat de la societat comporta una debilitat significativa de control intern d'aquests elements"* (nota 1.6 i 2.1.2), CTRASA disposa d'aquest registre pel període d'explotació, però no pel de construcció. Per això, des de l'any 2012, CTRASA està completant el registre d'inventari amb els elements que componen l'obra i la instal·lació objecte de la concessió administrativa.
2. En relació a la consideració que *"l'entitat manté registrat com a valor del seu actiu el resultat negatiu obtingut en la fase de construcció, que es amortitzat a raó del 5% anual, i que a 31 de desembre de 2012 mostra un valor net de 9.200.973 euros"* (nota 2.1.1), assenyalarem que, d'acord amb l'expressat en la nota 4.3 de la memòria dels comptes anuals de la Companyia, a la data de tancament de l'exercici, o en aquella altra data en què es consideri necessari, s'analitza el valor dels actius per a determinar si existeixen indicis que aquests actius hagin sofert una pèrdua per deteriorament. Si existeix algun indicatiu, es fa una estimació de l'import recuperable d'aquest actiu per determinar l'import de la pèrdua per deteriorament.

En cas que l'import recuperable, que és el major valor entre el valor raonable menys els costos de les vendes i el valor en ús de l'actiu, sigui inferior al valor net en llibres de l'actiu, s'enregistra la diferència

en el compte de pèrdues i guanys en concepte de pèrdua per deteriorament.

A 31 de desembre de 2012, de la realització de l'esmentada prova de deteriorament no se'n desprèn que sigui necessari realitzar cap deteriorament d'aquest actiu.

3. En relació a la consideració que *"l'acord de concessió preveu que la planta sigui retornada en condicions normals d'ús. Les inversions necessàries per l'acompliment d'aquesta condició, a executar al llarg del període ascendeixen a 8.872.665 euros. D'acord amb la normativa comptable el cost d'aquestes inversions s'haurien d'imputar durant la totalitat de la concessió, el que suposa un cost anual de 443.633 euros, i un import acumulat a 31 de desembre de 2012 de 2.513.922 euros"*. (nota 2.1.1), CTRASA ha actualitzat el Pla de negoci durant l'any 2012, basant-nos en l'històric dels primers 6 anys d'explotació, per aquest motiu s'han disminuït les partides d'inversió traspasant-les majoritàriament a manteniment.

En la nostra opinió, el cost de les inversions a comptabilitzar seria el corresponent a la part d'aquestes que no es pugui recuperar en el transcurs de la durada de la concessió, i en tot cas la provisió a realitzar s'hauria de calcular aplicant el mètode de descompte de fluxos per aquest import.

Per consegüent la provisió que figura a l'epígraf de Provisions a llarg termini per a l'exercici 2012 referent a aquestes inversions ascendeix a 30.038 euros.

Dit Pla de Negoci es va facilitar als auditors Tribunal de Comptes per correu electrònic el dia 21 d'octubre de 2013.

4. En relació a la consideració que *"a la data de tancament de l'exercici 2012, no s'ha formalitzat ni comptabilitzat la disminució de capital, ni s'han adaptat els estatuts a la nova legislació"* (nota 2.1.6), volem posar en relleu els motius que ho han fet impossible, que són els següents:  
Els estatuts de la societat Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA (CTRASA) estan incorporats a la Llei relativa a la construcció i l'explotació del Centre de Tractament de Residus d'Andorra mitjançant concessió administrativa, de 31-10-2002 i, per consegüent, és necessari que la seva modificació sigui aprovada o autoritzada també per Llei. Així, l'acord de la junta general de la societat de 23 de juliol de 2007, de reducció de capital social, fou traslladat al Govern, que va tramitar un projecte de Llei que s'aprovà com a Llei 22/2007, del 22 de novembre, relativa a la societat concessionària Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA.



Però, mentre tant, s'havia aprovat la Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, que, en la seva disposició transitòria primera, estableix que "qualsevol modificació dels estatuts comportarà obligatòriament l'adaptació íntegra dels mateixos a aquesta Llei". Per això, quan CTRASA va comparèixer davant de notari per formalitzar la modificació estatutària aprovada per la Llei 22/2007, el notari va invocar que la disposició transcrita no permet fer-ho sense adaptar simultàniament els estatuts a la nova Llei.

La Junta General de CTRASA va aprovar, el 17 de novembre de 2008, una nova modificació d'estatuts, per adaptar-los a la nova Llei de societats anònimes, i la va traslladar al Govern, però fins que aquesta modificació no sigui aprovada per Llei, o bé fins que una Llei formal no deslegalitzi els estatuts de CTRASA i autoritzi aquesta societat a modificar-los per si mateixa en aquells punts que no tinguin caràcter essencial, la modificació estatutària no es pot formalitzar en escriptura pública.

Per aquests motius, CTRASA s'ha vist en la impossibilitat de formalitzar la seva reducció de capital.

En seguiment del que ha estat exposat, a aquest Tribunal de Comptes

#### **SOL·LICITO,**

Vulgui rebre el present escrit i en seguiment de les al·legacions qui s'hi contenen en relació a "*l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2012*" emès per aquest Tribunal de comptes, i en aplicació del que es preveu en els articles 3 i 10 del la Llei del Tribunal de comptes, vulgui incorporar les presents al·legacions de la societat "CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, S.A. (CTRASA)" a l'esmentat informe a incloure en la memòria anual a trametre al M.I. Consell General, per a la seva escaient valoració.

Andorra la Vella, el 2 de desembre de 2013.

## **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 2012, de  
**RÀDIO I TELEVISIÓ D'ANDORRA, SA**

Maig del 2013

## ÍNDEX

<b>1. INTRODUCCIÓ</b> .....	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast .....	4
1.2. Metodologia .....	4
1.3. Naturalesa jurídica .....	5
1.4. Marc jurídic .....	5
1.5. Organització i control intern .....	6
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA</b> .....	<b>7</b>
2.1. Comptes anuals .....	7
2.1.1. Immobilitzat .....	14
2.1.2. Deutors .....	15
2.1.3. Inversions financeres temporals .....	16
2.1.4. Tresoreria i comptes financers .....	16
2.1.5. Fons propis .....	17
2.1.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis .....	17
2.1.7. Provisions a llarg termini .....	19
2.1.8. Deutes amb entitats de crèdit .....	19
2.1.9. Creditors .....	20
2.1.10. Ajustaments per periodificació .....	20
2.1.11. Serveis exteriors .....	20
2.1.12. Despeses de personal i prestacions socials .....	21
2.1.13. Ingressos per prestació de serveis .....	21
2.1.14. Subvencions corrents .....	22
2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament .....	23
2.3. Altres aspectes a destacar .....	25
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals .....	26
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS</b> .....	<b>30</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS</b> .....	<b>30</b>
<b>5. CONCLUSIONS</b> .....	<b>31</b>
<b>6. AL·LEGACIONS</b> .....	<b>31</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES</b> .....	<b>36</b>

## **Abreviacions**

LGFP: Llei general de les finances públiques

PGC: Pla general de comptabilitat

# 1. INTRODUCCIÓ

## 1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de les societats públiques, entre d'altres, de Ràdio i Televisió d'Andorra, SA (en endavant RTVA, SA).

La fiscalització de RTVA, SA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2012, 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 2012.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 11 d'abril del 2013 i consta de la documentació següent: balanç de situació, compte de resultats, liquidació del seu programa d'actuació, i una memòria que inclou el quadre de finançament i l'estat del romanent de tresoreria.

## 1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat una auditoria de regularitat, que inclou una auditoria de legalitat o compliment i una auditoria financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat economicofinancera de RTVA, SA s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de RTVA, SA expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i del resultat economicopatrimonial, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, a l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per RTVA, SA en l'exercici 2012 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i



control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament de l'exercici, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 23 de maig de 2013.

### **1.3. Naturalesa jurídica**

Ràdio i Televisió d'Andorra, SA (RTVA, SA) és una societat pública per accions creada per la Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública Ràdio i Televisió d'Andorra, SA. El capital social és íntegrament estatal.

Ràdio i Televisió d'Andorra, SA és la societat pública a la qual s'atorga la gestió directa del servei públic de la radiodifusió i la televisió.

### **1.4. Marc jurídic**

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable de RTVA, SA en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública Ràdio i Televisió d'Andorra, SA, de 13 d'abril del 2000, modificada per la Llei 20/2012, del 18 d'octubre, de modificació de la Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública Ràdio i Televisió d'Andorra SA, del 13 d'abril del 2000
- Llei 20/2007, de 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, modificada per la Llei 4/2008, del 15 de maig
- Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre
- Decret del 23 de juliol del 2008, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat, modificat per Decret del 15 de febrer del 2012
- Llei 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2012

## 1.5. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions
- Compliment de les obligacions de responsabilitat
- Compliment de les lleis i regulació aplicable
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

La societat s'estructura en departaments amb un director responsable de cada un d'ells. La responsabilitat màxima de la societat recau en el seu director general.

L'àmbit de la gestió econòmica i financera és dut a terme pel director financer i administratiu de la societat.

La societat ha realitzat un manual de procediments escrits per donar resposta als requeriments de la ISO9001-2008. La resta de procediments no estan formalitzats de forma escrita.

Tot i que la societat elabora un pressupost, l'actuació de RTVA, SA es desenvolupa prioritàriament d'acord a les normes del dret privat.

La RTVA, SA no ha estat subjecta als controls per part de la intervenció general previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Comptes anuals

#### Balanç

ACTIU	2012	2011	Val. Abs.	Val. Rel. %
<b>A/ IMMOBILITZAT</b>	<b>499.626,00</b>	<b>419.305,88</b>	<b>80.320,12</b>	<b>19,16</b>
<b>I - DESPESES DE CONSTITUCIÓ</b>	-	-	-	-
1/ Despeses de constitució	-	-	-	-
<b>II - IMMOBILITZACIONS IMMATERIALS</b>	<b>106.656,88</b>	<b>72.788,24</b>	<b>33.868,64</b>	<b>46,53</b>
1/ Drets entrada a institucions	283.416,52	283.109,00	307,52	0,11
2/ Propietat industrial	67.851,28	67.294,74	556,54	0,83
3/ Aplicacions informàtiques	385.721,65	307.892,82	77.828,83	25,28
6/ Amortització acumulada immob. immaterial	-630.332,57	-585.508,32	-44.824,25	-7,66
<b>III - IMMOBILITZACIONS MATERIALS</b>	<b>392.969,12</b>	<b>346.517,64</b>	<b>46.451,48</b>	<b>13,41</b>
1/ Construccions	2.871.741,54	2.871.741,54	-	-
2/ Instal·lacions tècniques i maquinària	1.750.247,51	1.743.750,30	6.497,21	0,37
3/ Utillatge i mobiliari	925.752,54	921.700,41	4.052,13	0,44
4/ Altre immobilitzat material	4.133.788,26	3.907.282,85	226.505,41	5,80
5/ Amortització acumulada immob. material	-9.288.560,73	-9.097.957,46	-190.603,27	-2,10
<b>C/ ACTIU CIRCULANT</b>	<b>5.927.463,07</b>	<b>430.010,52</b>	<b>5.497.452,55</b>	<b>1.278,45</b>
<b>II - DEUTORS</b>	<b>5.654.688,38</b>	<b>308.633,74</b>	<b>5.346.054,64</b>	<b>1.732,17</b>
1/ Deutors				
a - Deutors per drets reconeguts	126.076,34	194.065,27	-67.988,93	-35,03
b - Deutors per drets reconeguts altres	-	60.101,21	-60.101,21	-100,00
c - Deutors per operacions altres	19.287,45	17.196,52	2.090,93	12,16
2/ Deutors altres	5.503.429,20	36.870,74	5.466.558,46	14.826,28
3/ Administracions públiques	4.911,88	-	4.911,88	-
4/ Personal	983,51	400,00	583,51	145,88
<b>III - INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS</b>	<b>4.671,58</b>	<b>3.471,58</b>	<b>1.200,00</b>	<b>34,57</b>
3/ Fiances constituïdes a curt termini	4.671,58	3.471,58	1.200,00	34,57
<b>IV - TRESORERIA</b>	<b>55.758,95</b>	<b>76.353,14</b>	<b>-20.594,19</b>	<b>-26,97</b>
Caixa	171,66	479,32	-307,66	-64,19
Bancs i institucions de crèdit	55.587,29	75.873,82	-20.286,53	-26,74
<b>V - AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ</b>	<b>212.344,16</b>	<b>41.552,06</b>	<b>170.792,10</b>	<b>411,03</b>
<b>TOTAL ACTIU (A+C)</b>	<b>6.427.089,07</b>	<b>849.316,40</b>	<b>5.577.772,67</b>	<b>656,74</b>

PASSIU	2012	2011	Val. Abs.	Val. Rel.%
<b>A/ FONS PROPIS</b>	<b>602.665,02</b>	<b>-3.781.867,04</b>	<b>4.384.532,06</b>	<b>-115,94</b>
<b>I - PATRIMONI</b>	<b>601.012,10</b>	<b>601.012,10</b>	-	-
1/ Patrimoni	601.012,10	601.012,10	-	-
<b>III - RESULTATS EXERCICIS ANTERIORS</b>	-	<b>-4.251.824,33</b>	<b>4.251.824,33</b>	<b>-100,00</b>
2/ Resultats negatius d'exercici anteriors	-	-4.251.824,33	4.251.824,33	-100,00
<b>IV - RESULTATS DE L'EXERCICI</b>	<b>1.652,92</b>	<b>-131.054,81</b>	<b>132.707,73</b>	<b>-101,26</b>
<b>B/ PASSIUS NO CORRENTS</b>	<b>482.750,87</b>	<b>627.708,92</b>	<b>-144.958,05</b>	<b>-23,09</b>
<b>I - PROVISIONS A LLARG TERMINI</b>	-	<b>273.855,72</b>	<b>-273.855,72</b>	-
<b>IV - SUBVENCIONS DE CAPITAL</b>	<b>482.750,87</b>	<b>353.853,20</b>	<b>128.897,67</b>	<b>36,43</b>
<b>E/ CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>5.341.673,18</b>	<b>4.003.474,52</b>	<b>1.338.198,66</b>	<b>33,43</b>
<b>II - DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT</b>	<b>4.931.298,20</b>	<b>3.731.418,91</b>	<b>1.199.879,29</b>	<b>32,16</b>
1/ Préstec i altres deutes	4.931.298,20	3.731.418,91	1.199.879,29	32,16
<b>III - CREDITORS</b>	<b>406.297,48</b>	<b>252.269,79</b>	<b>154.027,69</b>	<b>61,06</b>
1/ Creditors	213.537,11	154.364,64	59.172,47	38,33
2/ Remuneracions pendents de pagament	73.274,82	6.412,00	66.862,82	1.042,78
3/ Hisenda pública creditora per conceptes fiscals	-	8.819,15	-8.819,15	-100,00
4/ Organismes de la seguretat social creditors	70.841,17	78.385,50	-7.544,33	-9,62
5/ Comptes corrents no bancaris	48.644,38	4.288,50	44.355,88	1.034,30
<b>IV - AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ</b>	<b>4.077,50</b>	<b>19.785,82</b>	<b>-15.708,32</b>	<b>-79,39</b>
<b>TOTAL PASSIU (A+B+E)</b>	<b>6.427.089,07</b>	<b>849.316,40</b>	<b>5.577.772,67</b>	<b>656,74</b>

Font: RTVA, SA  
(Imports en euros)

## Compte de resultat

DÈBIT	2012	%	2011	%	Var. Abs.	Val. %
<b>A/ DESPESES</b>	<b>4.381.126,90</b>	<b>100,00</b>	<b>4.382.256,99</b>	<b>100,00</b>	<b>-1.130,09</b>	<b>-0,03</b>
<b>3/ DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA, DE FUNCIONAMENT DELS SERVES I DE PRESTACIONS SOCIALS</b>	<b>4.374.661,04</b>	<b>100,00</b>	<b>4.382.256,99</b>	<b>97,98</b>	<b>-7.595,95</b>	<b>-0,17</b>
<b>a/ Despeses de personal</b>	<b>3.168.001,10</b>	<b>67,93</b>	<b>3.033.045,94</b>	<b>60,36</b>	<b>134.955,16</b>	<b>4,45</b>
a1/ Sous i salaris	2.275.785,77		2.656.462,23		-380.676,46	-14,33
Indemnitzacions	493.633,35		-		493.633,35	-
a2/ Seguretat social a càrrec de l'empresa	398.231,98		376.113,40		22.118,58	5,88
Altres despeses socials	350,00		470,31		-120,31	-25,58
<b>b/ Prestacions socials</b>	<b>2.503,81</b>	<b>0,64</b>	<b>18.877,51</b>	<b>0,62</b>	<b>-16.373,70</b>	<b>-86,74</b>
<b>c/ Dotacions per amortitzacions d'immob.</b>	<b>235.427,52</b>	<b>5,37</b>	<b>237.127,35</b>	<b>7,31</b>	<b>-1.699,83</b>	<b>-0,72</b>
c1/ Amortització de despeses d'establiment	-		-		-	-
Amortització de l'immobilitzat immaterial	44.824,25		69.818,40		-24.994,15	-35,80
Amortització de l'immobilitzat material	190.603,27		167.308,95		23.294,32	13,92
<b>d/ Variació provisions de tràfic</b>	<b>26.307,88</b>	<b>0,60</b>	<b>-41.587,17</b>	<b>1,38</b>	<b>67.895,05</b>	<b>-61,25</b>
d2/ Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	26.307,88		78.598,43		-52.290,55	-66,53
d3/ Variació d'altres provisions de tràfic	-		-120.185,60		120.185,60	-
<b>e/ Altres despeses de gestió</b>	<b>841.033,35</b>	<b>19,20</b>	<b>1.045.982,51</b>	<b>27,56</b>	<b>-204.949,16</b>	<b>-19,59</b>
e1/ Arrendaments i cànon	284.932,69		372.868,31		-87.935,62	-23,58
Reparacions i conservació	110.948,38		108.607,47		2.340,91	2,16
Serveis de professionals independents	8.206,86		5.916,62		2.290,24	38,71
Transports	800,57		877,13		-76,56	-8,73
Primes d'assegurances	34.257,77		21.970,40		12.287,37	55,93
Publicitat, propaganda i relacions públiques	-		-		-	-
Subministres	123.831,67		107.611,71		16.219,96	15,07
Altres serveis	274.918,78		425.811,91		-150.893,13	-35,44
e2/ Tributs	3.136,63		2.318,96		817,67	35,26
<b>f/ Despeses financeres i assimilables</b>	<b>101.124,79</b>	<b>2,31</b>	<b>87.796,53</b>	<b>0,73</b>	<b>13.328,26</b>	<b>15,18</b>
f1/ Interessos de deutes a curt termini	99.111,81		85.894,76		13.217,05	15,39
Interessos per descomptes d'efectes	336,25		416,41		-80,16	-19,25
Altres despeses financeres	1.676,73		1.485,36		191,37	12,88
<b>h/ Diferències negatives de canvi</b>	<b>262,59</b>	<b>0,01</b>	<b>1.014,32</b>	<b>0,01</b>	<b>-751,73</b>	<b>-74,11</b>
<b>5/ PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES</b>	<b>6.465,86</b>	<b>0,15</b>	<b>-</b>	<b>2,02</b>	<b>6.465,86</b>	<b>-</b>
c/ Despeses extraordinàries	-		-		-	-
d/ Despeses i pèrdues d'altres exercicis	6.465,86		-		6.465,86	-

CRÈDIT	2012	%	2011	%	Var. Abs.	Val. %
<b>B/ INGRESSOS</b>	<b>4.382.779,82</b>	<b>100,00</b>	<b>4.251.202,18</b>	<b>100,00</b>	<b>131.577,64</b>	<b>3,10</b>
<b>1/ VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS</b>	<b>572.137,24</b>	<b>13,05</b>	<b>835.446,75</b>	<b>21,44</b>	<b>-263.309,51</b>	<b>-31,52</b>
b/ Prestacions de serveis	572.137,24		835.694,81		-263.557,57	-31,54
c/ Devolucions i ràpels sobre vendes	-		-248,06		-248,06	100,00
<b>4/ ALTRES INGRESSOS EN GESTIÓ ORDINÀRIA</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.284,35</b>	<b>-</b>	<b>-1.284,35</b>	<b>-100,00</b>
f/ Altres interessos i ingressos assimilats	-		-		-	-
f/1 Altres interessos	-		-		-	-
g/ Diferències positives de canvi	-		1.284,35		-1.284,35	-100,00
<b>5/ TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS</b>	<b>3.596.961,99</b>	<b>82,07</b>	<b>3.137.592,96</b>	<b>70,25</b>	<b>459.369,03</b>	<b>14,64</b>
b/ Subvencions corrents	3.596.961,99		3.137.592,96		459.369,03	14,64
<b>6/ BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS</b>	<b>213.680,59</b>	<b>4,88</b>	<b>276.878,12</b>	<b>8,31</b>	<b>-63.197,53</b>	<b>-22,83</b>
a/ Beneficis procedents de l'immobilitzat	-		-		-	-
b/ Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	192.029,38		271.537,27		-79.507,89	-29,28
d/ Ingressos extraordinaris	5.321,22		5.340,85		-19,63	-0,37
e/ Ingressos i beneficis d'altres exercicis	16.329,99		-		16.329,99	-
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>1.652,92</b>		<b>-131.054,81</b>		<b>132.707,73</b>	<b>-101,26</b>

Font: RTVA, SA  
(Imports en euros)

## Quadre de finançament

<b>FONS APLICATS</b>	<b>Exercici 2012</b>	<b>Exercici 2011</b>
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
c) Serveis exteriors	837.896,72	1.043.663,55
d) Tributs	3.136,63	2.318,96
e) Despeses de personal	3.168.001,10	3.033.045,94
f) Prestacions socials especials	2.503,81	18.877,51
h) Despeses financeres	101.387,38	88.810,85
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	6.465,86	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	60.540,82	78.598,43
k) Reversió de provisions d'actius circulants	-34.232,94	-120.185,60
2. Pagaments pendents d'aplicació		
3. Despeses de formalització de deutes		
4. Adquisicions i altres immobilitzat		
a) Destinats a l'ús general		
b) Immobilitzacions immaterials	78.692,89	31.867,93
c) Immobilitzacions materials	237.054,75	64.876,15
d) Inversions gestionades		
e) Immobilitzacions financeres		
5. Disminucions directes del patrimoni	-	33.037,75
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg termini		
7. Provisions per riscos i despeses		
<b>Total d'aplicacions</b>	<b>4.461.447,02</b>	<b>4.274.911,47</b>
<b>Excés d'òrigens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)</b>	<b>4.159.253,89</b>	

<b>FONS OBTINGUTS</b>	<b>Exercici 2012</b>	<b>Exercici 2011</b>
1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Vendes	572.137,24	835.446,75
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
c) Impostos directes i cotitzacions socials		
d) Impostos indirectes		
e) Taxes, preus públics i contribucions		
f) Transferències i subvencions	3.596.961,99	3.137.592,96
g) Ingressos financers	-	1.284,35
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	21.651,21	5.340,85
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-273.855,72	-108.681,16
2. Aportacions a fons patrimonial		
a) Ampliacions a l'aportació		
3. Subvencions de capital	320.927,05	-
4. Cobraments pendents d'aplicació		
5. Increments directes de patrimoni	4.382.879,14	-
6. Deutes a llarg termini		
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat		
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres		
<b>Total d'orígens</b>	<b>8.620.700,91</b>	<b>3.870.983,75</b>
<b>Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)</b>		<b>403.927,72</b>

Font: RTVA, SA  
(Imports en euros)



### Variació del capital circulant

Variació del capital circulant	Exercici 2012		Exercici 2011	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1 Existències	-	-	-	-
2 Deutors				
a) Per drets reconeguts	-	125.999,21	-	58.635,07
b) Altres	5.466.558,46	-	-	401.650,13
c) Per administració de recursos altres ens	4.911,88	-	-	8.829,94
d) Personal	583,51	-	400,00	-
3 Creditors				
a) Creditors	-	118.490,96	186.702,95	-
b) Per administració de recursos altres ens	8.819,15	-	5.980,48	-
4 Inversions financeres temporals	1.200,00	-	3.134,08	-
5 Emprèstits i altres deutes a curt termini				
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	1.199.879,29	-	72.800,14
6 Altres comptes no bancaris	-	44.355,88	-	1.394,25
7 Tresoreria	-	20.594,19	-	1.683,13
8 Ajustaments per periodificació	186.500,42	-	-	55.152,57
<b>Total</b>	<b>5.668.573,42</b>	<b>1.509.319,53</b>	<b>196.217,51</b>	<b>600.145,23</b>
<b>Variació del capital circulant</b>	<b>4.159.253,89</b>			<b>403.927,72</b>

Font: RTVA, SA  
(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts es desprenen les següents observacions:

#### *Comptabilitat no ajustada al Pla general de comptabilitat*

Els comptes retuts no s'ajusten a l'estructura requerida pel PGC, ja que no contenen la informació obligatòria i no s'han considerat els criteris de registre o de reconeixement comptable i els de valoració que requereix el PGC.

### 2.1.1. Immobilitzat

Els moviments d'immobilitzat que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2012
<b>Despeses de constitució</b>	-	-	-	-	-
Concessions administratives	283.109,00	307,52	-	-	283.416,52
Propietat Industrial	67.294,74	556,54	-	-	67.851,28
Aplicacions informàtiques	307.892,82	77.908,15	-79,32	-	385.721,65
<b>Immobilitzat immaterial brut</b>	<b>658.296,56</b>	<b>78.772,21</b>	<b>-79,32</b>	-	<b>736.989,45</b>
Construccions	2.871.741,54	-	-	-	2.871.741,54
Instal·lacions tècniques	463.870,46	6.497,21	-	-	470.367,67
Maquinària	1.279.879,84	-	-	-	1.279.879,84
Utilitatge	19.616,89	-	-15,95	-	19.600,94
Altres instal·lacions	7.145,61	-	-	-	7.145,61
Mobiliari	894.937,91	4.155,00	-86,92	-	899.005,99
Equips Procés Informació	403.868,00	12.721,20	-147,13	-	416.442,07
Elements de transport	160.920,47	-	-	-	160.920,47
Altre immobilitzat material	3.342.494,38	218.776,58	-4.845,24	-	3.556.425,72
<b>Immobilitzat material brut</b>	<b>9.444.475,10</b>	<b>242.149,99</b>	<b>-5.095,24</b>	-	<b>9.681.529,85</b>
Amortització acumulada Immobilitzat intangible	-585.508,32	-44.824,25	-	-	-630.332,57
Amortització acumulada Immobilitzat tangible	-9.097.957,46	-190.603,27	-	-	-9.288.560,73
<b>Amortització acumulada</b>	<b>-9.683.465,78</b>	<b>-235.427,52</b>	-	-	<b>-9.918.893,30</b>
<b>Total</b>	<b>419.305,88</b>	<b>85.494,68</b>	<b>-5.174,56</b>	-	<b>499.626,00</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA  
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea es destaquen les següents observacions:

#### *Activació de despeses*

L'entitat manté en el seu immobilitzat, pel seu valor d'adquisició, diferents transaccions que, d'acord amb els criteris comptables, s'haurien de considerar una despesa.

Així, manté les cintes que contenen gravacions de programes emesos per import brut de 240.843 euros, les despeses corresponents a l'obtenció de la certificació ISO 9001 per import de 33.836 euros, així com les despeses corresponents a la realització del disseny i imatge corporatives, d'imatge i sintonia d'informatius per import de 50.627 euros dins dels comptes d'aplicacions informàtiques.

#### *Baixes de l'immobilitzat substituït*

Segons la informació que figura als comptes anuals les inversions de l'exercici han estat de 320.927 euros de les quals 242.150 euros corresponen a immobilitzat material i 78.772 euros a immaterial.

D'aquestes noves inversions no es pot valorar quines corresponen a inversions de reposició per substituir els aparells i equips que esdevenen obsolets. La política seguida per RTVA, SA és no procedir a donar de baixa del seu actiu els elements de l'immobilitzat que han estat substituïts o que queden obsolets ja que els aparta físicament. Per tant, el seu immobilitzat, els resultats de l'exercici i els fons propis es poden veure sobrevalorats tot i que en la seva majoria els immobilitzats obsolets estan totalment amortitzats.

#### *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 es va crear pels actius incorporats a partir del 2004, les amortitzacions encara no es tracten de forma individualitzada.

### **2.1.2. Deutors**

El desglossament de l'epígraf de deutors es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Deutors per drets reconeguts	126.076,34	194.065,27	-67.988,93
Molt Il·lustre Govern d'Andorra	-	60.101,21	-60.101,21
Deutors altres	5.522.716,65	54.067,26	5.468.649,39
Administracions Públiques	4.911,88	-	4.911,88
Personal	983,51	400,00	583,51
<b>Total</b>	<b>5.654.688,38</b>	<b>308.633,74</b>	<b>5.346.054,64</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA  
(Imports en euros)

Mitjançant la Llei 34/2012 de 13 de desembre, de crèdit extraordinari en concepte d'aportació extraordinària del Govern a la societat pública Ràdio i Televisió d'Andorra, SA, per compensar pèrdues acumulades d'exercicis anteriors, i del suplement de crèdit per fer front a la transferència corrent que ha de finançar les despeses de personal en concepte d'extinció de contractes i altres despeses corrents de l'exercici 2012, es concedeix un crèdit extraordinari per import de 4.382.879 euros per aplicar a la compensació de pèrdues d'anys anteriors i un suplement de crèdit de 982.772 euros, que es va fer efectiu mitjançant transferència bancària del 4 de febrer de 2013.

### 2.1.3. Inversions financeres temporals

El detall de l'import reflectit al balanç és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Fiances constituïdes a curt termini	4.671,58	3.471,58	1.200,00
<b>Total</b>	<b>4.671,58</b>	<b>3.471,58</b>	<b>1.200,00</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA  
(Imports en euros)

### 2.1.4. Tresoreria i comptes financers

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Caixa	171,66	479,32	-307,66
Bancs i institucions de crèdits	55.587,29	75.873,82	-20.286,53
<b>Total</b>	<b>55.758,95</b>	<b>76.353,14</b>	<b>-20.594,19</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA  
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea es detecten les següents observacions:

#### *Comptabilització dels xecs bancaris*

La societat comptabilitza l'expedició dels xecs bancaris sota la rúbrica "comptes corrents no bancaris" fins el moment en que són descomptats del banc. Per tal que els comptes i estats anuals reflecteixin la imatge fidel, recomanem que en el moment en que s'expedeixin els xecs bancaris es minori el saldo de tresoreria, i aquells que no han estat descomptats pel banc formin part de les conciliacions bancàries. A data de tancament l'import dels xecs pendents de descomptar és de 48.644 euros.

### 2.1.5. Fons propis

Els moviments dels fons propis que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Aplicació resultats	Aportació Govern	Saldo a 31/12/2012
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	-5.498.450,22	-	-131.054,81	5.629.505,03	-
Resultats de l'exercici	-131.054,81	1.652,92	131.054,81	-	1.652,92
<b>Total</b>	<b>-3.781.867,04</b>	<b>1.652,92</b>	<b>-</b>	<b>4.382.879,14</b>	<b>602.665,02</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA  
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea es destaquen les següents observacions:

#### *Adaptació dels estatuts a la Llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada*

L'entitat té pendent l'adaptació dels seus estatuts a la Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, incomplint el termini previst en l'esmentada Llei per a aquesta adaptació.

### 2.1.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

La variació dels ingressos a distribuir es correspon amb les subvencions de capital rebudes i traspassades al resultat de l'exercici en els següents imports:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Traspassat a resultats	Saldo a 31/12/2012
Subvencions de capital - any 1997	-		-	-
Subvencions de capital - any 1997 Inv. inicial	-6,01		-	-6,01
Subvencions de capital - any 1998	-		-	-
Subvencions de capital - any 1999	-		-	-
Subvencions de capital - any 2000	-		-	-
Subvencions de capital - any 2001	-		-	-
Subvencions de capital - any 2002	-		-	-
Subvencions de capital - any 2003	4.397,02		3.642,13	754,89
Subvencions de capital - any 2004	400,94		150,25	250,69
Subvencions de capital - any 2005	1.396,19		402,68	993,51
Subvencions de capital - any 2006	1.614,70		348,59	1.266,11
Subvencions de capital - any 2007	13.837,56		13.829,29	8,27
Subvencions de capital - any 2008	44.998,65		28.974,79	16.023,86
Subvencions de capital - any 2009	91.643,69		51.861,33	39.782,36
Subvencions de capital - any 2010	195.570,46		62.937,99	132.632,47
Subvencions de capital - any 2011	-		-	-
Subvencions de capital - any 2012		320.927,05	29.882,32	291.044,73
<b>Total</b>	<b>353.853,20</b>	<b>320.927,05</b>	<b>192.029,37</b>	<b>482.750,87</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA  
(Imports en euros)

La posada en funcionament de les inversions comporta la comptabilització al passiu del balanç, en els comptes d'ingressos a distribuir en diferents exercicis, de la subvenció per a inversions concedida pel Govern. Així mateix, les subvencions comptabilitzades com a ingressos a distribuir en diferents exercicis són dutes a resultats en funció de l'amortització efectuada de l'immobilitzat que financen. Mitjançant les fitxes d'amortització, hem verificat que per a l'aplicació de les subvencions es pren com a base el pla d'amortització dels actius subvencionats a cada exercici, que coincideix amb les fitxes d'amortització. El percentatge mitjà d'aplicació de les subvencions anuals de capital rebudes es detalla en la següent taula:

Descripció	Import concedit	% estimat	Import traspasat
Subvencions de capital - any 1992	60.101,21	-	-
Subvencions de capital - any 1993	207.108,77	-	-
Subvencions de capital - any 1994	95.560,92	-	-
Subvencions de capital - any 1995	69.116,39	-	-
Subvencions de capital - any 1996	72.608,27	-	-
Subvencions de capital - any 1997	130.305,43	-	-
Subvencions de capital - any 1997 Inv. inicial	4.408.856,51	-	-
Subvencions de capital - any 1998	225.746,16	-	-
Subvencions de capital - any 1999	152.140,20	-	-
Subvencions de capital - any 2000	167.520,10	-	-
Subvencions de capital - any 2001	543.639,49	-	-
Subvencions de capital - any 2002	497.397,62	-	-
Subvencions de capital - any 2003	466.998,43	0,78%	3.642,13
Subvencions de capital - any 2004	500.000,00	0,03%	150,25
Subvencions de capital - any 2005	500.000,00	0,08%	402,68
Subvencions de capital - any 2006	500.000,00	0,07%	348,59
Subvencions de capital - any 2007	363.996,97	3,80%	13.829,29
Subvencions de capital - any 2008	258.002,48	11,23%	28.974,79
Subvencions de capital - any 2009	239.996,15	21,61%	51.861,33
Subvencions de capital - any 2010	300.001,20	20,98%	62.937,99
Subvencions de capital - any 2011	-	-	-
Subvencions de capital - any 2012	320.927,05	9,31%	29.882,32
<b>Total</b>	<b>10.080.023,35</b>		<b>192.029,37</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA  
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea es destaquen les següents observacions:

*Diferències entre el sanejament de les subvencions en capital i les dotacions a l'amortització dels béns subvencionats*

De la revisió d'aquest apartat s'ha detectat que, en l'exercici de 2012 el sanejament de les subvencions en capital excedeix les dotacions a l'amortització de l'exercici en 6.697 euros. De les proves efectuades es desprèn que la diferència té el seu origen, principalment, en una errada en la dotació a l'amortització de determinats elements en exercicis anteriors. Es recomana que l'entitat revisi i regularitzi aquesta situació.

### 2.1.7. Provisions a llarg termini

El detall de l'import reflectit al balanç és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Provisions a llarg termini	-	273.855,72	-273.855,72
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>273.855,72</b>	<b>-273.855,72</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA  
(Imports en euros)

### 2.1.8. Deutes amb entitats de crèdit

RTVA, SA té comptabilitzat en el passiu del balanç el saldo disposat de la pòlissa de crèdit formalitzada amb una entitat bancària. El seu detall és el següent:

Descripció	
Entitat Financera	MORABANC
Data concertació	26/10/2012
Venciment	31/01/2013
Comissions	0,00%
Tipus nominal aplicat inicialment	2,702%
Tipus nominal per als següents períodes trimestrals	EURIBOR + 2,50
Diferencial pels ultrapassaments	2,00%
Import límit	5.000.000,00
<b>Import disposat a 31/12/2012</b>	<b>4.931.298,20</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA  
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea es destaquen les següents observacions:

#### *Contractació de la pòlissa de crèdit per un import superior al límit permès*

L'article 13 de la "Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat RTVA, SA" estableix que aquesta pot concertar operacions de crèdit per atendre les seves necessitats de tresoreria sempre que en el seu conjunt aquestes no superin el 35% dels ingressos per operacions corrents de l'exercici anterior. Segons el següent quadre RTVA, SA hauria contractat pòlisses de crèdit superiors al límit en els següents períodes de temps:

Ingressos corrents	2011
Vendes i prestacions de serveis	835.446,75
Altres ingressos de gestió	1.284,35
Transferències corrents	3.137.592,96
<b>TOTAL INGRESSOS CORRENTS</b>	<b>3.974.324,06</b>
<b>Límit 35%</b>	<b>1.391.013,42</b>
Límit pòlissa període 01/01/12 a 31/12/12	5.000.000,00

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA  
(Imports en euros)

### Comptabilització dels interessos meritats a data de tancament

L'entitat no registra la provisió dels interessos meritats i no vençuts corresponents a la liquidació d'interessos de la pòlissa de crèdit del 31 de gener de 2013. D'acord amb la informació revisada el passiu meritat a 31 de desembre de 2012 era de 7.985 euros.

#### 2.1.9. Creditors

El desglossament d'aquest epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Creditors	213.537,11	154.364,64	59.172,47
Remuneracions pendents de pagament	73.274,82	6.412,00	66.862,82
Hisenda publica creditora per conceptes fiscals	-	8.819,15	-8.819,15
Organismes de la seguretat social creditora	70.841,17	78.385,50	-7.544,33
Comptes corrents no bancaris	48.644,38	4.288,50	44.355,88
<b>Total</b>	<b>406.297,48</b>	<b>252.269,79</b>	<b>154.027,69</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA  
(Imports en euros)

#### 2.1.10. Ajustaments per periodificació

El detall d'aquest apartat és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Partides pendents d'aplicació	4.077,50	19.785,82	-15.708,32
<b>Total</b>	<b>4.077,50</b>	<b>19.785,82</b>	<b>-15.708,32</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA  
(Imports en euros)

#### 2.1.11. Serveis exteriors

El desglossament de les despeses de serveis exteriors presenta el següent detall:

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2011	Variació
Arrendaments i canons	284.932,69	372.868,31	-87.935,62
Reparacions i conservació	110.948,38	108.607,47	2.340,91
Serveis de professionals independents	8.206,86	5.916,62	2.290,24
Transports	800,57	877,13	-76,56
Primes d'assegurances	34.257,77	21.970,40	12.287,37
Subministrament	123.831,67	107.611,71	16.219,96
Altres serveis	274.918,78	425.811,91	-150.893,13
Tributs	3.136,63	2.318,96	817,67
<b>Total</b>	<b>841.033,35</b>	<b>1.045.982,51</b>	<b>-204.949,16</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA  
(Imports en euros)



El detall de les despeses d'arrendaments i cànons és el següent:

Descripció	Saldo 2012
Lloguer edifici	201.600,00
Lloguer maquinària, instal·lacions i equips	40.538,40
Altres lloguers	42.794,29
<b>Total arrendaments i cànons</b>	<b>284.932,69</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA  
(Imports en euros)

El detall de l'apartat altres serveis és el següent:

Descripció	Saldo 2012
Despeses de producció	115.896,36
Eurovisió	-
Telecomunicacions	63.058,13
Estudis, treballs i productores	58.660,14
Serveis de neteja i seguretat	26.764,39
Altres	10.539,76
<b>Total altres serveis</b>	<b>274.918,78</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA  
(Imports en euros)

## 2.1.12. Despeses de personal i prestacions socials

El desglossament de les despeses de personal presenta el següent detall:

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2011	Variació
Sous i salaris	2.275.785,77	2.654.280,67	-378.494,90
Indemnitzacions	493.633,35	2.181,56	491.451,79
Seguretat social a càrrec de l'empresa	398.231,98	376.113,40	22.118,58
Formació i perfeccionament del personal	350,00	470,31	-120,31
Altres prestacions al personal	2.503,81	18.877,51	-16.373,70
<b>Total</b>	<b>3.170.504,91</b>	<b>3.051.923,45</b>	<b>118.581,46</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA  
(Imports en euros)

## 2.1.13. Ingressos per prestació de serveis

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2011	Variació
Prestació de serveis	572.137,24	835.694,81	-263.557,57
Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-248,06	248,06
<b>Total</b>	<b>572.137,24</b>	<b>835.446,75</b>	<b>-263.309,51</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA  
(Imports en euros)

### 2.1.14. Subvencions corrents

RTVA, SA ha rebut en l'exercici 2012 les següents subvencions per a despeses corrents i serveis:

Descripció	Import	Data cobrament
Subvenció Gener	261.466,08	13/01/2012
Subvenció resta 1er trimestre	384.813,13	17/02/2012
Subvenció 2on, 3er i 4art trimestres	1.938.837,64	02/03/2012
Suplement de crèdit desembre	982.772,20	04/02/2013
Transferència corrent	29.072,95	04/02/2013
<b>Total</b>	<b>3.596.962,00</b>	

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA  
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea es destaquen les següents observacions:

*Comptabilització de la subvenció del Govern pel finançament dels dèficits de la societat*

El Pla general de comptabilitat vigent a Andorra a partir de l'exercici 2009 estableix que les subvencions *atorgades per socis o propietaris no constitueixen ingressos i es registraran directament en els fons propis*. Atès que el Govern és l'únic soci de RTVA, SA, les subvencions destinades a cobrir els dèficits d'exploració, atorgades per Govern, no s'han d'imputar en el compte de pèrdues i guanys.

## 2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament

D'acord amb els requeriments dels seus estatuts, RTVA, SA presenta una liquidació de pressupost en la que es comparen les previsions inicials aprovades per la llei del pressupost general per l'exercici fiscalitzat, amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat:

### Liquidació del programa d'actuacions

Conceptes pressupostaris	Pressupost 2012	Aprovat Consell G.	Variació	Pressupost 2012	Liquidat al 31/12/2012	Diferència pressupost	Liq. %
1. Despeses de personal	2.494.727,05	2.494.727,05	696.781,72	3.191.508,77	3.170.504,91	21.003,86	99,34
2. Consum de béns corrents i serveis	777.389,80	777.389,80	286.411,91	1.063.801,71	841.033,35	222.768,36	79,06
3. Despeses financeres	63.000,00	63.000,00	39.111,81	102.111,81	101.387,38	724,43	99,29
6. Inversió real	350.000,00	350.000,00	-	350.000,00	320.927,05	29.072,95	91,69
9. Passius financers	-	-	4.382.879,14	4.382.879,14	4.382.879,14	-	100,00
<b>Total despeses</b>	<b>3.685.116,85</b>	<b>3.685.116,85</b>	<b>5.405.184,58</b>	<b>9.090.301,43</b>	<b>8.816.731,83</b>	<b>273.569,60</b>	<b>96,99</b>
3. Altres ingressos	-	-	-	-	40.911,75	-40.911,75	100,00
4. Transferències corrents	2.585.116,85	2.585.116,85	1.011.845,15	3.596.962,00	3.596.961,99	0,01	100,00
5. Ingressos patrimonials	750.000,00	750.000,00	-	750.000,00	531.225,49	218.774,51	70,83
7. Transferències de capital	350.000,00	350.000,00	-29.072,95	320.927,05	320.927,05	-	100,00
8. Actiu financer	-	-	4.382.879,14	4.382.879,14	4.382.879,14	-	100,00
<b>Total ingressos</b>	<b>3.685.116,85</b>	<b>3.685.116,85</b>	<b>5.365.651,34</b>	<b>9.050.768,19</b>	<b>8.872.905,42</b>	<b>177.862,77</b>	<b>98,03</b>
<b>Resultat pressupostari a 31/12/2012</b>					<b>56.173,59</b>		

Font: RTVA, SA  
(Imports en euros)

Addicionalment als estats anteriors, l'entitat presenta un estat de romanent de tresoreria i una conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari que transcrivim a continuació:

*Estat del romanent de tresoreria*

Conceptes	Imports	
<b>1 Drets pendents de cobrament</b>		<b>5.650.610,88</b>
d'exercici corrent	126.076,34	
d' exercicis tancats	-	
per altres operacions	19.287,45	
d'operacions altres	5.503.429,20	
administració pública	4.911,88	
personal	983,51	
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	4.077,50	
<b>2 (-) Obligacions pendents de pagament</b>		<b>5.120.579,94</b>
d'exercici corrent	5.337.595,68	
d'exercici tancats	-	
d'operacions altres	-	
obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	217.015,74	
<b>3 (+) Fons líquids</b>		<b>55.758,95</b>
Caixa	171,66	
Bancs	55.587,29	
<b>I Romanent de tresoreria afectat</b>		<b>530.030,94</b>
<b>II Romanent de tresoreria no afectat</b>		<b>55.758,95</b>
<b>III Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I +II)</b>		<b>585.789,89</b>

Font: RTVA, SA  
(Imports en euros)

*Conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari*

<b>Resultat liquidació pressupostària</b>	<b>56.173,59</b>
Altes d'immobilitzat	320.927,05
Amortització	-235.427,52
Variació provisions de tràfic	-60.540,82
Despeses extraordinàries	-
Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	-6.465,86
Beneficis d'immob. immaterial i material	-
Ingressos extraordinaris	5.321,22
Ingr. i beneficis d'exercicis anteriors	16.329,99
Transferència de capital M.I.Govern	-320.927,05
Provisions a llarg termini	34.232,94
Part subvenció transferida a resultats exercici	192.029,38
Aportació passiu financer al programa d'actuació	-
Aportació passiu financer al programa d'inversió	-
<b>Resultat comptable positiu</b>	<b>1.652,92</b>

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:

### *Manca de control pressupostari*

Segons la Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública Ràdio i Televisió d'Andorra, SA, de 13 d'abril del 2000, en el seu article 14, apartat 3: *“Els pressupostos, la comptabilitat i el control financer de la societat se sotmeten a les previsions de la Llei general de les finances públiques i a les disposicions concordants i de desplegament”*.

La disposició addicional quarta de la Llei 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2012, estableix:

### *Quarta*

*S'addicionen els apartats 3 i 4 a l'article 36 de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, amb la redacció següent:*

*“3. El Govern pot aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat de control a la qual estiguin subjectes.*

*4. La Caixa Andorrana de Seguretat Social queda subjecta al control pressupostari per part de la Intervenció General i, per tant, entra dins l'abast del programa de control pressupostari anual a què es refereix el punt 3.”*

Per decret de 28 de març de 2012 s'ha establert el programa per a l'exercici de 2012 d'acord amb el qual Ràdio i Televisió d'Andorra, SA ha quedat subjecta a control pressupostari en les modalitats de control financer i d'oportunitat econòmica. Tot i el regulat en el reglament anterior, no consta que la Intervenció general hagi dut a terme els preceptius controls que estableix la LGFP en els articles 38 i 39.

### *Remissió de comptes*

L'article 12.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de remetre directament al Tribunal de Comptes els seus comptes, així com els dels òrgans i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 11 d'abril de 2013.

## 2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat:

### Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012
4. Transferències corrents	3.373.680	3.451.344	2.998.721	3.137.593	2.585.117
5. Ingressos patrimonials	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.100.000	750.000
<b>Ingressos corrents</b>	<b>4.873.680</b>	<b>4.951.344</b>	<b>4.498.721</b>	<b>4.237.593</b>	<b>3.335.117</b>
7. Transferències de capital	438.000	350.000	300.000	300.000	350.000
<b>Ingressos de capital</b>	<b>438.000</b>	<b>350.000</b>	<b>300.000</b>	<b>300.000</b>	<b>350.000</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>5.311.680</b>	<b>5.301.344</b>	<b>4.798.721</b>	<b>4.537.593</b>	<b>3.685.117</b>

(\*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA  
(Imports en euros)

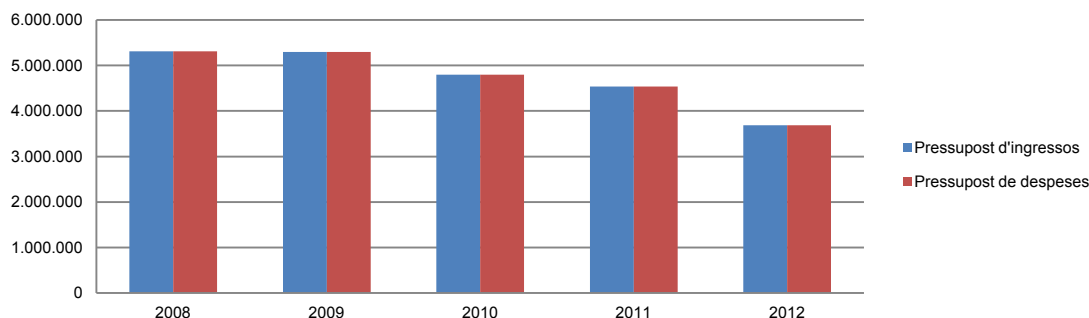
### Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012
1. Despeses de personal	3.271.385	3.271.344	3.142.471	3.138.104	2.494.727
2. Consum de béns corrents i serveis	1.599.700	1.598.000	1.274.250	1.033.489	777.390
3. Despeses financeres	2.595	82.000	82.000	66.000	63.000
<b>Despeses corrents</b>	<b>4.873.680</b>	<b>4.951.344</b>	<b>4.498.721</b>	<b>4.237.593</b>	<b>3.335.117</b>
6. Inversions reals	438.000	350.000	300.000	300.000	350.000
<b>Despeses de capital</b>	<b>438.000</b>	<b>350.000</b>	<b>300.000</b>	<b>300.000</b>	<b>350.000</b>
<b>Total despeses</b>	<b>5.311.680</b>	<b>5.301.344</b>	<b>4.798.721</b>	<b>4.537.593</b>	<b>3.685.117</b>

(\*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA  
(Imports en euros)

### Evolució del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA  
(Imports en euros)

Per tal de donar una imatge més fidel de la liquidació pressupostària de l'entitat, en l'elaboració dels quadres i gràfics que segueixen, no s'han considerat els capítols 8 i 9 d'actius i passius financers que figuren en la liquidació del pressupost presentada per l'entitat.

### Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012
3. Taxes i altres ingressos	453.162	188.815	28.618	34.997	40.912
4. Transferències corrents	3.553.680	3.466.897	2.998.721	3.137.593	3.596.962
5. Ingressos patrimonials	1.051.670	869.465	737.737	801.734	531.225
<b>Ingressos corrents</b>	<b>5.058.512</b>	<b>4.525.177</b>	<b>3.765.076</b>	<b>3.974.324</b>	<b>4.169.099</b>
7. Transferències de capital	258.000	233.863	300.000	-	320.927
<b>Ingressos de capital</b>	<b>258.000</b>	<b>233.863</b>	<b>300.000</b>	<b>-</b>	<b>320.927</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>5.316.512</b>	<b>4.759.040</b>	<b>4.065.076</b>	<b>3.974.324</b>	<b>4.490.026</b>

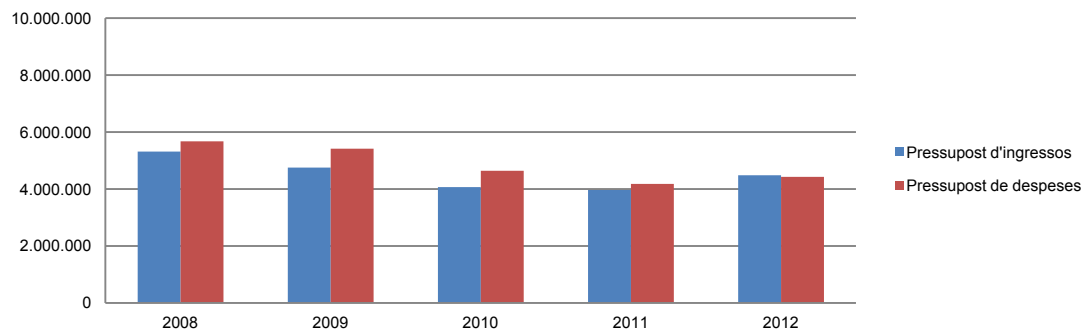
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA  
(Imports en euros)

## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012
1. Despeses de personal	3.622.963	3.534.477	3.174.717	3.051.923	3.170.505
2. Consum de béns corrents i serveis	1.685.156	1.597.524	1.095.226	1.045.983	841.033
3. Despeses financeres	108.376	43.302	67.804	88.811	101.387
<b>Despeses corrents</b>	<b>5.416.495</b>	<b>5.175.303</b>	<b>4.337.747</b>	<b>4.186.717</b>	<b>4.112.925</b>
6. Inversions reals	261.101	239.063	300.579	-	320.927
<b>Despeses de capital</b>	<b>261.101</b>	<b>239.063</b>	<b>300.579</b>	<b>-</b>	<b>320.927</b>
<b>Total despeses</b>	<b>5.677.596</b>	<b>5.414.366</b>	<b>4.638.326</b>	<b>4.186.717</b>	<b>4.433.852</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA  
(Imports en euros)

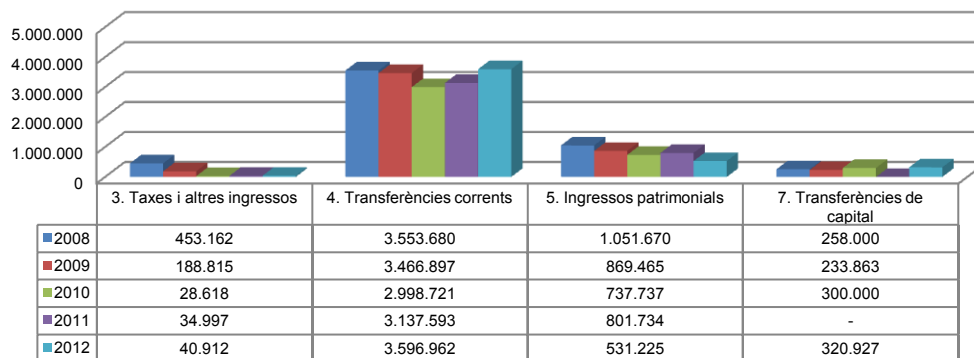
### Evolució liquidació del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA  
(Imports en euros)

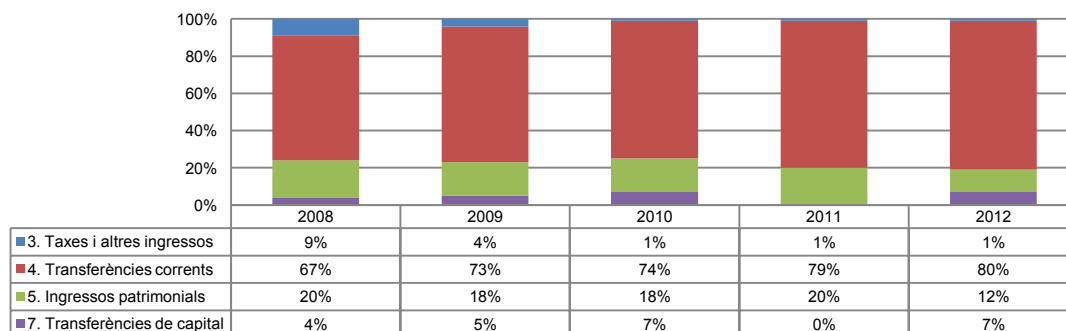
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

### Liquidació pressupost ingressos valor absolut



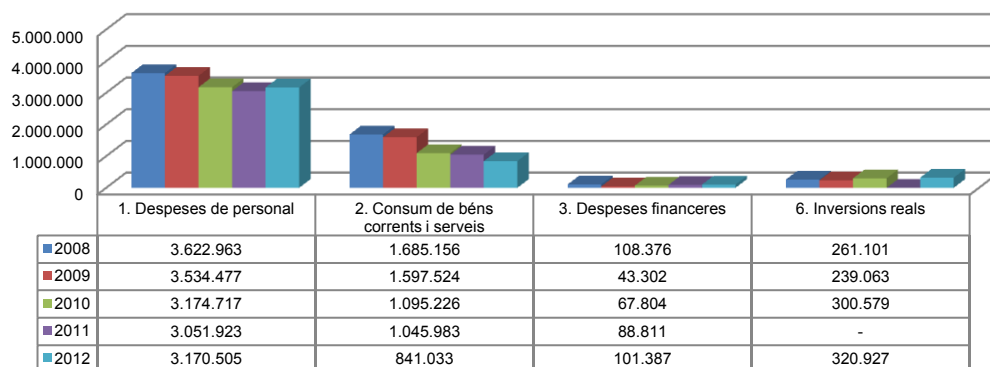
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA  
(Imports en euros)

### Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



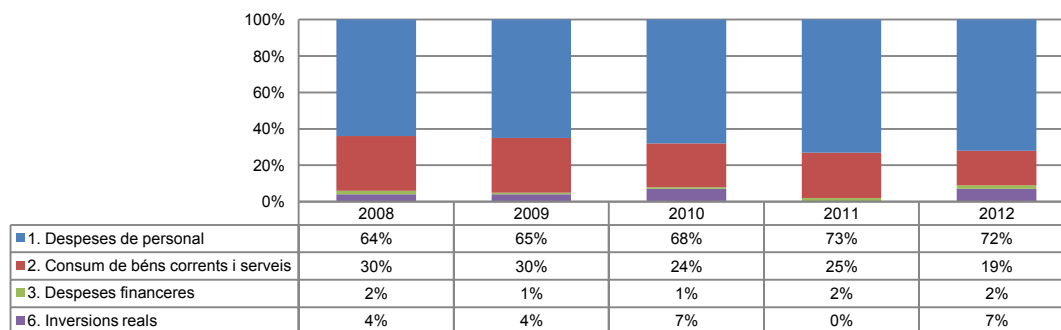
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA

### Liquidació pressupost despeses valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA  
(Imports en euros)

### Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA

## Resultat pressupostari

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012
Total ingressos liquidats	5.316.512	4.759.040	4.065.076	3.974.324	4.490.026
Total despeses liquidades	5.677.596	5.414.366	4.638.326	4.186.717	4.433.852
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>-361.084</b>	<b>-655.326</b>	<b>-573.250</b>	<b>-212.393</b>	<b>56.174</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA  
(Imports en euros)



## Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	-1.690.845	-2.534.788	-3.169.536	-3.573.464	585.790
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	41,0%	24,3%	23,0%	10,7%	111,0%
<b>Rati de tresoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	6,7%	1,1%	1,9%	1,9%	1,0%
Indicadors		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
<b>Indicadors de subvencions</b> (% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	= $\frac{\text{Altres Ingressos d'explotació}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	70,4%	76,6%	79,7%	79,0%	86,3%
<b>Indicador de xifra de negoci</b> (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	= $\frac{\text{Import net de la xifra de negoci}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	29,6%	23,4%	20,3%	21,0%	13,7%
<b>Indicador de Consum</b> (% de les despeses de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials, respecte al total de les despeses d'explotació)	= $\frac{\text{Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials}}{\text{Despeses d'explotació}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de rendibilitat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
<b>Rendibilitat financera</b> (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	= $\frac{\text{Benefici net}}{\text{Patrimoni net}}$	33,4%	33,9%	29,9%	3,5%	0,3%
<b>Rendibilitat econòmica</b> (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	= $\frac{\text{Benefici abans d'impostos}}{\text{Actiu total}}$	-27,7%	-58,4%	-71,8%	-15,4%	0,0%
Terminis de cobrament i pagament		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
<b>Termini de cobrament x dies</b> (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a cobrar dels seus clients)	= $\frac{\text{Clients x 365}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	61	57	75	28	111
<b>Termini de pagament x dies</b> (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus proveïdors)	= $\frac{\text{Proveïdors x 365}}{\text{Despeses d'explotació}}$	28	20	25	13	18
Ratis d'endeutament		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
<b>Rati d'endeutament</b> (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	= $\frac{\text{Passiu corrent i no corrent}}{\text{Total patrimoni net i passiu}}$	182,9%	272,2%	340,3%	545,3%	90,6%
<b>Rati de qualitat del deute</b> (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	= $\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent i no corrent}}$	77,5%	83,5%	80,3%	86,4%	91,7%
<b>Rati de despeses financeres</b> (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	= $\frac{\text{Despeses financeres}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	2,1%	0,9%	1,7%	2,2%	2,4%
Ratis de rotació		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
<b>Rati de rotació de clients</b> (Frequència de recuperació dels comptes per cobrar. Com més rotació de clients, més beneficis per a l'empresa)	= $\frac{\text{Ingressos d'explotació}}{\text{Clients}}$	6	6	5	13	3
<b>Rati de rotació de proveïdors</b> (Frequència de pagament als proveïdors)	= $\frac{\text{Despeses d'explotació}}{\text{Proveïdors}}$	13	18	14	28	20

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA  
(Imports en euros)

### 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No s'han posat de manifest observacions diferents d'aquelles que tenen el seu origen en fets o pràctiques que provenen d'exercicis anteriors.

### 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

- Els comptes retuts no s'ajusten a l'estructura requerida, no contenen informació obligatòria i no s'han considerat els criteris de registre o de reconeixement comptable i els de valoració que requereix el PGC. (nota 2.1)
- Figuren activades a l'immobilitzat de la societat diverses transaccions que per la seva naturalesa s'haurien d'haver considerat despesa de l'exercici en el que es van produir. Així, figuren activades cintes per import brut de 240.843 euros, despeses corresponents a l'obtenció de la certificació ISO 9001 per import de 33.836 euros així com les despeses corresponents a la realització del disseny i imatge corporatives, d'imatge i sintonia d'informatius per import de 50.627 euros. Aquest fet comporta que l'immobilitzat i els fons propis de la societat es trobin sobrevalorats. (nota 2.1.1)
- La societat no ha procedit a donar de baixa en el seu actiu els elements del seu immobilitzat que han estat substituïts. La política de la societat és no donar de baixa els immobilitzats obsolets ja que no se'n desfà sinó que els va acumulant. (nota 2.1.1)
- A 31 de desembre de 2012 l'entitat no havia efectuat l'adaptació dels seus estatuts a la Llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada. (nota 2.1.5)
- Durant l'exercici 2012, el límit de la pòlissa de crèdit contractada pel període 1 de gener de 2012 a 31 de desembre de 2012, per import de 5.000.000 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 2012 d'1.391.013 euros. (nota 2.1.8)
- El Pla general de comptabilitat estableix que les subvencions atorgades per socis o propietaris no constitueixen ingressos i es registraran directament en els fons propis. Atès que el Govern és soci únic de RTVA, SA, les subvencions destinades a cobrir els dèficits d'exploració, atorgades per Govern, no s'han d'imputar en el compte de pèrdues i guanys. (nota 2.1.14)
- L'entitat no ha estat sotmesa a procediments de control financer i d'oportunitat econòmica previstos pels articles 38 i 39 de la LGFP, tot i haver estat inclosa en el programa de control pressupostari establert per decret de 28 de març de 2012. (nota 2.3)

## **5. CONCLUSIONS**

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat Ràdio i Televisió d'Andorra, SA a 31 de desembre de 2012, dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos d'efectiu, i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats, recollits en el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

## **6. AL·LEGACIONS**

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a Ràdio i Televisió d'Andorra, SA el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



<b>TRIBUNAL DE COMPTES</b>
<b>REGISTRÉ D'ENTRADA</b>
Data d'entrada: 25/10/13
Hora d'entrada: 10'25h.
Núm.: J32-13.

Andorra la Vella, el 24 d'octubre del 2013

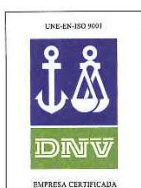
**Sr. Carles SANTACREU COMA**  
**President**  
**TRIBUNAL DE COMPTES**  
**AD500 ANDORRA LA VELLA**

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 a l'exercici 2012.

Aprofito l'avinentesa per a saludar-vos ben atentament.

Francesc Robert i Ribes  
 Director General de RTVA, S.



**Nota d'al·legacions sobre diversos punts de l'informe  
relatiu als treballs de fiscalització corresponents al  
tancament de l'exercici 2012 de RTVA,SA elaborat pel  
Tribunal de Comptes d'Andorra**

**OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS :**

Presentació de comptes

La societat confecciona els comptes anuals segons el PGCA com a societat d'acord amb les normes del dret privat i la liquidació pressupostària i el tancament de comptes a demanda de la Intervenció General del Ministeri de Finances, pel seu control financer, segons preveu l'article 12 de la Llei del Tribunal de Comptes i l'article 34 de la Llei General de Finances Públiques. (els dos tancaments van ser lliurats als auditors).

Figuren activades a l'immobilitzat immaterial i material segons els criteris comptables :

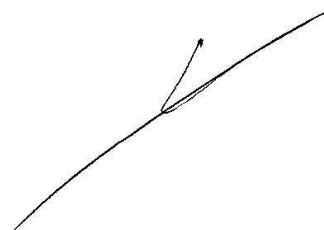
1- Les nombroses cintes amb continguts de produccions pròpies i alienes amb drets d'emissió indefinits formen part de l'arxiu històric de RTVASA. Aquestes cintes poden tenir valors molt diferents, i difícils de calcular, per tant, per tenir un import de partida i activar l'immobilitzat es té en compte l'import de compra de les diferents cintes que es queden a l'arxiu. Ja fa alguns exercicis que es va dur a terme aquesta pràctica per recomanació d'una anterior auditoria del Tribunal de Comptes.

2- L'obtenció de la certificació ISO 9001 es va considerar com un actiu intangible igual que es fa amb 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 per als pròxims 4 anys s'ha dut a terme al gener del 2010 i, per tant, no hi ha cap import de 33.836€ activat com a 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, tant 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. N'és prova que fins al setembre del 2013 la societat ha conservat la mateixa imatge corporativa.



Adaptació estatuts a la Llei de societats anònimes i responsabilitat limitada.

RTVA,SA fou creada per mitjà de la Llei de radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública Ràdio i Televisió d'Andorra, SA de 13 d'abril del 2000 (BOPA de 17 de maig del 2000), i els seus estatuts es van publicar com a annex a l'esmentada llei, abans de formalitzar-se per mitjà d'escriptura pública notarial.

Així doncs, la modificació estatutària s'ha d'aprovar per llei i, en conseqüència, qualsevol modificació d'estatuts que aprovi la junta general de l'entitat ha de ser tramitada com a projecte de llei i sotmesa a l'aprovació del Consell General.

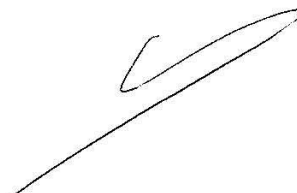
Durant el primer trimestre del 2012 i com s'ha vingut fent en diverses ocasions des del 2007, la direcció general de RTVASA va lliurar a la junta general d'accionistes i al Consell General una proposta de l'adaptació dels estatuts a la llei, per la seva aprovació i tramitació com a projecte de llei al Consell General.

Pòlissa de crèdit contractada 2012 i mesures de sanejament

El límit de la pòlissa per a l'exercici 2012 va ser de 2.800.000,00 euros (negociada del 15/03/12 al 30/06/12 i del 01/07/12 al 30/09/12) i de 5.000.000,00 euros (negociada del 26/10/12 al 31/01/13), i a data del tancament de l'exercici 2012 no estava excedida.

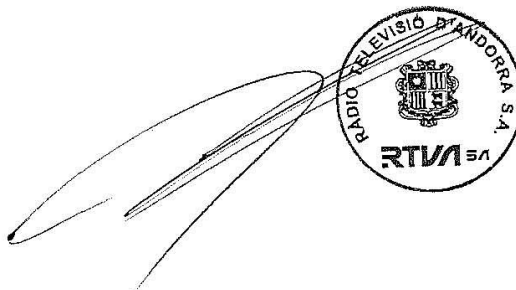
Certament la societat pública RTVASA no va complir l'article 13 de la Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública RTVASA, segons el qual les operacions de finançament no poden superar el 35% dels ingressos per operacions corrents de l'exercici anterior. L'actual direcció (incorporada el febrer del 2012) plenament conscient d'aquesta irregularitat i que les pèrdues en les quals ha incorregut la societat des de la seva constitució comportaven que es trobés en una situació financera i econòmica que en podia fer qüestionar la viabilitat futura, va iniciar totes les mesures que calia portar a terme per solucionar i netejar aquesta situació (vegeu compareixença del Sr. Francesc Robert, administrador únic i director general d'RTVASA davant la comissió legislativa d'economia, el 16 d'octubre de 2012). I per aquest motiu, que en data 17 d'octubre de 2012, a partir de la demanda de la junta general d'accionistes de RTVASA va comportar l'aprovació per part del Govern d'una demanda d'un crèdit extraordinari per compensar pèrdues acumulades d'exercicis anteriors, per un import de 4.382.879,14€.

El dia 7 de novembre del 2012, es va publicar al Butlletí del Consell General núm.64/2012 l'escrit de Projecte de *Llei de crèdit extraordinari en concepte d'aportació extraordinària del Govern a la societat pública Ràdio i Televisió d'Andorra, SA, per compensar pèrdues acumulades d'exercicis anteriors, i del suplement de crèdit per fer front a la transferència corrent que ha de finançar les despeses de personal en concepte d'extinció de contractes i altres despeses corrents de l'exercici 2012*, amb l'acord de la Sindicatura per admetre'l a tràmit com a tal.



En data de 13 de desembre del 2012, el Consell General va aprovar el Projecte de llei esmentat en el paràgraf anterior i es va publicar al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra en data 31 de desembre del 2012.

En data 5 de febrer de 2013, s'efectuava el pagament per part del M.I.Govern, del crèdit extraordinari i suplement de crèdit per un import total de 5.365.651,34 euros. El ritme d'aprovació i implementació dels diferents tràmits administratius va suposar que l'ingrés del crèdit extraordinari tingués lloc durant l'exercici 2013 per aquest motiu l'exercici 2012 encara es va tancar amb una situació comptable irregular.



## 7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, l'observació que es transcriu a continuació queda redactada com segueix:

### 2.1.1. Immobilitzat

...

#### *Activació de despeses*

L'entitat manté en el seu immobilitzat, pel seu valor d'adquisició, diferents transaccions que, d'acord amb els criteris comptables, s'haurien de considerar una despesa.

Així, manté les cintes que contenen gravacions de programes emesos per import brut de 240.843 euros, així com les despeses corresponents a la realització del disseny i imatge corporatives, d'imatge i sintonia d'informatius per import de 50.627 euros dins dels comptes d'aplicacions informàtiques.

## 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

...

- Figuren activades a l'immobilitzat de la societat diverses transaccions que per la seva naturalesa s'haurien d'haver considerat despesa de l'exercici en el que es van produir. Així, figuren activades cintes per import brut de 240.843 euros, així com 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)

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 2012 de  
**RAMADERS D'ANDORRA, SA**

Juliol del 2013

## ÍNDEX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ</b> .....	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast .....	4
1.2. Metodologia .....	4
1.3. Naturalesa jurídica .....	5
1.4. Marc jurídic .....	5
1.5. Organització i control intern .....	6
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA</b> .....	<b>7</b>
2.1. Comptes anuals .....	7
2.1.1. Existències .....	10
2.1.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini .....	11
2.1.3. Tresoreria .....	11
2.1.4. Patrimoni net.....	12
2.1.5. Deutes a curt termini.....	12
2.1.6. Creditors comercials i altres comptes a pagar.....	13
2.1.7. Import net de la xifra de negocis.....	14
2.1.8. Altres ingressos d'exploració .....	14
2.1.9. Altres Ingressos no recurrents .....	15
2.1.10. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials .....	15
2.1.11. Altres despeses d'exploració .....	16
2.2. Execució pressupostària .....	17
2.3. Altres aspectes a destacar .....	21
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals .....	23
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS</b> .....	<b>28</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS</b> .....	<b>28</b>
<b>5. CONCLUSIONS</b> .....	<b>29</b>
<b>6. AL·LEGACIONS</b> .....	<b>29</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES</b> .....	<b>33</b>

**Abreviacions**

LGFP: Llei general de les finances públiques

PGC: Pla general de comptabilitat

## 1. INTRODUCCIÓ

### 1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de les societats públiques, entre d'altres, Ramaders d'Andorra, SA.

La fiscalització de Ramaders d'Andorra, SA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2012, 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 2012.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 2 de maig de 2013 i consta entre altres, de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu, una memòria, l'estat del romanent de tresoreria, i la liquidació del pressupost de l'exercici.

### 1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat una auditoria de regularitat, que inclou una auditoria de legalitat o compliment i una auditoria financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat economicofinancera 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 2012 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en

l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, amb tendència a localitzar fets posteriors que poguessin afectar l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 30 de juliol de 2013.

### **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 56% pel Govern i el 44% per titulars en actiu d'una explotació ramadera. A partir del 2 de juliol de 2013, un cop ja formalitzada l'ampliació de capital, la participació de Govern passa a ser d'un 76% i la participació dels altres socis d'un 24%.

### **1.4. Marc jurídic**

La legislació que regula l'activitat economicofinancera i comptable de Ramaders d'Andorra, SA en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de creació de la societat Ramaders d'Andorra, SA de 10 de desembre de 1998 i les seves modificacions posteriors
- Reglament intern de Ramaders d'Andorra, SA de 21 de setembre del 1999 i posteriors modificacions
- Llei 20/2007, de 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, modificada per la Llei 4/2008, del 15 de maig
- Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre
- Decret del 23 de juliol del 2008, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat, modificat pel Decret del 15 de febrer del 2012
- Llei 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2012

## 1.5. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions
- Compliment de les obligacions de responsabilitat
- Compliment de les lleis i regulació aplicable
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

Ramaders d'Andorra, SA no disposa de personal propi. Els recursos que utilitza són cedits pel Ministeri d'Agricultura: personal, local, equips d'oficina, etc, en base a un contracte de cessió signat el 17 de desembre de 2003.

L'entitat no ha estat subjecta als controls per part de la intervenció general previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

Les diferents mancances detectades en el control intern s'han recollit en els apartats corresponents en el cos de l'informe (2.1.1 i 2.3).

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Comptes anuals

#### Balanç

ACTIU			PASSIU		
Capítol	2012	2011	Capítol	2012	2011
<b>A) ACTIUS NO CORRENTS</b>	-	-	<b>A) PATRIMONI NET</b>	<b>348.107,63</b>	<b>415.924,84</b>
I Immobilitzat intangible	-	-	I Capital	150.253,02	150.253,02
II Immobilitzat tangible	-	-	II Prima d'emissió	-	-
III Inversions immobiliàries	-	-	III Reserves	85.700,85	55.428,92
IV Immobilitzat financer	-	-	IV Instruments de capital propis	-	-
<b>B) ACTIUS CORRENTS</b>	<b>1.090.101,17</b>	<b>1.095.531,42</b>	V Resultats d'exercicis anteriors	75.613,02	195.041,16
I Altres actius no corrents en venda	-	-	VI Resultat de l'exercici	36.540,74	15.201,74
II Existències	116,11	4.541,00	VII Dividend a compte	-	-
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	350.785,15	446.294,43	<b>B) PASSIUS NO CORRENTS</b>	-	-
IV Inversions financeres a curt termini	-	-	I Provisions a llarg termini	-	-
V Tresoreria	739.199,91	644.695,99	II Deutes a llarg termini	-	-
VI Ajustaments per periodificació	-	-	III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	-
			IV Subvencions	-	-
			<b>C) PASSIUS CORRENTS</b>	<b>741.993,54</b>	<b>679.606,58</b>
			I Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
			II Provisions a curt termini	-	-
			III Deutes a curt termini	120.669,17	-
			IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-	-
			V Creditors comercials i altres comptes a pagar	621.324,37	679.606,58
			VI Ajustaments per periodificació	-	-
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>1.090.101,17</b>	<b>1.095.531,42</b>	<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>	<b>1.090.101,17</b>	<b>1.095.531,42</b>

Font: Ramaders d'Andorra, SA  
(Imports en euros)

*Compte de pèrdues i guanys*

<b>Capítol</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
<b>I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>1.577.299,34</b>	<b>1.460.041,97</b>
1 Import net de la xifra de negocis	1.508.956,34	1.380.041,97
2 Altres negocis d'explotació	68.343,00	80.000,00
<b>II DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>-1.542.058,38</b>	<b>-1.444.900,10</b>
1 Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials	-1.489.157,82	-1.405.095,09
2 Despeses de personal	-	-
a) Sous i salaris	-	-
b) Càrregues socials	-	-
c) Aportacions i dotacions per pensions	-	-
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangibles tangibles	-	-
4 Variació del deteriorament del circulant	-34.312,94	-17.079,49
5 Altres despeses d'explotació	-18.587,62	-22.725,52
<b>Resultat de l'explotació</b>	<b>35.240,96</b>	<b>15.141,87</b>
<b>III RESULTAT FINANCER</b>	<b>216,48</b>	-
1 Resultat financer	216,48	-
<b>Resultat de les operacions</b>	<b>35.457,44</b>	<b>15.141,87</b>
<b>IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS</b>	<b>1,88</b>	<b>59,87</b>
1 Altres ingressos i despeses no recurrents	1,88	59,87
<b>Resultat abans d'impostos</b>	<b>35.459,32</b>	<b>15.201,74</b>
<b>V IMPOST DE SOCIETATS</b>	<b>1.081,42</b>	-
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>36.540,74</b>	<b>15.201,74</b>

Font: Ramaders d'Andorra, SA  
(Imports en euros)



## Estat de canvis del patrimoni net

ESTAT DE CANVIS DEL PATRIMONI NET										
	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves	Instrumentos de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
<b>A) Saldo 31/12/2010</b>	<b>150.253,02</b>	-	-	<b>14.980,41</b>	-	<b>201.633,48</b>	-	<b>40.448,51</b>	-	<b>407.315,42</b>
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2009 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments errors 2009 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>B) Saldo ajustat a 01/01/2011</b>	<b>150.253,02</b>	-	-	<b>14.980,41</b>	-	<b>201.633,48</b>	-	<b>40.448,51</b>	-	<b>407.315,42</b>
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	15.201,74	-	15.201,74
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	-6.592,32	-	-	-	-6.592,32
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	40.448,51	-	-	-	-40.448,51	-	-
1 Distribució de dividendes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments (aplicació del resultat de l'exercici anterior)	-	-	-	40.448,51	-	-	-	-40.448,51	-	-
<b>C) Saldo a 31/12/2011</b>	<b>150.253,02</b>	-	-	<b>55.428,92</b>	-	<b>195.041,16</b>	-	<b>15.201,74</b>	-	<b>415.924,84</b>
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2009 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2009 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>D) Saldo ajustat a 01/01/2012</b>	<b>150.253,02</b>	-	-	<b>55.428,92</b>	-	<b>195.041,16</b>	-	<b>15.201,74</b>	-	<b>415.924,84</b>
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	36.540,74	-	36.540,74
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	15.070,19	-	-119.428,14	-	-	-	-104.357,95
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	15.201,74	-	-	-	-15.201,74	-	-
1 Distribució de dividendes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments (aplicació del resultat de l'exercici anterior)	-	-	-	15.201,74	-	-	-	-15.201,74	-	-
<b>E) Saldo a 31/12/2012</b>	<b>150.253,02</b>	-	-	<b>85.700,85</b>	-	<b>75.613,02</b>	-	<b>36.540,74</b>	-	<b>348.107,63</b>

Font: Ramaders d'Andorra, SA  
(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts es desprenen les següents observacions:

### *Manca d'informació en la memòria*

El PGC estableix que l'empresari facilitarà informació suficient per comprendre les operacions amb parts vinculades que hagi efectuat i els efectes d'aquestes operacions sobre els seus estats financers. L'operativa de l'entitat inclou vendes i compres als seus socis, i l'existència de saldos pendents de cobrament o pagament amb els mateixos, sense que la memòria informi dels imports corresponents.

#### **2.1.1. Existències**

La variació d'existències presenta les següents xifres:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Pinso engreix vedells	91	3.784	-3.694
Pinso engreix corders	25	643	-618
Carn	-	113	-113
<b>Total</b>	<b>116</b>	<b>4.541</b>	<b>-4.425</b>

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 desprén:

### *Debilitats en el control intern*

De les proves efectuades s'observen algunes debilitats en el control intern de les transaccions de les operacions. Així, a més de la manca de l'adequada segregació de funcions entre les persones que intervenen en aquests procediments, s'han observat les incidències següents:

- Es realitzen operacions d'intermediació en les quals no hi consten intervencions de control per part de la societat
- No s'elabora cap tipus de registre d'incidències en relació al lliurament del pinso que justifiqui les diferències d'estocs
- Tot i que des de mitjans de l'exercici 2012 es formalitza albarà/document de lliurament del pinso al soci ramader amb l'objectiu de què mostri la conformitat del lliurament i que permeti controlar que totes les sortides hagin estat facturades en alguns casos observem que aquests albarans no estan signats
- No tenim constància que es realitzin recomptes físics de les existències de pinso al tancament de l'exercici

Es recomana verificar les operacions descrites i que es prenguin les mesures adients per evitar que es reproduïxin situacions anàlogues a les esmentades.

### 2.1.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

El desglossament de l'epígraf de crèdits i comptes per cobrar a curt termini del balanç és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Clients	278.602	211.706	66.896
Clients de dubtós cobrament	49.313	26.005	23.308
Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials	-49.313	-15.000	-34.313
Administracions públiques	72.184	223.584	-151.400
<b>Total</b>	<b>350.785</b>	<b>446.294</b>	<b>-95.509</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es posa de manifest el següent:

#### *Saldos de dubtós cobrament*

Es mantenen uns saldos de dubtós cobrament d'antiguitat superior a un exercici sense que constin actuacions per part de la societat tendents al seu cobrament.

Aquest fet, en tant provoca un perjudici patrimonial als recursos públics, és susceptible d'originar responsabilitats en els termes previstos en la LGFP.

Així mateix, en els exercicis 2011 i 2012 s'han enregistrat vendes a un client per import de 53.137 euros les quals no han estat ateses al seu venciment, ni s'han satisfet a la data de la nostra revisió, fet que podria qüestionar la seva cobrabilitat.

Es recomana que siguin adoptades mesures per la societat i, en el seu cas, pel Govern, que evitin un perjudici en els ingressos i els drets de la societat.

### 2.1.3. Tresoreria

El detall dels saldos que componen la rúbrica de tresoreria és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Crèdit Andorrà	673.347	443.416	229.931
Andbank	65.853	201.280	-135.427
<b>Total</b>	<b>739.200</b>	<b>644.696</b>	<b>94.504</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA  
(Imports en euros)

En la revisió d'aquesta àrea s'han detectat les següents incidències:

#### *Actualització de signatures de persones autoritzades*

En la resposta rebuda a la circularització bancària d'Andbank consta com amb signatura autoritzada l'anterior president, i que al tancament de l'exercici ja no tenia aquesta condició.

Es recomana que l'entitat actualitzi aquesta informació en les entitats bancàries en les que opera.

#### 2.1.4. Patrimoni net

El moviment del patrimoni net es resumeix en el següent quadre:

Concepte	Saldo a 31/12/2011	Traspàs a reserva legal	Aplicació a resultats	Resultat exercici	Altres moviments	Saldo a 31/12/2012
Capital social	150.253	-	-	-	-	150.253
Reserva legal	14.980	15.070	-	-	-	30.051
Resultats d'exercicis anteriors	235.490	-15.070	15.202	-	-104.358	131.263
Resultat de l'exercici 2011	15.202	-	-15.202	-	-	-
Resultat de l'exercici 2012	-	-	-	36.541	-	36.541
<b>Total</b>	<b>415.925</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>36.541</b>	<b>-104.358</b>	<b>348.108</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA  
(Imports en euros)

De la revisió efectuada es desprenen les observacions següents:

#### *Tractament comptable dels resultats de l'exercici*

L'entitat ha rebut transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2012, el Govern pot o bé sol·licitar de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari. Atenent al regulat per la norma anteriorment esmentada, els imports de les transferències no aplicades tenen el caràcter de reintegrables i no poden ser considerats com a resultats o patrimoni net havent de ser registrats com un passiu de conformitat amb el que disposa el punt 1er de la secció 3a del capítol 1er del PGC.

#### 2.1.5. Deutes a curt termini

El desglossament de l'epígraf de deutes a curt termini és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Capital emès pendent d'inscripció en el Registre de Societats	120.202	-	120.202
Administracions Públiques, creditors	467	-	467
<b>Total</b>	<b>120.669</b>	<b>-</b>	<b>120.669</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA  
(Imports en euros)

## 2.1.6. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El desglossament de l'epígraf de creditors comercials i altres comptes a pagar és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Proveïdors i creditors	454.437	524.003	-69.566
Primes pendents de repartir	166.887	155.604	11.283
<b>Total</b>	<b>621.324</b>	<b>679.607</b>	<b>-58.283</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA  
(Imports en euros)

De la revisió de l'apartat en deriven les observacions següents:

### *Pagament de les primes pel foment de productes de qualitat*

El saldo del compte *primes pendents de repartir* inclou els imports pendents de pagament als ramaders en concepte d'ajut al foment de productes i de qualitat, i que, prèviament, Ramaders d'Andorra, SA ha de rebre de Govern. El quadre següent posa de manifest la diferència entre la data de cobrament del Govern i el posterior pagament als ramaders.

Concepte	Import cobrat	Cobrament de Govern	Import pagat	Pagament als ramaders	Diferiment (en dies)
Primes de l'1 de gener de 2012 al 31 de maig de 2012	128.210,00	03/08/2012	128.210,00	20/12/2012	139
Primes de l'1 de juny de 2012 al 30 d'octubre de 2012	104.508,00	28/12/2012	99.138,60	20/03/2013	82
Primes novembre 2012	30.424,00	04/02/2013	29.147,80	22/07/2013	168
Primes desembre 2012	40.298,00	Pendent de cobrar	36.232,00	Pendent de pagar	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA  
(Imports en euros)

Es produeixen retards entre les transferències del Govern i la data en la que els diners arriben als seus beneficiaris, dels quals desconeixem els motius que els justifiquin.

### *Liquidació de l'Impost de la Renda de No Residents*

A data d'aquest informe, no ens consta que l'entitat hagi declarat ni ingressat a Govern la retenció de 446 euros efectuada en concepte d'Impost sobre la Renda de no Residents sobre la factura d'un proveïdor de serveis espanyol. La data de la factura és de 30 de juny de 2012 i el pagament al proveïdor, un cop realitzada la retenció, es va realitzar el 27 de setembre de 2012.

### 2.1.7. Import net de la xifra de negocis

El detall dels ingressos obtinguts per vendes és el següent:

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2011	Variació
Venda de carn	1.022.520	954.238	68.282
Venda de pinso	474.447	425.689	48.758
Venda de pells i menuts	20.782	10.868	9.914
Ràpels	-8.793	-10.753	1.960
<b>Total</b>	<b>1.508.956</b>	<b>1.380.042</b>	<b>128.914</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat s'ha observat el següent:

#### *Producció no enregistrada al tancament de l'exercici*

S'ha detectat que l'entitat va sacrificar 3 caps amb anterioritat al tancament de l'exercici els quals han estat venuts en el mes de gener de 2013. A 31 de desembre de 2012 aquesta producció no està comptabilitzada com a existències ni consta la seva adquisició, pel que aquest epígraf i el de creditors comercials estan infravalorats en 2.268 euros.

### 2.1.8. Altres ingressos d'explotació

Ramaders d'Andorra, SA ha rebut en l'exercici 2012 les següents subvencions per a despeses corrents i serveis:

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2011	Variació
Promoció i comercialització bestiar de venda	60.000	80.000	-20.000
Comissions per gestió de les primes	8.343	-	8.343
<b>Total</b>	<b>68.343</b>	<b>80.000</b>	<b>-11.657</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA  
(Imports en euros)

De la revisió de l'apartat en deriven les observacions següents:

#### *Comptabilització de la subvenció del Govern per al finançament dels dèficits de la societat*

El Pla general de comptabilitat vigent a Andorra a partir de l'exercici 2009 estableix que les subvencions *atorgades per socis o propietaris no constitueixen ingressos i es registraran directament en els fons propis*. Atès que el Govern és soci majoritari de Ramaders d'Andorra, SA, les subvencions destinades a cobrir els dèficits d'explotació, atorgades per Govern, no s'han d'imputar en el compte de pèrdues i guanys.

### *Acreditació de la justificació de la subvenció*

La subvenció per a la promoció i comercialització de bestiar de renda, per import de 60.000 euros, d'acord amb la memòria del pressupost de l'exercici 2012 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 2012 aquest conjunt de despeses ha sumat la quantia de 18.141 euros. Tal com s'ha reflectit a la nota 2.1.4 l'import de les transferències no aplicades no pot ser considerat com a resultat de l'exercici o patrimoni net havent de ser registrat com un passiu i, d'acord amb les diferents lleis de pressupost, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar a Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. L'aplicació d'aquests preceptes faria que Ramaders d'Andorra, SA hagués de minorar els resultats de l'exercici per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

#### **2.1.9. Altres Ingressos no recurrents**

El detall dels ingressos extraordinaris és el següent:

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2011	Variació
Ingressos extraordinaris	2	60	-58
<b>Total</b>	<b>2</b>	<b>60</b>	<b>-58</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA  
(Imports en euros)

#### **2.1.10. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials**

El següent quadre resumeix les despeses per aprovisionaments:

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2011	Variació
Compra de vedells i corders	993.062	961.670	31.392
Compra de pinso	455.465	407.413	48.052
Sacrifici d'animals	12.168	12.025	143
Transport d'animals	23.517	20.808	2.710
Especejament de vedells	440	3.180	-2.740
Altres	81	-	81
<b>Total</b>	<b>1.484.733</b>	<b>1.405.095</b>	<b>79.638</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA  
(Imports en euros)

### 2.1.11. Altres despeses d'explotació

El següent quadre resumeix les despeses per serveis externs:

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2011	Variació
Serveis de professionals independents	5.981	4.674	1.307
Assessorament comptable	10.325	10.073	252
Transports	724	-	724
Serveis bancaris i similars	436	312	124
Publicitat	216	6.800	-6.584
Subministraments	104	-	104
Altres serveis	-	70	-70
Taxes i tributs	803	797	6
<b>Total</b>	<b>18.588</b>	<b>22.726</b>	<b>-4.138</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA (Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriven les observacions següents:

#### *Reconeixement de la totalitat de les despeses*

En el compte de pèrdues i guanys de l'entitat no hi figuren la totalitat dels imports en concepte de "serveis exteriors" (lloguers, despeses de personal, material d'oficina, publicitat, etc) que són prestats pel personal i en dependències del Ministeri d'Agricultura i Medi Ambient, ja que la gestió de l'entitat és suportada per aquest ministeri. Es recomana, a fi de conèixer el cost real de l'activitat i dels programes de l'entitat, que es repercuteixin en els seus comptes totes les despeses que es deriven de la seva gestió. Si bé és habitual que entitats que integren el sector públic rebin suport de les administracions i altres entitats en forma de serveis, cessions d'espai, etc, les quals no es quantifiquen ni es reflecteixen en els comptes de pèrdues i guanys; cal considerar en aquest cas que la societat Ramaders d'Andorra, SA és de capital mixt per la qual cosa la manca de registre d'aquestes operacions no permet evidenciar els recursos que els socis destinen a la mateixa.



## 2.2. Execució pressupostària

L'entitat ha presentat una liquidació de pressupost en la que es comparen les previsions inicials amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat.

### Liquidació pressupostària

#### *Liquidació de l'estat d'ingressos*

COD CLASIF	NOM CLASIF	Pressupost 2012	Liquidat	Dif (Liq-Pres)	% liquidat (Liq/Pres)
<b>3</b>	<b>TAXES I ALTRES INGRESSOS</b>	<b>1.385.800</b>	<b>1.508.956</b>	<b>123.156</b>	<b>108,9%</b>
<b>30</b>	<b>VENDES</b>	<b>1.385.800</b>	<b>1.508.956</b>	<b>123.156</b>	<b>108,9%</b>
<b>300</b>	<b>VENDES</b>	<b>1.385.800</b>	<b>1.508.956</b>	<b>123.156</b>	<b>108,9%</b>
30000	Venda carn	1.013.000	1.013.727	727	100,1%
30002	Venda de pinso	365.000	474.447	109.447	130,0%
30003	Venda de pells i menuts	7.800	20.782	12.982	266,4%
<b>31</b>	<b>TAXES I ALTRES INGRESSOS</b>	-	<b>8.343</b>	<b>8.343</b>	-
<b>310</b>	<b>SERVEIS GENERALS</b>	-	<b>8.343</b>	<b>8.343</b>	-
31000	Contribució gestió primes	-	8.343	8.343	-
<b>39</b>	<b>ALTRES INGRESSOS</b>	-	<b>2</b>	<b>2</b>	-
<b>399</b>	<b>ALTRES INGRESSOS DIVERSOS</b>	-	<b>2</b>	<b>2</b>	-
39900	Ingressos extraordinaris	-	2	2	-
<b>42</b>	<b>TRANSFERÈNCIES DE L'ESTAT</b>	<b>60.000</b>	<b>60.000</b>	-	<b>100,0%</b>
<b>420</b>	<b>GOVERN D'ANDORRA</b>	<b>60.000</b>	<b>60.000</b>	-	<b>100,0%</b>
42090	Altres transferències de Govern	60.000	60.000	-	100,0%
<b>5</b>	<b>INGRESSOS PATRIMONIALS</b>	-	<b>216</b>	<b>216</b>	-
<b>52</b>	<b>INTERESSOS DE DIPÒSITS</b>	-	<b>216</b>	<b>216</b>	-
<b>520</b>	<b>COMPTES BANCARIS</b>	-	<b>216</b>	<b>216</b>	-
52000	Ingressos financers comptes bancaris	-	216	216	-
<b>TOTAL INGRESSOS</b>		<b>1.445.800</b>	<b>1.577.518</b>	<b>131.718</b>	<b>109,1%</b>

Font: Ramaders d'Andorra, SA  
(Imports en euros)

*Nota:* El sumatori del capítol 3 de la liquidació de l'estat d'ingressos és de 1.517.301 euros i no de 1.508.956 euros. Això provoca que la diferència entre l'import pressupostat i liquidat sigui de 131.501 euros, en lloc de 123.156 euros i que el percentatge de liquidació sigui de 109,5% enlloc del 108,9%.

## Liquidació de l'estat de despeses

COD CLASIF	NOM CLASIF	Pressupost 2012	Liquidat	Dif (Liq-Pres)	% liquidat (Liq/Pres)
<b>22</b>	<b>MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES</b>	<b>1.444.000</b>	<b>1.503.265</b>	<b>59.266</b>	<b>104,1%</b>
<b>220</b>	<b>MATERIAL D'OFICINA</b>	<b>1.300</b>	<b>-</b>	<b>-1.300</b>	<b>-</b>
22000	Material d'oficina ordinari i altres varis	700	-	-700	-
22040	Material d'informàtica	600	-	-600	-
<b>221</b>	<b>SUBMINISTRAMENTS</b>	<b>1.376.650</b>	<b>1.448.631</b>	<b>71.981</b>	<b>105,2%</b>
22170	Compra bestiar	1.021.000	993.062	-27.938	97,3%
22172	Compra de pinso	355.500	455.465	99.965	128,1%
22190	Altres subministraments	150	104	-46	69,1%
<b>225</b>	<b>TRIBUTS</b>	<b>1.000</b>	<b>1.183</b>	<b>183</b>	<b>118,3%</b>
22520	Tributs locals	1.000	803	-197	80,3%
22521	Impost de societats	-	380	380	-
<b>226</b>	<b>ALTRES SERVEIS</b>	<b>3.050</b>	<b>-</b>	<b>-3.050</b>	<b>-</b>
22610	Atencions protocol·làries i de representació	1.550	-	-1.550	-
22660	Reunions conferències i cursets	1.500	-	-1.500	-
<b>227</b>	<b>TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES</b>	<b>62.000</b>	<b>53.452</b>	<b>-8.549</b>	<b>86,2%</b>
22730	Processament de dades	5.000	125	-4.875	2,5%
22760	Estudis i treballs tècnics	10.000	16.181	6.181	161,8%
22770	Publicitat i propaganda	12.000	216	-11.784	1,8%
22780	Sacrifici animals i transport	35.000	36.930	1.930	105,5%
<b>23</b>	<b>INDEMNITZACIONS PER SERVEIS</b>	<b>800</b>	<b>-</b>	<b>-800</b>	<b>-</b>
<b>231</b>	<b>LOCOMOCIÓ I DESPLAÇAMENTS</b>	<b>800</b>	<b>-</b>	<b>-800</b>	<b>-</b>
23100	Desplaçaments	800	-	-800	-
<b>34</b>	<b>DE DIPOSITS, FIANCES I ALTRES</b>	<b>1.000</b>	<b>436</b>	<b>-564</b>	<b>43,6%</b>
<b>349</b>	<b>ALTRES DESPESES FINANCERES</b>	<b>1.000</b>	<b>436</b>	<b>-564</b>	<b>43,6%</b>
34910	Comissions serveis bancaris	1.000	436	-564	43,6%
<b>TOTAL DESPESES</b>		<b>1.445.800</b>	<b>1.503.701</b>	<b>57.901</b>	<b>104,0%</b>
<b>ESTALVI</b>			<b>73.817</b>		

Font: Ramaders d'Andorra, SA  
(Imports en euros)

Adicionalment als estats anteriors, l'entitat presenta un estat del flux d'efectiu, un estat del romanent de tresoreria i una conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari que transcrivim a continuació:

## Estat de flux d'efectiu

	2012
<b>A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>78.659,50</b>
1. Resultat del període	36.540,74
2. Ajustaments del resultat	-218,36
g) Ingressos financers (-)	-216,48
k) Altres ingressos i despeses (-/+)	-1,88
3. Canvis en el capital corrent	42.118,76
a) Existències (+/-)	4.424,89
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	95.509,28
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	-58.282,21
e) Altres passius corrents (+/-)	466,80
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	218,36
c) Cobraments d'interessos (+)	216,48
d) Altres pagaments (cobraments) (-/+)	1,88
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)	78.659,50
<b>B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>	-
6. Pagaments per inversions (-)	-
7. Cobraments per desinversions (+)	-
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)	-
<b>C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>	<b>15.844,42</b>
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	-
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	15.844,42
a) Emissió	12.020,00
1. Obligacions i valors similars (+)	-
2. Deutes amb entitats de crèdit (+)	-
3. Deutes amb empreses del grup i associades (+)	-
4. Altres (+)	12.020,00
b) Devolució i amortització de	-3.824,42
1. Obligacions i valors similars (-)	-
2. Deutes amb entitats de crèdit (-)	-
3. Deutes amb empreses del grup i associades (-)	-
4. Altres (-)	-3.824,42
11. Pagaments per dividendes i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-
a) Dividendes (-)	-
b) Remuneració d'altres instruments de patrimoni (-)	-
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10-11)	15.844,42
<b>D) EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI</b>	-
<b>E) AUGMENTS/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/-A+/-B+/-C+/-D)</b>	<b>94.503,92</b>
Efectiu o equivalents a l'inici del període	644.695,99
Efectiu o equivalents al final del període	739.199,91

Font: Ramaders d'Andorra, SA  
(Imports en euros)

*Estat del romanent de tresoreria*

<b>Romanent de tresoreria</b>	<b>2012</b>
1 (+) Drets pendents de cobrament	350.785
(+) del pressupost corrent	278.602
(+) de pressupostos tancats	49.313
(+) d'operacions no pressupostàries	72.184
(-) de cobrament dubtós	-49.313
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	621.324
(+) del pressupost corrent	454.437
(+) de pressupostos tancats	-
(+) d'operacions no pressupostàries	166.887
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-
3 (+) Fons líquids	739.200
<b>I. Romanent de tresoreria afectat</b>	<b>468.661</b>
<b>II. Romanent de tresoreria no afectat</b>	<b>-</b>
<b>III. Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I+II)</b>	<b>468.661</b>

Font: Ramaders d'Andorra, SA  
(Imports en euros)

*Conciliació entre el resultat comptable i la liquidació pressupostària*

<b>Conceptes</b>	<b>2012</b>
<b>Resultat de la comptabilitat</b>	<b>36.541</b>
- variació d'existències	4.425
+ provisió client dubtós	34.313
- ingressos no recurrents	-1.461
<b>Resultat de la liquidació pressupostària</b>	<b>73.817</b>

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 mencionar:

### *Manca de control pressupostari*

Segons l'article 25 dels estatuts de la societat l'entitat romandrà sotmesa al control financer de la intervenció general del Govern en els termes establerts en la LGFP mentre el percentatge del capital social de l'entitat subscrit pel Govern sigui majoritari o suficient per tenir-ne el control.

La disposició addicional quarta de la Llei 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2012, estableix:

#### *Quarta*

*S'addicionen els apartats 3 i 4 a l'article 36 de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, amb la redacció següent:*

*“3. El Govern pot aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat de control a la qual estiguin subjectes.*

*4. La Caixa Andorrana de Seguretat Social queda subjecta al control pressupostari per part de la Intervenció General i, per tant, entra dins l'abast del programa de control pressupostari anual a què es refereix el punt 3.”*

Per decret de 28 de març de 2012 s'ha establert el programa per a l'exercici de 2012 d'acord amb el qual Ramaders d'Andorra, SA no ha quedat subjecte a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.

### *Mancances en el control intern de l'entitat*

Com s'esmenta en el cos de l'informe, de la fiscalització efectuada en deriven debilitats de control intern de l'entitat. Recomanem establir mecanismes de control més acurats per tal de garantir una adequada segregació de funcions en els processos de gestió i comptabilització, la correcta determinació dels ingressos i despeses, així com la formalització, justificació i reconeixement dels fets comptables.

### *Remissió de comptes*

L'article 12.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de remetre directament al Tribunal els seus comptes, així com els dels òrgans i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 2 de maig de 2013.

### *Control d'eficàcia i eficiència*

L'entitat no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall els costos de les activitats que es realitzen. Per altra part, al pressupost aprovat per l'entitat no s'estableixen els objectius a assolir. Aquests fets provoquen que no es puguin dur a terme avaluacions d'eficàcia i eficiència de les seves operacions.

## 2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat:

### Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012
3. Taxes i altres ingressos	1.483.802	1.719.407	1.715.000	1.448.400	1.385.800
4. Transferències corrents	110.000	80.000	80.000	80.000	60.000
<b>Ingressos corrents</b>	<b>1.593.802</b>	<b>1.799.407</b>	<b>1.795.000</b>	<b>1.528.400</b>	<b>1.445.800</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>1.593.802</b>	<b>1.799.407</b>	<b>1.795.000</b>	<b>1.528.400</b>	<b>1.445.800</b>

(\*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA  
(Imports en euros)

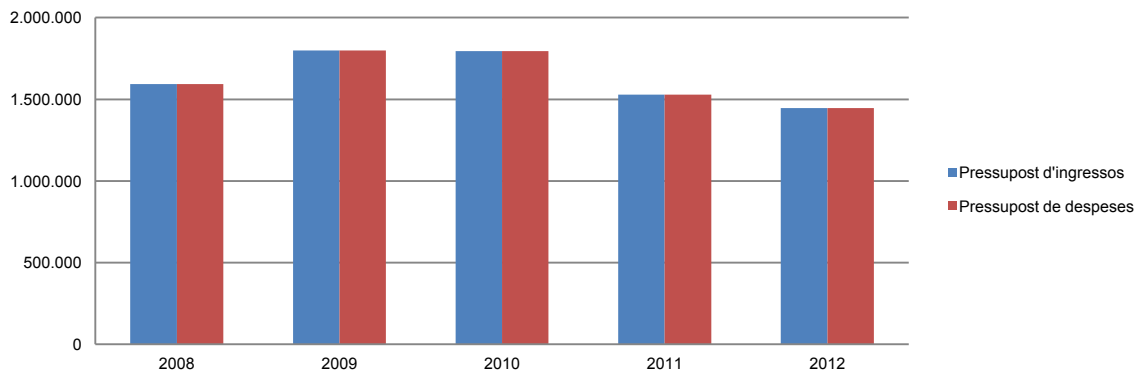
### Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012
2. Consum de béns corrents i serveis	1.592.861	1.798.430	1.794.041	1.528.050	1.444.800
3. Despeses financeres	941	-	959	350	1.000
<b>Despeses corrents</b>	<b>1.593.802</b>	<b>1.798.430</b>	<b>1.795.000</b>	<b>1.528.400</b>	<b>1.445.800</b>
<b>Total despeses</b>	<b>1.593.802</b>	<b>1.798.430</b>	<b>1.795.000</b>	<b>1.528.400</b>	<b>1.445.800</b>

(\*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA  
(Imports en euros)

### Evolució del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA  
(Imports en euros)

### Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012(*)
3. Taxes i altres ingressos	1.420.714	1.435.512	1.368.893	1.380.042	1.517.301
4. Transferències corrents	80.000	78.597	78.597	80.000	60.000
5. Ingressos patrimonials	58	-	-	-	216
<b>Ingressos corrents</b>	<b>1.500.772</b>	<b>1.514.109</b>	<b>1.447.490</b>	<b>1.460.042</b>	<b>1.577.517</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>1.500.772</b>	<b>1.514.109</b>	<b>1.447.490</b>	<b>1.460.042</b>	<b>1.577.517</b>

(\*) Imports corregits segons la nota del punt 2.2

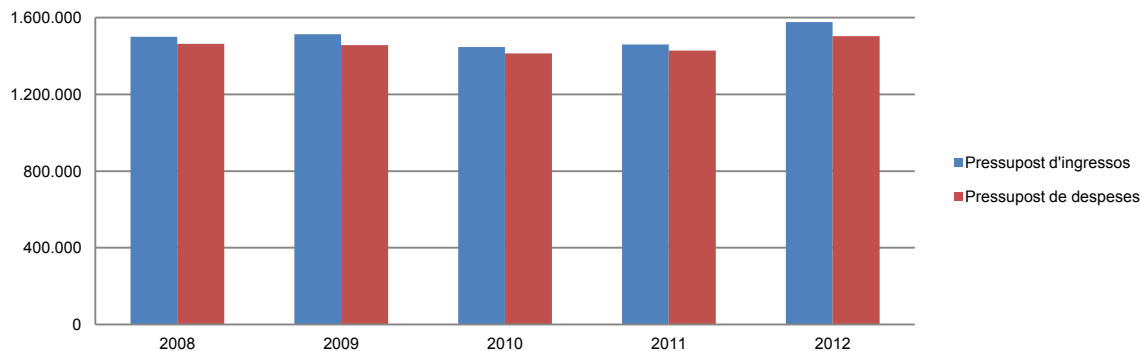
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA  
(Imports en euros)

## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012
2. Consum de béns corrents i serveis	1.462.567	1.457.324	1.413.078	1.427.509	1.503.266
3. Despeses financeres	355	287	1.070	312	436
<b>Despeses corrents</b>	<b>1.462.922</b>	<b>1.457.611</b>	<b>1.414.148</b>	<b>1.427.821</b>	<b>1.503.702</b>
<b>Total despeses</b>	<b>1.462.922</b>	<b>1.457.611</b>	<b>1.414.148</b>	<b>1.427.821</b>	<b>1.503.702</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA  
(Imports en euros)

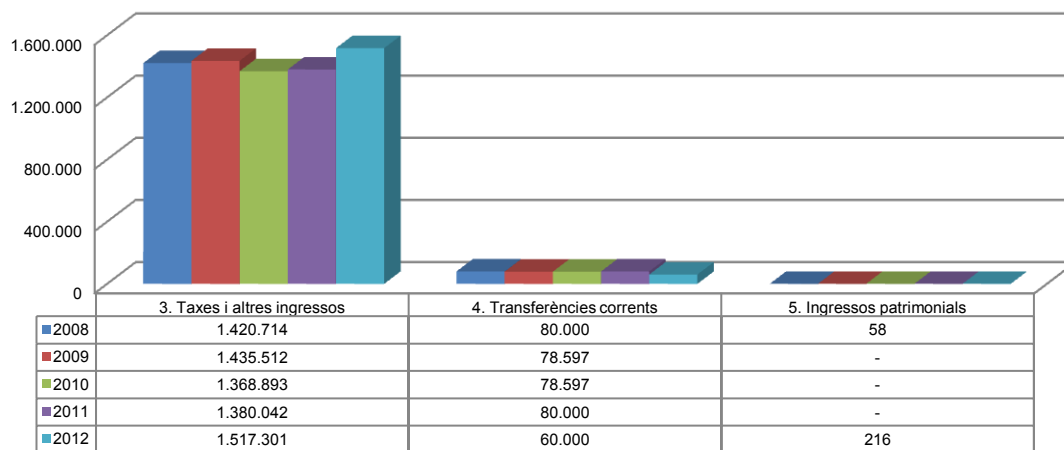
### Evolució liquidació del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA  
(Imports en euros)

La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

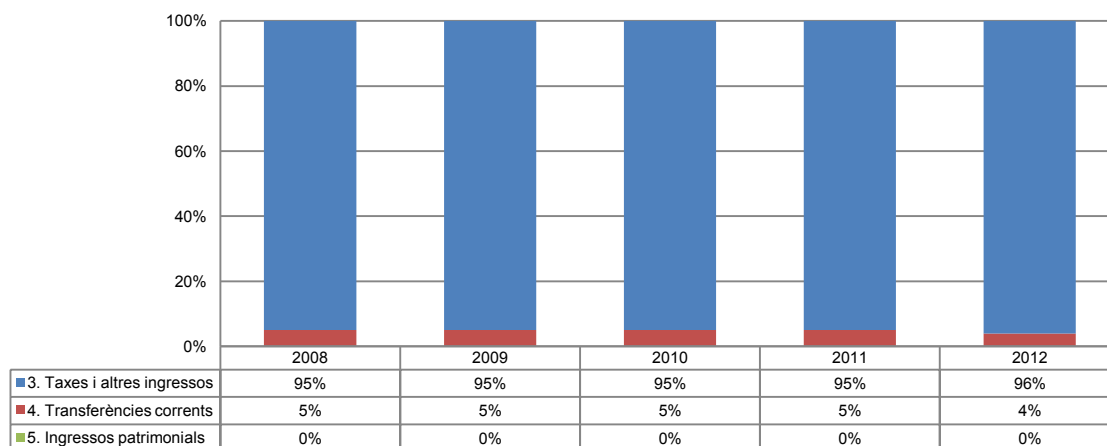
### Liquidació pressupost ingressos valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA  
(Imports en euros)

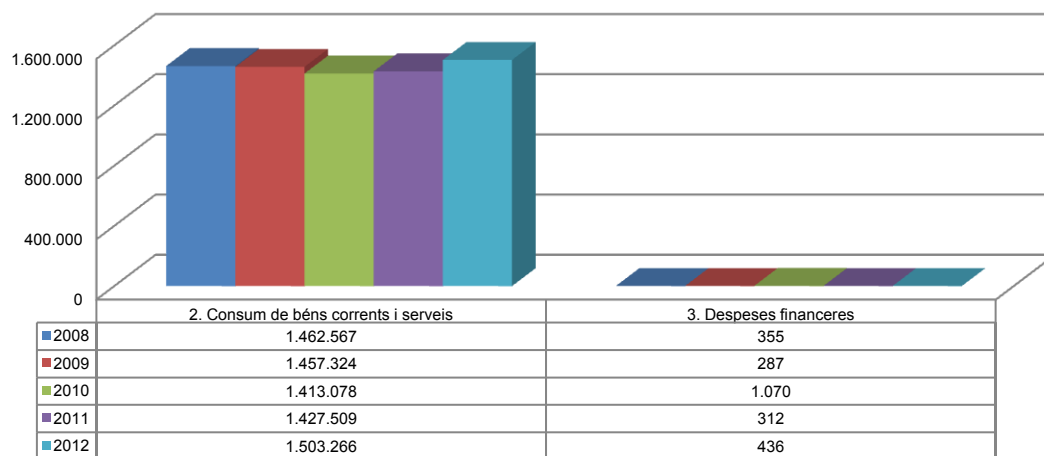


## Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



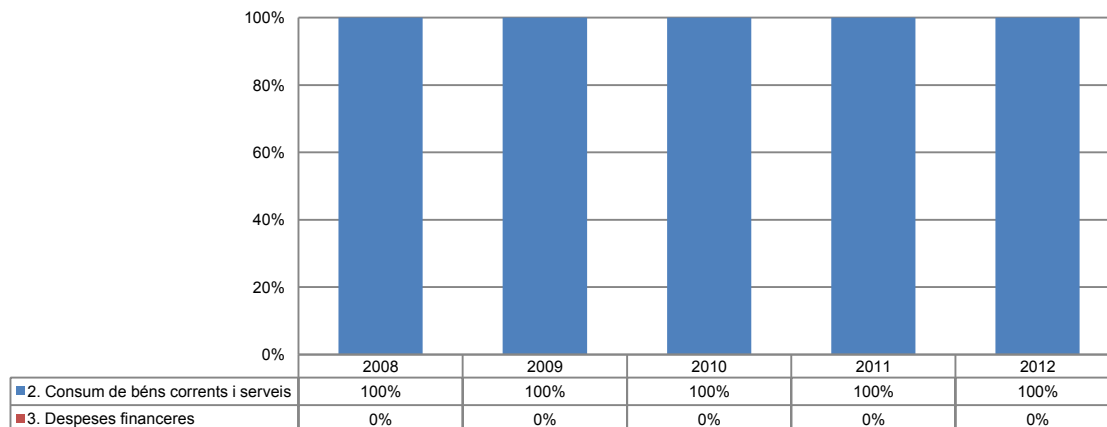
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA

## Liquidació pressupost despeses valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA  
(Imports en euros)

## Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA

## Resultat pressupostari

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012
Total ingressos liquidats	1.500.772	1.514.109	1.447.490	1.460.042	1.577.517
Total despeses liquidades	1.462.922	1.457.611	1.414.148	1.427.821	1.503.702
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>37.850</b>	<b>56.498</b>	<b>33.342</b>	<b>32.221</b>	<b>73.815</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA  
(Imports en euros)

## Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	323.491	366.738	407.315	415.925	348.107
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	140,8%	147,2%	152,0%	161,2%	146,9%
<b>Rati de tresoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	91,0%	102,6%	85,8%	94,9%	99,6%
Indicadors		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
<b>Indicadors de subvencions</b> (% de subvencions sobre els ingressos d'exploració)	= $\frac{\text{Altres Ingressos d'exploració}}{\text{Ingressos d'exploració}}$	5,3%	5,2%	5,4%	5,5%	4,3%
<b>Indicador de xifra de negoci</b> (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'exploració)	= $\frac{\text{Import net de la xifra de negoci}}{\text{Ingressos d'exploració}}$	94,7%	94,8%	94,6%	94,5%	95,7%
<b>Indicador de Consum</b> (% de les despeses de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials, respecte al total de les despeses d'exploració)	= $\frac{\text{Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials}}{\text{Despeses d'exploració}}$	99,4%	98,5%	99,3%	97,2%	96,6%
Ratis de rendibilitat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
<b>Rendibilitat financera</b> (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	= $\frac{\text{Benefici net}}{\text{Patrimoni net}}$	12,9%	13,7%	9,9%	3,7%	10,5%
<b>Rendibilitat econòmica</b> (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	= $\frac{\text{Benefici abans d'impostos}}{\text{Actiu total}}$	3,7%	4,4%	3,4%	1,4%	3,4%
Terminis de cobrament i pagament		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
<b>Termini de cobrament x dies</b> (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a cobrar dels seus clients)	= $\frac{\text{Clients x 365}}{\text{Ingressos d'exploració}}$	95	81	129	112	81
<b>Termini de pagament x dies</b> (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus proveïdors)	= $\frac{\text{Proveïdors x 365}}{\text{Despeses d'exploració}}$	198	194	203	172	176
Ratis d'endeutament		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
<b>Rati d'endeutament</b> (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	= $\frac{\text{Passiu corrent i no corrent}}{\text{Total patrimoni net i passiu}}$	71,0%	67,9%	65,8%	62,0%	68,1%
<b>Rati de qualitat del deute</b> (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	= $\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent i no corrent}}$	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
<b>Rati de despeses financeres</b> (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	= $\frac{\text{Despeses financeres}}{\text{Ingressos d'exploració}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de rotació		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
<b>Rati de rotació de clients</b> (Freqüència de recuperació dels comptes per cobrar. Com més rotació de clients, més beneficis per a l'empresa)	= $\frac{\text{Ingressos d'exploració}}{\text{Clients}}$	4	4	3	3	4
<b>Rati de rotació de proveïdors</b> (Freqüència de pagament als proveïdors)	= $\frac{\text{Despeses d'exploració}}{\text{Proveïdors}}$	2	2	2	2	2

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA (Imports en euros)

### 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

- Figuren pendents de cobrament per import de 53.137 euros els quals no s'han atès al seu venciment ni s'han satisfet a la data de la nostra revisió, fet que podria qüestionar la seva cobrabilitat. (nota 2.1.2)
- Les existències i els saldos creditors no incorporen producció duta a terme en el mes de desembre de 2012 per import de 2.268 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, 2.1.2, 2.1.6 i 2.3)
- Es mantenen uns saldos de dubtós cobrament d'antiguitat superior a un exercici sense que constin actuacions per part de la societat tendents al seu cobrament. Aquest fet, en tant que provoca un perjudici patrimonial als recursos públics, és susceptible d'originar responsabilitats en els termes previstos en la LGFP. (nota 2.1.2)
- El PGC estableix que les subvencions *atorgades per socis o propietaris no constitueixen ingressos i es registraran directament en els fons propis*. Atès que el Govern és soci majoritari de Ramaders d'Andorra, SA, les subvencions destinades a cobrir els dèficits d'explotació, atorgades per Govern, no s'han d'imputar en el compte de pèrdues i guanys. (nota 2.1.8)
- L'entitat ha rebut una subvenció per un import de 60.000 euros destinada al finançament de les despeses de funcionament corrent de l'entitat. Amb tot, per a l'exercici 2012 aquest conjunt de despeses ha sumat la quantia de 18.141 euros. La societat no disposa 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 les diferents lleis del pressupost, els imports de les transferències no aplicades no poden ser considerats com a resultats o patrimoni net havent de ser registrats com un passiu de conformitat amb el què disposa aquesta norma. (notes 2.1.4 i 2.1.8)
- 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 2.1.11)
- 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 banda,

al pressupost aprovat per l'entitat no s'estableixen els objectius a assolir. (nota 2.3)

- L'entitat no ha estat sotmesa a procediments de control financer previst per l'article 39 de la LGFP i l'article 25 dels seus estatuts. (nota 2.3)


## **5. CONCLUSIONS**

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat Ramaders d'Andorra, SA a 31 de desembre de 2012, dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos d'efectiu, i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequades, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats, recollits en el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

## **6. AL·LEGACIONS**

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a Ramaders d'Andorra, SA el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

 <p><b>CARN DE RAMADERS D'ANDORRA</b> RAMADERS D'ANDORRA S.A.</p>	<p>Escorxador Nacional, 1r pis Ctra. de la Plana - AD700 Escaldes-Engordany (Principat d'Andorra)</p>	<p>Departament d'Agricultura Tel. +(376) 875 703</p>
		<p>Registre general Fax +(376) 875 737 agricultura@andorra.ad</p>
<p>Data: 28/10/13</p>		<p>E/núm. S/núm. 0137/13</p>
<p>Núm. expedient 015/11-25.</p>		

#### AL·LEGACIONS A LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

***Figuren pendents de cobrament per import de 53.137 euros els quals no s'han atès al seu venciment ni s'han satisfet a la data de la nostra revisió, fet que podria qüestionar la seva cobrabilitat.***

L'entitat està negociant un calendari de cobraments amb el client March i Segarra, s'adjunta la carta emesa per March i Segarra reconeixent el deute pendent.

***Les existències i els saldos creditors no incorporen producció duta a terme en el mes de desembre de 2012 per import de 2.268 euros.***

La producció portada a terme durant el desembre 2012 valorada per un import de 2.268 euros, no està considerada una existència ni un saldo creditor, ja que aquestes canals han estat adquirides i venudes amb data gener 2013.

#### AL·LEGACIONS A LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

***Dels treballs de fiscalització, s'han observat debilitats rellevants de procediment i de control intern, les quals es detallen a les notes anteriors d'aquest informe, que recomanen adequar per garantir la integritat dels recursos que es gestionen i administren a través de l'entitat.***

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, Cotècnica i Agrocat.

Pel pinso comprat directament a Trans IT el ramader contacta el distribuïdor per la comanda de pinso en sacs, l'empresa distribuïdora no disposa de magatzem, per tant no s'obté un inventari mensual, només es compra el pinso necessari per distribuir.

Actualment els ramaders signen un albarà al moment de la recepció del pinso, tot i que no sempre es possible localitzar el responsable al moment del lliurament.

***Es mantenen uns saldos pendents de cobrament d'antiguitat superior a un exercici sense que constin actuacions per part de la societat tendents al seu cobrament. Aquest fet, en tant que provoca un perjudici patrimonial als recursos públics, és susceptible d'originar responsabilitats en els termes previstos en la LGFP.***

Aquests saldos estan en negociació amb el client March i Segarra, com s'indica al punt u de les observacions i recomanacions de l'auditoria 2012.

***El PGC estableix que les subvencions atorgades per socis o propietaris no constitueixen ingressos i es registraran directament en els fons propis. Atès que el Govern és soci majoritari de Ramaders d'Andorra S.A., les subvencions a cobrir els dèficits d'explotació, atorgades per Govern, no s'han d'imputar en el compte de pèrdues i guanys.***

El Departament d'Agricultura reconeix que la subvenció atorgada a Ramaders d'Andorra S.A. es realitza "en concepte de subvenció directa a les despeses de funcionament d'una societat pública i no es considera, pressupostàriament, una aportació del Govern a la societat, des de la seva posició de soci majoritari", s'adjunta la documentació acreditativa. El Consell d'Administració del dia 9 d'abril també decideix la imputació a compte d'ingrés, en lloc de compte d'aportació de socis i/o propietaris.

***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.***

No es tenen en compte les despeses que suporta directament el Ministeri d'Economia i Territori 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.

A partir de l'any 2013, l'entitat suporta la despesa corresponent a la nòmina de gerència. A partir del 2013 es farà menció a la memòria dels comptes anuals dels costos suportats directament pel Ministeri d'Economia i Territori.

***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 articles 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.

Andorra la Vella, 28 d'octubre 2013



Sr. Valentí CASALS CUBINSA

Gerent

<b>TRIBUNAL DE COMPTES</b>
<b>REGISTRE D'ENTRADA</b>
Data d'entrada: 28/10/13
Hora d'entrada: 10h25
Núm.: 133-13.



## **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 2012, de  
**FUNDACIÓ OMT.THEMIS**

Juliol del 2013

## ÍNDEX

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast.....	4
1.2. Metodologia .....	4
1.3. Naturalesa jurídica.....	5
1.4. Marc jurídic .....	5
1.5. Organització i control intern .....	6
1.6. Limitacions a l'abast .....	7
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>8</b>
2.1. Comptes anuals.....	8
2.1.1. Immobilitzat.....	15
2.1.2. Deutors .....	16
2.1.3. Inversions financeres temporals .....	17
2.1.4. Tresoreria .....	17
2.1.5. Fons propis .....	17
2.1.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis.....	18
2.1.7. Provisions per a riscos i despeses.....	18
2.1.8. Creditors a curt termini.....	19
2.1.9. Vendes i prestacions de serveis .....	21
2.1.10. Transferències i subvencions .....	21
2.1.11. Altres ingressos en gestió ordinària.....	21
2.1.12. Despeses de personal .....	21
2.1.13. Aprovisionaments i serveis exteriors .....	23
2.1.14. Transferències i subvencions .....	23
2.2. Execució pressupostària.....	24
2.3. Estat del romanent de tresoreria .....	25
2.4. Contractació pública .....	25
2.5. Altres aspectes a destacar .....	26
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals .....	28
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>33</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS.....</b>	<b>33</b>
<b>5. CONCLUSIONS .....</b>	<b>35</b>
<b>6. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>35</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES .....</b>	<b>35</b>

## **Abreviacions**

LGFP: Llei general de les finances públiques

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

# 1. INTRODUCCIÓ

## 1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de les entitats que gestionen cabals públics, entre d'altres, la Fundació OMT.Themis (en endavant la Fundació).

La fiscalització de la Fundació OMT.Themis forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2012, 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 2012.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 2 de maig de 2013 i consta entre altres, de la documentació següent: liquidació pressupostària, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions i l'estat del romanent de tresoreria.

## 1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat una auditoria de regularitat, que inclou una auditoria de legalitat o compliment i una auditoria financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat economicofinancera de la Fundació OMT.Themis s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de la Fundació OMT.Themis expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i del resultat economicopatrimonial, i que la informació economicofinancera es presenta d'acord als principis comptables que li són d'aplicació

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, a l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per la Fundació OMT.Themis en l'exercici 2012 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 4 de juliol de 2013.

### **1.3. Naturalesa jurídica**

La Fundació OMT.Themis-Institut per a la qualitat i l'eficiència en l'educació i formació turística - va ser creada per l'Organització Mundial del Turisme i el Govern del Principat d'Andorra al setembre de 1998. És una fundació del sector públic, sense ànim de lucre, amb plena personalitat i capacitat jurídica i d'obrar que es regeix per les disposicions legals vigents, per la voluntat dels fundadors manifestada en els estatuts i per les subsegüents actuacions de modificació, d'interpretació i de desenvolupament dels mateixos, realitzades pel Patronat. El patrimoni fundacional està afectat de forma permanent a la realització de les finalitats pròpies de la mateixa.

La Fundació té per finalitat la millora de la qualitat i de l'eficiència en l'educació i la formació turística, responent a les necessitats de capital humà de les administracions i de les empreses en el turisme mundial.

En data 17 de desembre de 2009, el Patronat va acordar la modificació dels estatuts per tal d'adaptar-los a la Llei 11/2008 de fundacions. Els referits acords, després dels tràmits normatius, es van elevar a públics en data 12 d'abril de 2010 i inscrits en el registre de fundacions.

### **1.4. Marc jurídic**

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable de la Fundació 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 el 17 de desembre de 2009

- Llei 11/2008 del 12 de juny, de fundacions
- Llei 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2012

## 1.5. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions
- Compliment de les obligacions de responsabilitat
- Compliment de les lleis i regulació aplicable
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'òrgan de govern de la Fundació és el seu Patronat. Són membres nats del patronat el representant del Govern d'Andorra i el secretari general de l'OMT, com a presidents fundacionals, així com el president executiu de la Fundació. Integren també el patronat les persones nomenades pels patrons fins un màxim de sis. El patronat disposa també d'un secretari que pot ser membre del patronat o no.

La Fundació disposa d'un director executiu i s'estructura en programes, al capdavant dels quals es nomena un responsable.

Tot i que la Fundació disposa d'un manual de procediments administratius per escrit on es detalla la normativa establerta en quant a les dietes, les compres, la correspondència i els procediments administratius d'alguns dels programes que desenvolupa la Fundació, aquest no està actualitzat així com tampoc s'aplica en la seva totalitat.

Com s'indica a la nota 2.5, la Fundació no ha estat sotmesa a controls per part de la Intervenció general. Tampoc ha estat sotmesa a auditoria externa, tal 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 l'OMT. En aquesta línia s'observa certa confusió en relació als contractes, operacions i transaccions que afecten a ambdues entitats, provocant que no quedin ben delimitats, en relació a les contractacions de persones i de béns:
  - Les responsabilitats de cadascuna de les entitats
  - Els beneficiaris de les prestacions rebudes
  - A qui corresponen les obligacions de pagament
  - Utilització d'actius adquirits per la Fundació
  - Imputació de certes despeses a projectes de la Fundació
  - Prestació de serveis a la Fundació repercutits a través de la OMT
  
- La Fundació, en tant que entitat del sector públic conforme el que estableix la Llei 11/2008 de fundacions està sotmesa al règim de comptabilitat pública. En l'exercici fiscalitzat la Fundació ha elaborat la seva comptabilitat d'acord amb les pràctiques de les entitats privades. Al tancament de l'exercici, amb les limitacions i observacions que s'expressen en el transcurs de l'informe, s'han adaptat els estats i comptes anuals retuts a les disposicions del PGCP. Igualment, el pressupost i la seva liquidació, aquesta darrera elaborada a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera, tenen una funció preventiva i no limitativa. Aquest fet, no permet garantir l'acompliment dels principis pressupostaris estipulats a la secció 1a del Capítol III de la LGFP i en el PGCP, principis que han de regir en la gestió de fons públics
  
- La Fundació gestiona diferents fons i aportacions de caire finalista. No se'ns han facilitat els diferents convenis relatius a la concessió de tots aquests fons pel que no hem pogut verificar que s'hagi donat compliment als termes i condicions de la seva concessió



## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Comptes anuals

#### Balanç

ACTIU	Exercici 2012	Exercici 2011
<b>B) IMMOBILITZAT</b>	<b>55.736,46</b>	<b>28.228,42</b>
<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>44.969,68</b>	<b>18.355,72</b>
Aplicacions informàtiques	24.256,70	24.256,70
Altres immobilitzats immaterials	32.937,96	2.056,23
Amortitzacions	-12.224,98	-7.957,21
Bestretes Imm. Intangible		
<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>10.766,78</b>	<b>9.872,70</b>
Instal·lacions tècniques	4.576,20	6.341,80
Altres instal·lacions	3.817,88	3.458,88
Equips per processos d'informació	47.218,37	66.767,75
Amortitzacions	-44.845,67	-66.695,73
<b>D) ACTIU CIRCULANT</b>	<b>692.207,80</b>	<b>719.845,98</b>
<b>I. Existències</b>	<b>7.701,70</b>	-
Material d'oficina	7.701,70	-
<b>II. Deutors</b>	<b>389.660,76</b>	<b>336.735,63</b>
Deutors pressupostaris	330.572,37	112.844,79
Deutors no pressupostaris	4.767,35	10.419,46
Administracions públiques	54.321,04	213.471,38
<b>IV. Inversions financeres temporals</b>	<b>180,00</b>	<b>180,00</b>
<b>VI. Tresoreria</b>	<b>294.515,91</b>	<b>382.930,35</b>
<b>V. Ajustaments per periodificació</b>	<b>149,43</b>	-
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>747.944,26</b>	<b>748.074,40</b>

<b>PASSIU</b>	<b>Exercici 2012</b>	<b>Exercici 2011</b>
<b>A) FONTS PROPIS</b>	<b>283.221,05</b>	<b>285.829,49</b>
<b>I. Fons Social</b>	<b>167.956,08</b>	<b>167.956,08</b>
<b>IV. Reserves</b>	<b>332.043,92</b>	<b>332.043,92</b>
<b>V. Romanent</b>	<b>43.218,00</b>	<b>43.218,00</b>
<b>V. Resultats de l'exercici anterior</b>	<b>-257.388,51</b>	<b>-232.277,42</b>
<b>V. Resultat de l'exercici</b>	<b>-2.608,44</b>	<b>-25.111,09</b>
<b>B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS</b>	<b>81.595,92</b>	<b>124.131,18</b>
<b>IV. Subvencions</b>	<b>81.595,92</b>	<b>124.131,18</b>
Fons Cooperació Italiana	378,05	22.378,05
Fons Escola Alta Gestió	28.512,11	28.512,11
Fons GTFA	52.705,76	73.241,02
<b>C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES</b>	<b>38.648,87</b>	<b>38.648,87</b>
<b>C) CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>344.478,42</b>	<b>299.464,86</b>
<b>II. Deutes amb entitats de crèdit</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Creditors</b>	<b>197.809,60</b>	<b>246.559,24</b>
Creditors pressupostaris	158.245,65	91.829,28
Creditors no pressupostaris	9.368,40	1.559,25
Altres creditors	30.195,55	153.170,71
<b>Drets cobrats pendants aplicació</b>	<b>20.427,90</b>	<b>24.640,69</b>
<b>V. Ajustaments per periodificació</b>	<b>126.240,92</b>	<b>28.264,93</b>
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>747.944,26</b>	<b>748.074,40</b>

Font: Fundació OMT.Themis  
(Imports en euros)

*Compte del resultat economicopatrimonial*

DEURE	Exercici 2012	Exercici 2011
<b>A) DESPESES</b>	<b>570.303,02</b>	<b>986.568,18</b>
<b>2. Aprovisionaments</b>	<b>229.456,77</b>	<b>581.020,27</b>
Consultors	79.521,33	118.672,19
Institucions col·laboradores	32.695,17	51.040,51
Altres serveis – Viatges	96.849,30	298.268,97
Altres despeses de programes	20.390,97	113.038,60
<b>3. Despeses gestió ordinària, funcionament i socials</b>	<b>331.566,93</b>	<b>359.306,66</b>
a) Despeses de personal	280.314,61	272.579,97
Sous, salaris i assimilats	241.842,04	240.644,49
Càrregues socials	38.472,57	31.935,48
c) Dotacions amortitzacions immobilitzat	5.806,82	6.572,74
d) Variació de provisions de tràfic	-	-
e) Altres despeses de gestió	43.022,81	79.197,25
Serveis exteriors	43.022,81	50.045,15
Altres serveis	-	24.269,82
Tributs	-	4.882,28
f) Despeses financeres i assimilables	2.422,69	956,70
<b>4. Transferències i subvencions</b>	<b>7.031,95</b>	<b>46.241,25</b>
b) Subvencions corrents	7.031,95	46.241,25
<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>2.247,37</b>	-
c) Despeses Extraordinàries	98,40	-
c) Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	2.148,97	-

HAVER	Exercici 2012	Exercici 2011
<b>B) INGRESSOS</b>	<b>567.694,58</b>	<b>961.457,09</b>
<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>289.460,08</b>	<b>552.149,91</b>
<b>a) Prestacions de serveis</b>	<b>289.460,08</b>	<b>552.149,91</b>
Auditories de qualitat	217.354,89	192.414,40
Cursos de formació	18.915,62	40.152,00
Cooperació Internacional	53.189,57	129.071,17
Assistència tècnica	-	4.923,51
Altres	-	185.588,83
<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	-	<b>2.430,56</b>
f) Altres interessos i ingressos assimilats	-	2.430,56
<b>5. Transferències i subvencions</b>	<b>278.234,50</b>	<b>379.989,53</b>
a) Transferències corrents	200.000,00	200.000,00
b) Subvencions corrents	78.234,50	179.989,53
<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	-	<b>26.887,09</b>
d) Ingressos extraordinaris	-	26.887,09
<b>Desestalvi</b>	<b>-2.608,44</b>	<b>-25.111,09</b>

Font: Fundació OMT.Themis  
(Imports en euros )

## Quadre de finançament

Fons aplicats	2012	2011
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>564.496,20</b>	<b>979.995,44</b>
b) Aprovisionaments	229.456,77	581.020,27
c) Serveis exteriors	43.022,81	74.314,97
d) Tributs	-	4.882,28
e) Despeses de personal	280.314,61	272.579,97
g) Transferències i subvencions	7.031,95	46.241,25
h) Despeses financeres	2.422,69	956,70
i) Despeses extraordinàries	2.247,37	-
<b>2. Pagaments pendents d'aplicació</b>	-	-
<b>3. Despeses de formalització de deutes</b>	-	-
<b>4. Adquisicions i altres actes d'immobilitzat</b>	<b>35.080,46</b>	<b>9.057,90</b>
c) Immobilitzacions materials	35.080,46	9.057,90
<b>5. Disminucions directes del patrimoni</b>	-	-
<b>6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg</b>	-	-
<b>7. Provisions per riscos i despeses</b>	-	-
<b>TOTAL D'APLICACIONS</b>	<b>599.576,66</b>	<b>989.053,34</b>
<b>Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circulant)</b>		<b>-150.606,96</b>

Fons obtinguts	2012	2011
<b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>525.159,32</b>	<b>678.446,38</b>
a) Vendes	246.924,82	296.026,29
f) Transferències i subvencions	278.234,50	379.989,53
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	-	2.430,56
<b>2. Aportacions a fons patrimonial</b>	-	-
<b>3. Subvencions de capital</b>	-	-
<b>4. Cobraments pendents d'aplicació</b>	-	<b>160.000,00</b>
<b>5. Incrementos directes de patrimoni</b>	-	-
<b>6. Deutes a llarg termini</b>	-	-
<b>7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat</b>	<b>1.765,60</b>	-
<b>8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions</b>	-	-
<b>TOTAL D'ORÍGENS</b>	<b>526.924,92</b>	<b>838.446,38</b>
<b>Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)</b>	<b>72.651,74</b>	<b>150.606,96</b>

Font: Fundació OMT.Themis  
(Imports en euros )

## Variació del capital circulant

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	EXERCICI 2012		EXERCICI 2011	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
<b>1. Existències</b>	<b>7.701,70</b>	-	-	-
<b>2. Deutors</b>	<b>217.727,58</b>	<b>164.802,45</b>	<b>107.177,08</b>	-
a) Pressupostaris	217.727,58	-	13.135,55	-
b) No pressupostaris	-	5.652,11	9.758,64	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	159.150,34	84.282,89	-
<b>3. Creditors</b>	<b>122.975,16</b>	<b>74.225,52</b>	-	<b>92.724,47</b>
a) Pressupostaris	-	66.416,37	-	15.627,57
b) No pressupostaris	-	7.809,15	-	849,43
c) Per administració de recursos d'altres ens	122.975,16	-	-	76.247,47
<b>4. Inversions financeres temporals</b>	-	-	-	<b>222.774,08</b>
<b>5. Emprèstits i altres deutes a curt termini</b>	-	-	<b>166,92</b>	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	-	166,92	-
<b>6. Altres comptes no bancaris</b>	-	-	<b>47.263,46</b>	-
<b>7. Tresoreria</b>	-	<b>88.414,44</b>	-	<b>66.979,88</b>
<b>8. Ajustaments per periodificació</b>	<b>4.362,22</b>	<b>97.975,99</b>	<b>77.264,01</b>	-
<b>TOTAL</b>	<b>352.766,66</b>	<b>425.418,40</b>	<b>231.871,47</b>	<b>382.478,43</b>
<b>VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT</b>	<b>72.651,74</b>		<b>150.606,96</b>	-

Font: Fundació OMT.Themis  
(Imports en euros)

## Conciliació del resultat de l'exercici i el resultat procedent de les operacions

	Exercici 2012	Exercici 2011
<b>Resultat economicopatrimonial</b>	<b>-2.608,44</b>	<b>-25.111,09</b>
<b>Més:</b>		
Dotació a les amortitzacions	5.806,82	6.572,74
<b>Menys:</b>		
Subvencions traspasades a resultats	-20.535,26	-256.123,62
Dev. Fons "Coop. Italiana"	-22.000,00	-26.887,09
<b>Recursos obtinguts d'operacions de gestió</b>	<b>-39.336,88</b>	<b>-301.549,06</b>

Font: Fundació OMT.Themis  
(Imports en euros)

*Conciliació entre el resultat pressupostari liquidat i el resultat economicopatrimonial*

<b>Resultat pressupostari liquidat</b>	<b>-149.558,74</b>
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació	-4.212,79
(-) Ajustaments per periodificació	97.975,99
(+) Inversions	35.080,46
(-) Dotació de l'amortització	-5.806,82
(+) Donació imputat a resultat	3.378,20
(+) Subvencions traspassades al resultat	20.535,26
<b>Resultat economicopatrimonial (estalvi)</b>	<b>-2.608,44</b>

Font: Fundació OMT.Themis  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprèn l'observació següent:

*Aplicació del Pla general de comptabilitat pública*

Com es descriu a la nota 1.6 l'entitat ha d'elaborar i presentar els seus comptes de conformitat amb les disposicions del Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra. Amb tot, la Fundació registra les seves transaccions i fa un seguiment de la seva gestió elaborant una comptabilitat la qual es basa en les previsions per a entitats privades. En el tancament de l'exercici procura l'adaptació d'estats i comptes anuals a les disposicions del PGCP, tot i presentar mancances i limitacions, en no haver registrat i valorat les operacions de conformitat amb el referit Pla i no incloure informació i estats de presentació obligatòria.

### 2.1.1. Immobilitzat

Es presenta a continuació l'estat de gestió comptable del patrimoni retut per l'entitat:

#### *Gestió comptable del patrimoni*

	Obertura 2012	Adquisicions	Alienacions	Traspassos	Tancament 2012
<b>Immobilitzat Immaterial</b>					
Aplicacions informàtiques	24.256,70	-	-	-	24.256,70
Altres immobilitzats intangibles	2.056,23	30.881,73	-	-	32.937,96
	<b>26.312,93</b>	<b>30.881,73</b>	-	-	<b>57.194,66</b>
<b>Immobilitzat material</b>					
Instal·lacions tècniques	6.341,80	-	-1.765,60	-	4.576,20
Mobiliari	3.458,88	359,00	-	-	3.817,88
Equips per al processos d'informació	66.767,75	1.818,74	-23.389,11	-	45.197,38
Altres immobilitzats material		2.020,99	-	-	2.020,99
	<b>76.568,43</b>	<b>4.198,73</b>	<b>-25.154,71</b>	-	<b>55.612,45</b>
<b>Total immobilitzat</b>	<b>102.881,36</b>	<b>35.080,46</b>	<b>-25.154,71</b>	-	<b>112.807,11</b>

Font: Fundació OMT.Themis  
(Imports en euros)

Els moviments d'immobilitzat que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

#### *Immobilitzat immaterial*

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Aplicacions informàtiques	24.256,70	-	-	24.256,70
Altres immobilitzats intangibles	2.056,23	30.881,73	-	32.937,96
Acomptes Pàgina Web	-	-	-	-
Acomptes Marques	-	-	-	-
<b>Immobilitzat intangible brut</b>	<b>26.312,93</b>	<b>30.881,73</b>	-	<b>57.194,66</b>

Amortització acumulada	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Amortitz. Acum. immobilitzat intangible	-7.957,21	-4.267,77	-	-12.224,98
<b>Amortitz. acum. immobilitzat intangible</b>	<b>-7.957,21</b>	<b>-4.267,77</b>	-	<b>-12.224,98</b>

<b>Valor net comptable</b>	<b>18.355,72</b>	<b>26.613,96</b>	-	<b>44.969,68</b>
----------------------------	------------------	------------------	---	------------------

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis  
(Imports en euros)



*Immobilitzat material*

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Instal·lacions tècniques	6.341,80	-	-1.765,60	4.576,20
Mobiliari	3.458,88	359	-	3.817,88
Equips per a processos d'informació	66.767,75	-	-21.570,37	45.197,38
Altres immobilitzat material	-	2.020,99	-	2.020,99
<b>Total immobilitzat tangible brut</b>	<b>76.568,43</b>	<b>2.379,99</b>	<b>-23.335,97</b>	<b>55.612,45</b>

Amortització acumulada	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Amortització Ac. Equips per a processos inf	-55.515,01	-	21.000,57	-34.514,44
Amortització Ac. Equips per a reproducció	-7.820,00	-	1.244,08	-6.575,92
Amortització Ac. Elements de transport	-	-	-	-
Amortització Ac. Mobiliari	-3.360,72	-394,59	-	-3.755,31
<b>Amortitz. acum. immobilitzat tangible</b>	<b>-66.695,73</b>	<b>-394,59</b>	<b>22.244,65</b>	<b>-44.845,67</b>

<b>Valor net comptable</b>	<b>9.872,70</b>	<b>1.985,40</b>	<b>-1.091,32</b>	<b>10.766,78</b>
----------------------------	-----------------	-----------------	------------------	------------------

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis (Imports en euros)

**2.1.2. Deutors**

El detall d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2012, és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Clients	330.572,37	112.844,79	217.727,58
Deutors	4.767,35	7.448,56	-2.681,21
Patrocinadors, afiliats i altres deutors	54.321,04	213.471,38	-159.150,34
Partides pendents d'aplicació	-	2.970,90	-2.970,90
Bestretes a proveïdors	-	-	-
<b>Total</b>	<b>389.660,76</b>	<b>336.735,63</b>	<b>52.925,13</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis (Imports en euros)

### 2.1.3. Inversions financeres temporals

El detall de l'epígraf d'inversions financeres a curt termini, a 31 de desembre de 2012, és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Fiances constituïdes a curt termini	180,00	180,00	-
<b>Total</b>	<b>180,00</b>	<b>180,00</b>	<b>-</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis (Imports en euros)

### 2.1.4. Tresoreria

El detall dels comptes de tresoreria, a 31 de desembre de 2012, és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Caixa	1.815,69	2.495,74	-680,05
Bancs	252.954,09	377.532,27	-124.578,18
Bancs en moneda estrangera	39.746,13	2.902,34	36.843,79
<b>Total</b>	<b>294.515,91</b>	<b>382.930,35</b>	<b>-88.414,44</b>

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 desprèn la següent observació:

#### *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 l'OMT. Si bé el primer és membre del patronat de la fundació no hi té funcions executives, mentre que el segon no té vinculacions laborals amb l'entitat.

### 2.1.5. Fons propis

Els moviments dels fons propis es resumeixen en el següent quadre:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Aplicació del resultat	Resultat 2012	Saldo a 31/12/2012
<b>Fons social</b>	<b>167.956,08</b>	-	-	<b>167.956,08</b>
<b>Reserves</b>	<b>332.043,92</b>	-	-	<b>332.043,92</b>
Fons de reposició de l'immobilitzat	-	-	-	-
Resultats anys anteriors	332.043,92	-	-	332.043,92
<b>Romanent</b>	<b>43.218,00</b>	-	-	<b>43.218,00</b>
<b>Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>-232.277,42</b>	<b>-25.111,09</b>	-	<b>-257.388,51</b>
<b>Pèrdues i guanys</b>	<b>-25.111,09</b>	<b>25.111,09</b>	<b>-2.608,44</b>	<b>-2.608,44</b>
<b>Total</b>	<b>285.829,49</b>	-	<b>-2.608,44</b>	<b>283.221,05</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis (Imports en euros)

### 2.1.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

Els moviments d'ingressos a distribuir en diversos exercicis que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Fons Global Tourism Fòrum Andorra	73.241,02	-	-20.535,26	52.705,76
Fons Pla de Viabilitat – Escola Alta Gestió	28.512,11	-	-	28.512,11
Fons en Fideïcomís - Beques Itàlia	22.378,05	-	-22.000,00	378,05
<b>Total</b>	<b>124.131,18</b>	<b>-</b>	<b>-42.535,26</b>	<b>81.595,92</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis (Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea es desprenen les següents observacions:

#### *Suport documental d'un projecte i estudi de viabilitat*

El conveni relatiu al desenvolupament del projecte i estudi de viabilitat de l'escola internacional d'alta gestió turística d'Andorra preveu que els imports sobrants seran reemborsats a les institucions aportants a menys que es decideixi destinar el romanent a desenvolupaments ulteriors del projecte. No consta que s'hagi adoptat cap acord en relació al saldo restant d'aquest projecte, per import de 28.512 euros pel que es desconeix l'exigibilitat d'aquest import. Una de les institucions que va subvencionar el projecte és una entitat privada.

#### *Romanent pendent de liquidació*

L'any 2011 la Fundació va organitzar una conferència mundial sobre turisme la qual va ser subvencionada a parts iguals entre l'OMT i el Govern d'Andorra. Aquesta activitat va generar un romanent de 73.241 euros. Durant el 2012 han estat aplicats 20.536 euros per la realització del seminari "Hotel Energy Solution" restant pendent d'aplicar un romanent de 52.705 euros. Segons el conveni que regula l'activitat, l'exigibilitat d'aquest romanent queda condicionat a que aquesta conferència es repeteixi l'any 2013. En el supòsit que aquesta activitat no es dugués a terme, aquest import hauria de ser considerat un exigible per a la Fundació.

En data d'emissió del present informe no consta un acord per la realització d'una nova conferència.

### 2.1.7. Provisions per a riscos i despeses

Els moviments d'aquest epígraf es resumeixen en el següent quadre:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Provisió per a reposició de l'immobilitzat	38.648,87	-	-	38.648,87
<b>Total</b>	<b>38.648,87</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>38.648,87</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis (Imports en euros)

Del treball d'aquesta àrea es desprèn la següent observació:

*Provisió per a reposició de l'immobilitzat*

Fins a l'exercici 2009 la Fundació aplicava els criteris comptables recollits en el "Reglamento financiero de la OMT" que estableix que s'ha de dotar un fons de reposició per a cada element d'immobilitzat adquirit, de forma que al final de la seva vida útil s'hagi constituït una provisió suficient per a la seva reposició. Sobre la base anterior, l'entitat dotava aquesta provisió per l'import equivalent a la dotació a l'amortització dels elements activats. La dotació d'aquest fons de reposició, addicional al fons d'amortització, no s'ajustava als principis i pràctiques comptables previstos al pla general de comptabilitat d'aplicació.

A l'exercici 2009 es deixa de dotar aquest fons de reposició i es va establir que es produiria la seva cancel·lació a mesura que es produïssin noves adquisicions d'immobilitzat.

En l'exercici 2011 es van traspasar a resultats extraordinaris un import de 26.887 euros, sense que es correspongués amb les noves adquisicions d'immobilitzat, no havent-se produït variacions en l'exercici 2012. El manteniment d'aquest saldo de fons de reposició per import de 38.649 euros continua sense ajustar-se als principis i normes comptables generalment acceptats.

### 2.1.8. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2012:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Deutes amb entitats de crèdit	-	-	-
Drets cobrats pendents d'aplicació	20.427,90	24.640,69	-4.212,79
Remuneracions pendents de pagar	9.368,40	1.559,25	7.809,15
Creditors per prestacions de serveis	158.245,65	91.829,28	66.416,37
Administracions públiques	5.023,08	4.015,24	1.007,84
Compte corrent amb socis i administradors	25.172,47	149.155,47	-123.983,00
Ajustaments per periodificació	126.240,92	28.264,93	97.975,99
<b>Total</b>	<b>344.478,42</b>	<b>299.464,86</b>	<b>45.013,56</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis (Imports en euros)

L'apartat de drets cobrats pendents d'aplicació es detalla de la manera següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Fons projecte Strategy	-	-	-
Acomptes Certificació TedQual	14.154,73	18.367,52	-4.212,79
Acomptes Consultories TedQual	6.273,17	6.273,17	-
<b>Total</b>	<b>20.427,90</b>	<b>24.640,69</b>	<b>-4.212,79</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis (Imports en euros)

L'apartat d'ajustaments per periodificació es detalla de la manera següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Ingressos anticipats auditories TedQual	126.240,92	28.264,93	97.975,99
<b>Total</b>	<b>126.240,92</b>	<b>28.264,93</b>	<b>97.975,99</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis (Imports en euros)

De la revisió dels creditors a curt termini es desprenen les següents observacions:

#### *Certificació TedQual*

La Fundació realitza certificacions de qualitat de formació per a diferents centres. Quan la Fundació rep l'encàrrec, acostuma a rebre un import anticipat del servei i una vegada realitzada la certificació és quan aquests imports es registren com ingressos de l'exercici en que es realitza el servei.

Així, l'entitat va rebre durant l'exercici 2011 bestretes per import de 7.966 euros per a les quals resta pendent la realització del servei. Tanmateix, en l'exercici 2012 han estat periodificats ingressos per un valor de 118.275 euros dels que s'espera la realització del servei en l'exercici 2013.

#### *Saldo creditor amb la Secretaria de Turisme d'Angola*

La Secretaria de Turisme d'Angola va efectuar el pagament per compte de la Fundació OMT.Themis d'una factura d'hotel provinent de l'any 2009 d'import de 5.073 euros. Segons els responsables de la Fundació s'acordà verbalment que s'acabaria liquidant el deute en un futur quan la Fundació realitzi un altre curs formatiu en aquest país. Recomanem el registre comptable del canvi de la titularitat del saldo creditor amb la Secretaria de Turisme d'Angola i no amb el proveïdor hoteler.

### 2.1.9. Vendes i prestacions de serveis

Els comptes d'ingressos per prestacions de serveis presenten els següents imports a 31 de desembre de 2012:

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2011	Variació
Auditories de qualitat	217.354,89	192.414,40	24.940,49
Cursos de formació - Cooperació Int.	18.915,62	169.223,17	-150.307,55
Assistència tècnica	11.320,00	4.923,51	6.396,49
Assistència tècnica	41.869,57	185.588,83	-143.719,26
<b>Total</b>	<b>289.460,08</b>	<b>552.149,91</b>	<b>-262.689,83</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis (Imports en euros)

### 2.1.10. Transferències i subvencions

Els comptes d'ingressos per transferències i subvencions presenten els següents imports a 31 de desembre de 2012:

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2011	Variació
Transferències corrents	200.000,00	200.000,00	-
Subvencions corrents	78.234,50	179.989,53	-101.755,03
<b>Total</b>	<b>278.234,50</b>	<b>379.989,53</b>	<b>-101.755,03</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis (Imports en euros)

### 2.1.11. Altres ingressos en gestió ordinària

Aquest epígraf presenta la següent variació respecte l'exercici anterior:

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2011	Variació
Altres interessos i ingressos assimilats	-	2.430,56	-2.430,56
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>2.430,56</b>	<b>-2.430,56</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis (Imports en euros)

### 2.1.12. Despeses de personal

El desglossament de les despeses de personal presenta el següent detall:

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2011	Variació
Sous, salaris i assimilats	241.842,04	240.644,49	1.197,55
Seguretat social per compte de l'empresa	38.472,57	31.935,48	6.537,09
<b>Total</b>	<b>280.314,61</b>	<b>272.579,97</b>	<b>7.734,64</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis (Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en resulten les observacions següents:

*Contractacions de personal per prestar serveis a l'oficina de l'OMT a Madrid*

La Fundació manté un lloc de treball a l'oficina de l'OMT de Madrid anomenat “*enllaç tècnic de la Fundació UNWTO Themis a Madrid*”.

Amb la persona que ha ocupat el referit lloc en l'exercici 2012, la Fundació va formalitzar el que anomena un contracte de col·laborador el qual, atenent a les seves funcions, ha de ser considerat de naturalesa laboral.

Aquesta persona ha rebut les seves contraprestacions de l'OMT la qual, posteriorment, les ha repercutit a la Fundació.

En relació al referit contracte cal indicar:

- No es disposa d'elements que permetin garantir que els treballs d'aquesta persona es destinin a projectes o finalitats pròpies de la Fundació
- No consta que s'hagi sotmès a tributació i a cotització a la seguretat social segons el règim que és aplicable a l'estat espanyol, ni consta que s'hagin seguit els tràmits exigits per a la contractació de persones per part d'una entitat d'un país aliè a la comunitat europea, la qual cosa pot comportar contingències fiscals i laborals a la Fundació

*Aprovació del sistema retributiu*

No ens consta que el Patronat hagi aprovat la graella salarial sota la qual es regeixen les retribucions del personal en plantilla de la Fundació, ni els increments salarials per l'exercici 2012, contràriament al requerit en els estatuts de l'entitat.

### 2.1.13. Aprovisionaments i serveis exteriors

El següent quadre resumeix les despeses per aprovisionaments i serveis exteriors:

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2011	Variació
Consultors	79.521,33	118.672,19	-39.150,86
Institucions col·laboradores	32.695,17	51.040,51	-18.345,34
Altres despeses - Viatges	96.849,30	298.268,97	-201.419,67
Altres despeses de programes	20.390,97	113.038,60	-92.647,63
<b>Aprovisionaments</b>	<b>229.456,77</b>	<b>581.020,27</b>	<b>-351.563,50</b>
Lloguers i cànon	2.479,80	1.856,61	623,19
Reparacions i conservacions	12.993,39	11.826,41	1.166,98
Serveis de professionals independents	3.416,66	24.302,89	-20.886,23
Transports	336,00	4.080,00	-3744
Primes d'assegurances	2.950,27	2.347,18	603,09
Serveis bancaris i similars	2.270,01	2.769,74	-499,73
Publicitat i reunions	577,44	1.482,25	-904,81
Subministraments	1.476,79	1.380,07	96,72
Altres serveis	16.522,45	24.269,82	-7747,37
Tributs	-	4.882,28	-4.882,28
<b>Serveis exteriors</b>	<b>43.022,81</b>	<b>79.197,25</b>	<b>-36.174,44</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis (Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprèn l'observació següent:

#### *Despeses de les oficines de la Fundació*

L'entitat no té registrada en el compte de resultats la despesa corresponent al lloguer de les oficines, donat que 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.

### 2.1.14. Transferències i subvencions

Aquest epígraf es resumeix de la forma següent:

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2011	Variació
Treballs realitzats per altres institucions	7.031,95	46.241,25	-39.209,30
<b>Total</b>	<b>7.031,95</b>	<b>46.241,25</b>	<b>-39.209,30</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis (Imports en euros)



## 2.2. Execució pressupostària

Es presenta a continuació la liquidació pressupostària que s'incorpora als comptes anuals de l'exercici 2012:

Despeses	Pressupostat inicial 2011	Pressupostat final 2011	Liquidat 2011	Pressupostat inicial 2012	Pressupostat final 2012	Liquidat 2012	%
Despeses personal	300.176,18	300.176,18	272.579,97	468.473,49	468.473,49	280.314,61	59,84%
Despeses corrents	1.502.140,24	1.502.140,24	589.311,51	1.149.021,96	1.149.021,96	377.946,79	32,89%
Despeses financeres	-	-	-	1.842,55	1.842,55	-	-
<b>DESPESES DE FUNCIONAMENT</b>	<b>1.802.316,42</b>	<b>1.802.316,42</b>	<b>861.891,48</b>	<b>1.619.338,00</b>	<b>1.619.338,00</b>	<b>658.261,40</b>	<b>40,65%</b>
Inversions reals	9.057,90	9.057,90	9.057,90	11.662,00	11.662,00	35.080,46	300,81%
<b>DESPESES D'INVERSIÓ</b>	<b>9.057,90</b>	<b>9.057,90</b>	<b>9.057,90</b>	<b>11.662,00</b>	<b>11.662,00</b>	<b>35.080,46</b>	<b>300,81%</b>
<b>TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES</b>	<b>1.811.374,32</b>	<b>1.811.374,32</b>	<b>870.949,38</b>	<b>1.631.000,00</b>	<b>1.631.000,00</b>	<b>693.341,86</b>	<b>42,51%</b>

Ingressos	Pressupostat inicial 2011	Pressupostat final 2011	Liquidat 2011	Pressupostat inicial 2012	Pressupostat final 2012	Liquidat 2012	%
Taxes i altres ingressos	1.412.496,00	1.412.496,00	478.446,38	945.000,00	945.000,00	343.783,12	36,38%
Transferències corrents	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	100,00%
<b>INGRESSOS CORRENTS</b>	<b>1.612.496,00</b>	<b>1.612.496,00</b>	<b>678.446,38</b>	<b>1.145.000,00</b>	<b>1.145.000,00</b>	<b>543.783,12</b>	<b>42,07%</b>
Transferències de capital	160.000,00	160.000,00	160.000,00	486.000,00	486.000,00	-	-
Romanent de tresoreria	38.878,32	38.878,32	-	-	-	-	-
<b>TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS</b>	<b>1.811.374,32</b>	<b>1.811.374,32</b>	<b>838.446,38</b>	<b>1.631.000,00</b>	<b>1.631.000,00</b>	<b>543.783,12</b>	<b>33,34%</b>

### RESULTAT

**-32.503,00**

**-149.558,74**

Font: Fundació OMT.Themis  
(Imports en euros)

Com es descriu a les notes 1.6 i 2.1, el pressupost i la seva liquidació, aquesta darrera elaborada a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera, tenen una funció preventiva i no limitativa. Aquest fet, no permet garantir l'acompliment dels principis pressupostaris estipulats a la secció 1a del Capítol III de la LGFP i en el PGCP, principis que han de regir en la gestió de fons públics.

## 2.3. Estat del romanent de tresoreria

L'estat retut per l'entitat ha estat el següent:

Conceptes	Imports
<b>1.- Drets pendents de cobrament</b>	<b>363.001,82</b>
del pressupost corrent	317.822,37
de pressupostos tancats	67.071,04
d'operacions no pressupostàries	4.767,35
de cobrament dubtós	-
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-26.658,94
<b>2.- Obligacions pendents de pagament</b>	<b>197.809,60</b>
del pressupost corrent	162.845,18
de pressupostos tancats	25.596,02
d'operacions no pressupostàries	9.368,40
obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-
<b>3.- Fons líquids</b>	<b>294.515,91</b>
<b>I Romanent de tresoreria afectat</b>	<b>291.752,05</b>
<b>II Romanent de tresoreria no afectat</b>	<b>167.956,08</b>
<b>III Romanent de tresoreria</b>	<b>459.708,13</b>

Font: Fundació OMT.Themis  
(Imports en euros)

De la revisió de l'estat anterior en deriva l'observació següent:

### *Determinació del romanent de tresoreria no afectat*

L'entitat considera no afectat un romanent de tresoreria equivalent a l'import del fons fundacional.

Aquest criteri no pot ser admès atès que pressuposa que aquesta dotació inicial no ha estat emprada en el finançament de béns o drets que integren l'actiu fix de la Fundació.

## 2.4. Contractació pública

D'acord amb l'article 41 d) de la Llei de fundacions, la Fundació OMT.Themis, en la seva condició de fundació del sector públic, ha de sotmetre la contractació als principis de publicitat, concurrència i objectivitat.

Tot i l'anterior, l'entitat no té implantats ni segueix procediments de compra i contractació de béns i serveis que permetin garantir els principis assenyalats en l'article anterior.

## 2.5. Altres aspectes a destacar

De la revisió efectuada s'han considerat les següents observacions a fer menció:

### *Retiment de comptes*

Segons el registre d'entrada del Tribunal de Comptes, la Fundació OMT. Themis va remetre els estats financers corresponents al 2012 el 2 de maig de 2013. Es recomana que es remetin els estats financers abans de l'1 de abril de l'any següent al del tancament de l'exercici, tal i com es regula en el Títol II de la Llei del Tribunal de Comptes.

### *Termini de les aportacions*

Com en exercicis anteriors les aportacions anuals que, segons l'establert en el conveni, l'OMT i el Govern d'Andorra s'han de fer durant els primers 60 dies naturals de cada any, es realitzen amb retard. Es recomana fer les gestions necessàries per millorar el compliment del conveni en aquest aspecte.

### *Registres de facturació*

Part dels projectes que comporten ingressos de la Fundació tenen una durada que pot ser superior a un exercici econòmic. Amb l'objectiu de millorar el control del tall d'operacions i del suport documental dels projectes, recomanem que la Fundació confeccioni un registre d'expedients per cada projecte d'ingressos i elabori un registre de facturació conciliat amb els ingressos de la Fundació.

### *Manca de control pressupostari*

La disposició addicional quarta de la Llei 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici 2012, estableix:

#### *Quarta*

*S'addicionen els apartats 3 i 4 a l'article 36 de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, amb la redacció següent:*

*“3. El Govern pot aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció general amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost*

*general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat de control a la qual estiguin subjectes.*

*4. La Caixa Andorrana de Seguretat Social queda subjecta al control pressupostari per part de la Intervenció general i, per tant, entra dins l'abast del programa de control pressupostari anual a què es refereix el punt 3.”*

Per decret de 28 de març de 2012 s'ha establert el programa per a l'exercici de 2012 d'acord amb el qual la Fundació no ha quedat subjecta a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.

Tampoc ha estat sotmesa a auditoria externa, tal i com preveu l'article 27 de la Llei de fundacions.

#### *Control d'eficàcia i eficiència*

L'entitat no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall els costos de les activitats que es realitzen. Per altra part, en el pressupost aprovat per l'entitat no s'estableixen els objectius a assolir. Aquest fets provoquen que no es puguin dur a terme avaluacions d'eficàcia i eficiència de les seves operacions.

## 2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat:

### Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012
3. Taxes i altres ingressos	163.355	451.924	1.066.800	1.412.496	945.000
4. Transferències corrents	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000
5. Ingressos patrimonials	44.046	40.000	10.000	-	-
<b>Ingressos corrents</b>	<b>407.401</b>	<b>691.924</b>	<b>1.276.800</b>	<b>1.612.496</b>	<b>1.145.000</b>
7. Transferències de capital	-	-	-	160.000	486.000
8. Actius financers	568.265	-	-	-	-
<b>Ingressos de capital</b>	<b>568.265</b>	-	-	<b>160.000</b>	<b>486.000</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>975.666</b>	<b>691.924</b>	<b>1.276.800</b>	<b>1.772.496</b>	<b>1.631.000</b>

(\*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis  
(Imports en euros)

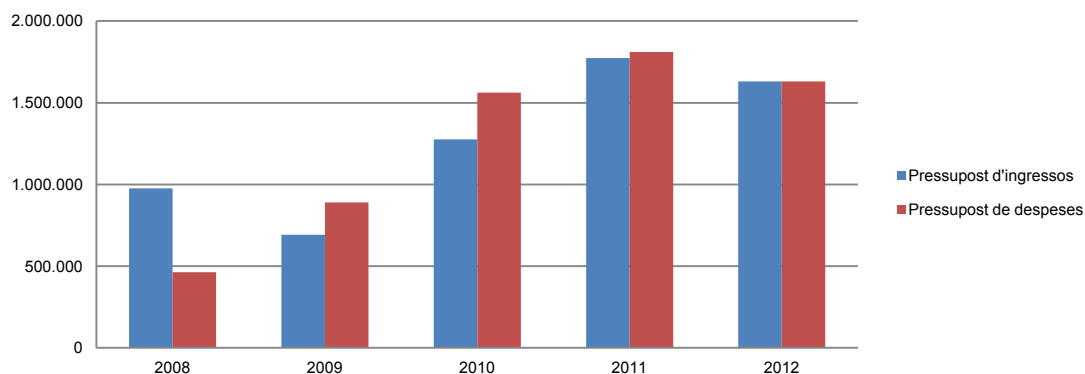
### Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012
1. Despeses de personal	215.262	209.536	248.367	300.176	468.473
2. Consum de béns corrents i serveis	247.621	680.211	1.312.929	1.502.140	1.149.022
3. Despeses financeres	-	-	-	-	1.843
<b>Despeses corrents</b>	<b>462.883</b>	<b>889.747</b>	<b>1.561.296</b>	<b>1.802.316</b>	<b>1.619.338</b>
6. Inversions reals	-	-	-	9.058	11.662
<b>Despeses de capital</b>	-	-	-	<b>9.058</b>	<b>11.662</b>
<b>Total despeses</b>	<b>462.883</b>	<b>889.747</b>	<b>1.561.296</b>	<b>1.811.374</b>	<b>1.631.000</b>

(\*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis  
(Imports en euros)

Evolució del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis  
(Imports en euros)

### Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012
3. Taxes i altres ingressos	240.056	386.968	563.024	478.446	343.783
4. Transferències corrents	200.000	200.000	199.941	200.000	200.000
5. Ingressos patrimonials	44.046	47.563	1.295	-	-
<b>Ingressos corrents</b>	<b>484.102</b>	<b>634.531</b>	<b>764.260</b>	<b>678.446</b>	<b>543.783</b>
7. Transferències de capital	-	-	-	160.000	-
<b>Ingressos de capital</b>	-	-	-	<b>160.000</b>	-
<b>Total ingressos</b>	<b>484.102</b>	<b>634.531</b>	<b>764.260</b>	<b>838.446</b>	<b>543.783</b>

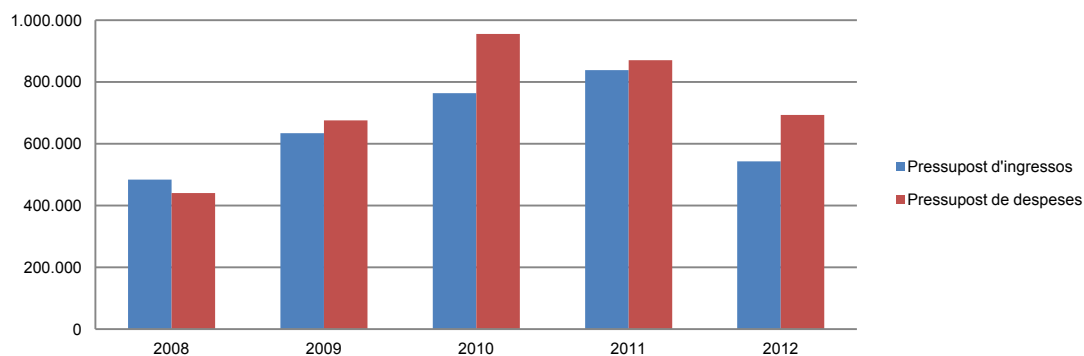
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis  
(Imports en euros)

## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012
1. Despeses de personal	202.280	195.020	224.486	272.580	280.315
2. Consum de béns corrents i serveis	235.828	480.555	731.008	589.312	377.947
3. Despeses financeres	2.185	-	-	-	-
<b>Despeses corrents</b>	<b>440.293</b>	<b>675.575</b>	<b>955.494</b>	<b>861.892</b>	<b>658.262</b>
6. Inversions reals	-	-	-	9.058	35.080
<b>Despeses de capital</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9.058</b>	<b>35.080</b>
<b>Total despeses</b>	<b>440.293</b>	<b>675.575</b>	<b>955.494</b>	<b>870.950</b>	<b>693.342</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis (Imports en euros)

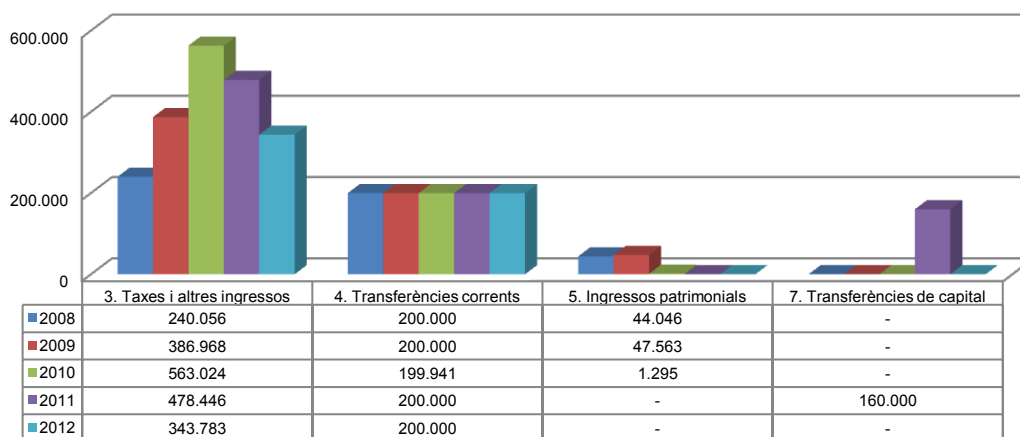
### Evolució liquidació del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis (Imports en euros)

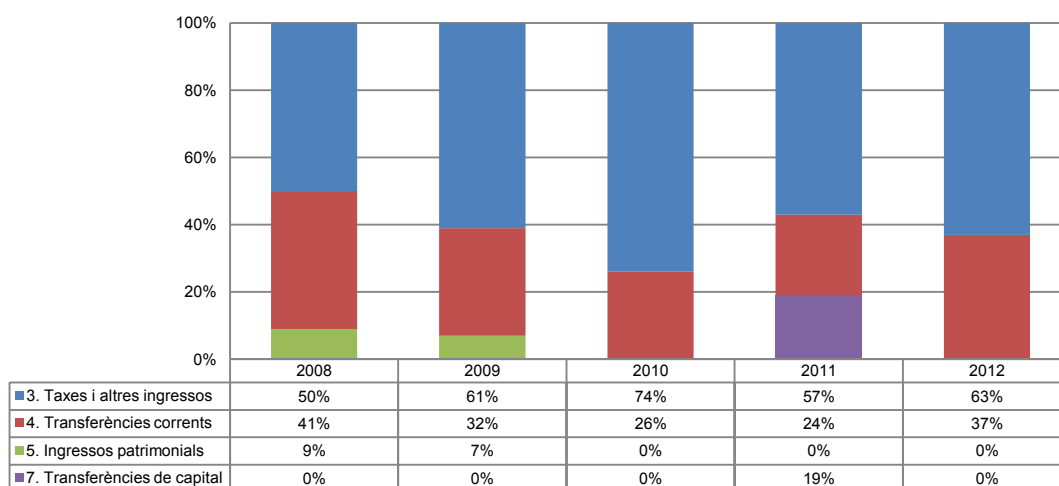
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

### Liquidació pressupost ingressos valor absolut



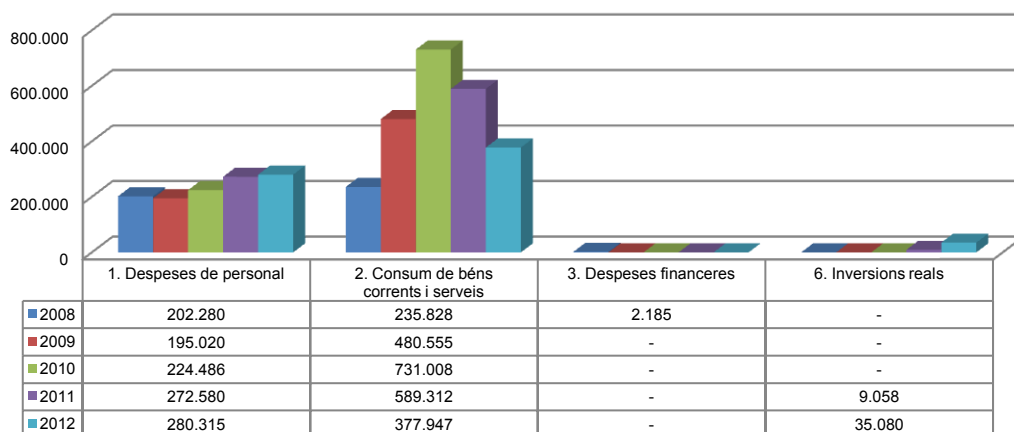
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis (Imports en euros)

## Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



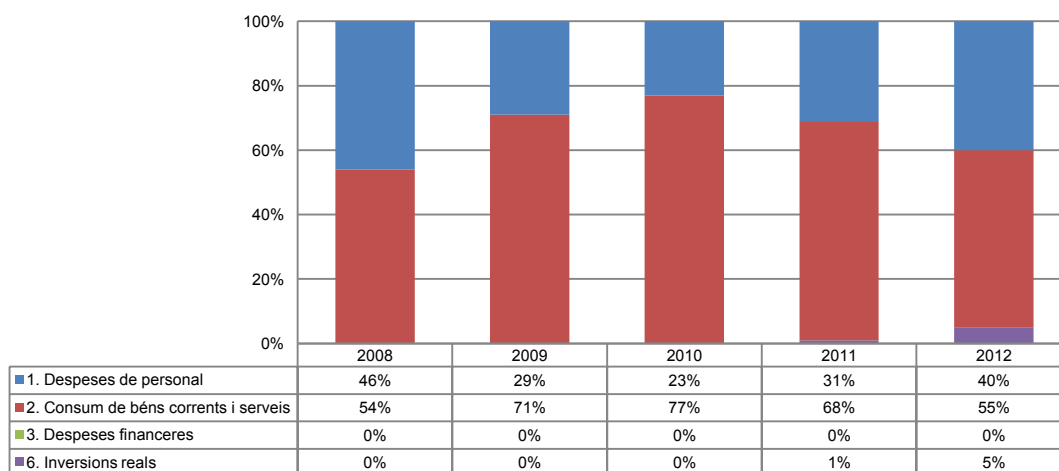
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis

## Liquidació pressupost despeses valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis  
(Imports en euros)

## Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis

## Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012
Total ingressos liquidats	484.102	634.531	764.260	838.446	543.783
Total despeses liquidades	440.293	675.575	955.494	870.950	693.342
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>43.809</b>	<b>-41.044</b>	<b>-191.234</b>	<b>-32.504</b>	<b>-149.559</b>

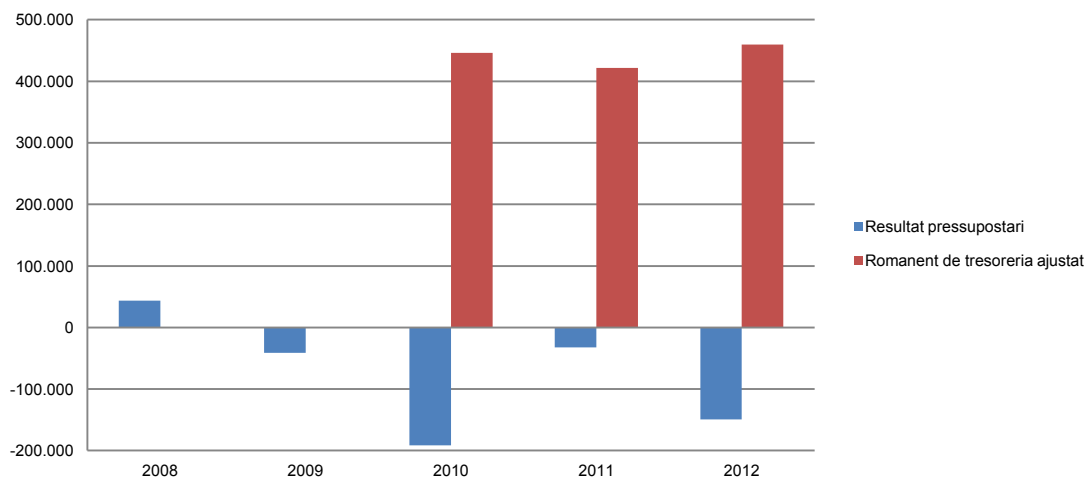
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis  
(Imports en euros)

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2008 (*)	RT Ajustat 2009 (*)	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	-	-73.292	285.330	363.002
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-	-	-153.430	-246.559	-197.810
3. (+) Fons líquids	-	-	672.864	382.930	294.516
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>446.142</b>	<b>421.701</b>	<b>459.708</b>
I. Romanent de tresoreria afectat (*)	-	-	168.638	270.745	291.752
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	277.504	150.956	167.956
<b>Romanent de tresoreria total (I+II)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>446.142</b>	<b>421.701</b>	<b>459.708</b>

(\*) Tal i com s'explica en els informes corresponents l'entitat no ha presentat l'estat del romanent de tresoreria  
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis  
(Imports en euros)

**Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria**



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis  
(Imports en euros)

Nota: Tal i com s'explica en els informes corresponents l'entitat no presenta l'estat del romanent de tresoreria pels exercicis 2008 i 2009



## Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
<b>Grau de modificacions del pressupost*</b> (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
<b>Grau de liquidació de drets</b> (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	49,6%	91,7%	59,9%	48,4%	33,3%
<b>Grau de liquidació d'obligacions</b> (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	95,1%	75,9%	61,2%	48,1%	42,5%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobre dimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	45,9%	28,9%	23,5%	31,3%	40,4%
<b>% que representen les despeses corrents</b> (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	53,6%	71,1%	76,5%	67,7%	54,5%
<b>% que representa les despeses per transferències corrents</b>	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
<b>Esforz inversor</b> (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	1,0%	5,1%
<b>Estalvi brut</b> (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	9,0%	-6,5%	-25,0%	-27,0%	-21,1%
<b>Estalvi net</b> (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	9,0%	-6,5%	-25,0%	-27,0%	-21,1%
<b>Autonomia</b> (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	58,7%	68,5%	73,8%	57,1%	63,2%
<b>Autonomia fiscal</b> (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	49,6%	61,0%	73,7%	57,1%	63,2%
<b>Ratis de liquiditat</b>		<b>Exercici 2008</b>	<b>Exercici 2009</b>	<b>Exercici 2010</b>	<b>Exercici 2011</b>	<b>Exercici 2012</b>
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	565.739	533.554	570.988	420.381	347.730
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	194,5%	187,9%	272,3%	240,4%	200,9%
<b>Rati de tresoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	164,8%	144,9%	135,7%	127,9%	85,5%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis  
(Imports en euros)

\*Veure notes 1.6, 2.1 i 2.2

### 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No s'han posat de manifest observacions diferents d'aquelles que deriven de fets o pràctiques provinents d'exercicis anteriors.

### 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions, en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

#### Relatives a la comptabilitat

- Contràriament al que li requereix l'article 41 c) de la Llei de fundacions, en l'exercici fiscalitzat la Fundació ha elaborat la seva comptabilitat d'acord amb les pràctiques de les entitats privades. Al tancament de l'exercici, amb les limitacions i observacions que s'expressen en el transcurs de l'informe, s'han adaptat els estats i comptes anuals retuts a les disposicions del PGCP. Igualment, no efectua un seguiment pressupostari ajustat al que disposa la LGFP ni presenta la informació ajustada als requeriments del referit Pla. (notes 1.6 i 2.1)
- El conveni relatiu al desenvolupament del projecte i estudi de viabilitat de l'escola internacional d'alta gestió turística d'Andorra preveu que els imports sobrants del mateix seran reembossats a les institucions aportants a menys que es decideixi destinar el romanent a desenvolupaments ulteriors del projecte. No consta que s'hagi adoptat cap acord en relació al saldo restant d'aquest projecte, per import de 28.512 euros pel que es desconeix l'exigibilitat d'aquest import. (nota 2.1.6)
- La Fundació manté una provisió per a reposició de l'immobilitzat dotada, incorrectament, en exercicis anteriors, per import de 38.649 euros. (nota 2.1.7)
- L'entitat no té registrada en el compte del resultat la despesa corresponent al lloguer de les oficines que utilitza, donat que el paga directament el Govern d'Andorra. Es recomana la comptabilització d'aquestes despeses per tal que els estats financers recullin la totalitat de les transaccions necessàries pel funcionament de l'entitat. (nota 2.1.13)
- L'entitat considera no afectat un romanent de tresoreria equivalent a l'import del fons fundacional. Aquest criteri no pot ser admès atès que pressuposa que aquesta dotació inicial no ha estat emprada en el finançament de béns o drets que integren l'actiu fix de la fundació. (nota 2.3)

## Relatives a la contractació pública

- La Fundació no té implantats ni segueix procediments de contractació que li permetin garantir els principis de publicitat, concurrència i objectivitat, als quals s'ha de subjectar d'acord amb el que li requereix l'article 41 d) de la Llei de fundacions. (nota 2.4)

## Altres observacions

- S'observa certa confusió en relació als contractes, operacions i transaccions que afecten la Fundació OMT.Themis i la pròpia OMT, provocant que no quedin ben delimitades qüestions en relació a les contractacions de persones i de béns. (nota 1.6)
- Figuren, entre les persones autoritzades per a operar amb els comptes de la Fundació, el secretari general i el director d'administració de la OMT quan el primer és membre del patronat però no té funcions executives i el segon no té vinculacions amb la Fundació. (nota 2.1.4)
- La Fundació té cobert un lloc de treball a l'oficina de la OMT de Madrid del qual no es disposa d'elements que permetin garantir que les seves funcions es destinen a projectes o finalitats pròpies de la Fundació ni consta que el contracte i les retribucions s'hagin sotmès als requeriments normatius, fiscals i laborals d'Espanya. (nota 2.1.12)
- No consta que s'hagi aprovat pel Patronat, tal com estableixen els estatuts de la Fundació, la graella salarial sota la qual es regeixen les retribucions del personal en plantilla de la Fundació i els increments salarials per a l'exercici 2012. (nota 2.1.12)
- L'entitat no ha estat sotmesa als controls pressupostaris previstos per l'article 36 de la LGFP. Tampoc ha estat sotmesa a auditoria externa que preveu l'article 27 de la Llei de fundacions. (nota 2.5)
- L'entitat no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall els costos de les activitats que es realitzen. Per altra part, al pressupost aprovat per l'entitat no s'estableixen els objectius a assolir per la mateixa. Aquest fet fa que no es puguin dur a terme avaluacions d'eficàcia i eficiència de les seves operacions. (nota 2.5)

## **5. CONCLUSIONS**

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.6, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació OMT.Themis a 31 de desembre de 2012, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, en general, la Fundació OMT.Themis no té ajustats els seus procediments a l'acompliment de la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2012.

## **6. AL·LEGACIONS**

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a la Fundació OMT.Themis el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

## **7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.

**TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2012, del  
**COL·LEGI SANT ERMENGOL**

Juny de 2013

## ÍNDEX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ</b> .....	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast .....	4
1.2. Metodologia .....	4
1.3. Naturalesa jurídica .....	5
1.4. Marc jurídic .....	5
1.5. Organització i control intern .....	6
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA</b> .....	<b>7</b>
2.1. Subvencions atorgades pel Govern .....	7
2.2. Comptes anuals .....	8
2.2.1. Actius no corrents .....	12
2.2.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini .....	13
2.2.3. Tresoreria .....	14
2.2.4. Ajustaments per periodificació .....	15
2.2.5. Patrimoni net .....	15
2.2.6. Subvencions .....	16
2.2.7. Deutes a curt termini i creditors comercials i altres comptes a pagar ....	16
2.2.8. Ingressos d'exploració .....	17
2.2.9. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials .....	18
2.2.10. Despeses de personal .....	19
2.2.11. Resultat financer .....	20
2.2.12. Altres ingressos i despeses no recurrents .....	20
2.3. Execució pressupostària .....	21
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals .....	23
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS</b> .....	<b>24</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS</b> .....	<b>24</b>
<b>5. CONCLUSIONS</b> .....	<b>24</b>
<b>6. AL·LEGACIONS</b> .....	<b>24</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES</b> .....	<b>24</b>

## **Abreviacions**

PGC: Pla General de Comptabilitat

## 1. INTRODUCCIÓ

### 1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest òrgan fiscalitzar les entitats que gestionin cabals públics o que rebin subvencions de l'Administració pública.

El Col·legi Sant Ermengol és perceptor de subvencions atorgades pel Govern per despeses de funcionament i inversions.

La fiscalització del Col·legi Sant Ermengol forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2012, 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 2012, per tenir coneixement del destí final de les subvencions atorgades pel Govern. En cap cas, aquests treballs constitueixen una fiscalització de la totalitat de l'activitat economicofinancera d'aquesta escola.

La liquidació de comptes corresponent a l'exercici 2012, objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 28 de març 2013, i consta de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu i memòria. La informació comptable que es presenta correspon a la consolidació per integració global de les comptabilitats del Col·legi Sant Ermengol i del seu Patronat Rector.

Així, l'entitat porta dues comptabilitats separades, una pel Patronat Rector i una segona pel Col·legi, sent l'activitat que desenvolupa aquesta darrera la que és objecte de subvenció per part del Govern.

### 1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat la fiscalització dels comptes del Col·legi amb l'objecte de verificar la correcta aplicació, destí i comptabilització de les subvencions i ajudes públiques.

Tot i que el treball s'orienta a la finalitat esmentada, en el cos de l'informe s'han inclòs aquelles observacions i incidències que, no formant part de l'abast de la fiscalització, s'han posat de manifest en la revisió que s'ha dut a terme i que s'han d'entendre com a recomanacions de millora que es formulen a l'entitat fiscalitzada.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Col·legi Sant Ermengol en l'exercici 2012 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant



tant els aspectes comptables com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 13 de juny de 2013.

### **1.3. Naturalesa jurídica**

L'acta fundacional estableix que el Col·legi Sant Ermengol és una institució cultural dedicada a l'ensenyament i formació de la joventut andorrana. També afegeix que tindrà personalitat jurídica pròpia, podent efectuar tota mena d'actes i contractes per la realització de la seva finalitat.

Es contempla com a centre públic no estatal en la Llei qualificada d'educació de data 3 de setembre de 1993.

### **1.4. Marc jurídic**

La legislació que regula l'activitat economicofinancera i comptable del Col·legi Sant Ermengol en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Acta fundacional del Col·legi de l'1 de maig de 1965
- Contracte entre el Patronat Rector i el Molt Il·lustre Consell General de 16 de juny de 1976
- Llei qualificada d'educació, de 3 de setembre de 1993
- Reglament de règim intern, aprovat pel Patronat el 19 de juny de 2001
- Llei 8/2003, del 12 de juny, sobre el contracte de treball
- Llei 30/2007 del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre
- Decret del 23-07-2008 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat, modificat pel Decret del 15-2-2012 pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat
- Llei 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de relacions laborals
- Llei 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2012

## 1.5. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions
- Compliment de les obligacions de responsabilitat
- Compliment de les lleis i regulació aplicable
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'organització i control intern de l'entitat s'estructura de la forma següent:

Els Òrgans de govern s'estructuren en un Patronat, com a òrgan d'administració, una direcció general, com a màxima autoritat de gestió ordinària del Centre, i un Consell de direcció, com a òrgan col·legiat de participació de la comunitat educativa.

L'estructura organitzativa de l'entitat disposa de diversos nivells jeràrquics, amb funcions i línies d'autoritat clarament definides. El cap d'administració és el responsable de la gestió econòmica del Centre, que inclou la comptabilitat i el seguiment pressupostari.

Disposa de diversos reglaments i normes interns que regeixen el seu funcionament. Utilitza un aplicatiu comptable pel registre de les operacions. Els estats són supervisats per la direcció. L'entitat disposa 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 2012	Pendent de pagament a 31/12/2012
Subvenció de funcionament	3.971.636,59	-
Subvencions beques menjador	25.963,67	25.963,67
Número de factura 170212	1.395,00	-
<b>Total</b>	<b>3.998.995,26</b>	<b>25.963,67</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Govern  
(Imports en euros)

El pressupost de despeses aprovat per l'exercici 2012 ascendeix a 4.165.202 euros, finançats amb una subvenció de 3.971.637 euros i amb els excedents dels anys 2008 i 2009, per imports de 53.543 euros i 140.022 euros respectivament.

En els següents apartats s'efectua la comprovació de la correcta justificació de les subvencions, així com la seva correcta comptabilització en els comptes anuals i annexos del Col·legi.

## 2.2. Comptes anuals

### Balanç

ACTIU	Exercici 2012	Exercici 2011
<b>A) ACTIUS NO CORRENTS</b>	<b>4.154.229,69</b>	<b>4.432.279,50</b>
<b>I. Immobilitzat intangible</b>	<b>2.437,39</b>	<b>4.289,74</b>
4. Altres actius intangibles	2.437,39	4.289,74
<b>II. Immobilitzat tangible</b>	<b>4.151.792,30</b>	<b>4.427.989,76</b>
1. Terrenys i construccions	3.789.113,96	4.002.757,28
2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat tangible	362.678,34	425.232,48
<b>B) ACTIUS CORRENTS</b>	<b>2.726.733,28</b>	<b>2.499.389,08</b>
<b>III. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini</b>	<b>49.699,91</b>	<b>1.013.559,93</b>
1. Clients per vendes i prestació de serveis	15.228,15	25.599,56
3. Resta de crèdits i comptes a cobrar	34.471,76	987.960,37
<b>V. Tresoreria</b>	<b>2.656.379,21</b>	<b>1.455.496,34</b>
<b>VI. Ajustaments per periodificació</b>	<b>20.654,16</b>	<b>30.332,81</b>
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>6.880.962,97</b>	<b>6.931.668,58</b>

PASSIU	Exercici 2012	Exercici 2011
<b>A) PATRIMONI NET</b>	<b>6.238.063,54</b>	<b>6.331.415,70</b>
<b>I. Fons social</b>	<b>5.342.531,19</b>	<b>5.342.531,19</b>
<b>V. Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>988.884,51</b>	<b>1.140.759,13</b>
<b>VI. Resultat de l'exercici</b>	<b>-93.352,16</b>	<b>-151.874,62</b>
<b>B) PASSIUS NO CORRENTS</b>	<b>131.406,32</b>	<b>153.321,22</b>
<b>IV. Subvencions</b>	<b>131.406,32</b>	<b>153.321,22</b>
<b>C) PASSIUS CORRENTS</b>	<b>511.493,11</b>	<b>446.931,66</b>
<b>III. Deutes a curt termini</b>	<b>47.887,75</b>	<b>25.765,27</b>
4. Altres	47.887,75	25.765,27
<b>V. Creditors comercials i altres comptes a pagar</b>	<b>343.718,17</b>	<b>302.816,19</b>
1. Proveïdors	132.967,95	114.949,69
3. Creditors varis	55.882,26	61.786,29
5. Altres	154.867,96	126.080,21
<b>VI. Ajustaments per periodificació</b>	<b>119.887,19</b>	<b>118.350,20</b>
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>	<b>6.880.962,97</b>	<b>6.931.668,58</b>

Font: Col·legi Sant Ermengol  
(Imports en euros)

## Compte de pèrdues i guanys

	<b>Exercici 2012</b>	<b>Exercici 2011</b>
<b>I. INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>		
1. Import net de la xifra de negocis	826.015,57	842.347,28
2. Altres ingressos d'explotació	4.021.033,01	3.887.434,88
<b>Total ingressos d'explotació</b>	<b>4.847.048,58</b>	<b>4.729.782,16</b>
<b>II. DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>		
1. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	251.205,73	250.913,39
2. Despeses de personal	3.648.981,58	3.593.986,03
a) Sous, salaris i assimilats	3.153.215,11	3.110.460,92
b) Càrregues socials	455.543,26	450.152,13
c) Altres despeses de personal	40.223,21	33.372,98
3. Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	320.295,80	319.977,39
4. Variació del deteriorament del circulant	2.502,00	3.000,00
5. Altres despeses d'explotació	716.454,83	726.212,29
<b>Total despeses d'explotació</b>	<b>4.939.439,94</b>	<b>4.894.089,10</b>
<b>RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ</b>	<b>-92.391,36</b>	<b>-164.306,94</b>
<b>III. INGRESSOS I DESPESES FINANCERS</b>		
1. Ingressos financers	4.058,06	14.247,34
2. Despeses financeres	-	-
<b>Resultat financer</b>	<b>4.058,06</b>	<b>14.247,34</b>
<b>RESULTAT DE LES OPERACIONS</b>	<b>-88.333,30</b>	<b>-150.059,60</b>
<b>IV. ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS</b>		
1. Altres ingressos no recurrents	1.354,21	5.890,60
2. Altres despeses no recurrents	-6.373,07	-7.705,62
<b>Total ingressos i despeses no recurrents</b>	<b>-5.018,86</b>	<b>-1.815,02</b>
<b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>	<b>-93.352,16</b>	<b>-151.874,62</b>
<b>V. IMPOSTOS SOBRE BENEFICIS</b>	-	-
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>-93.352,16</b>	<b>-151.874,62</b>

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
<b>A) Saldos al 31/12/2010</b>	<b>5.342.531,19</b>	<b>1.286.003,92</b>	<b>-42.861,79</b>	<b>6.585.673,32</b>
I. Ajustaments per canvi de criteris comptables 2010 i anteriors	-	-102.383,00	-	-102.383,00
II. Ajustaments per errors 2010 i anteriors	-	-	-	-
<b>B) Saldo ajustat a l'01/01/2011</b>	<b>5.342.531,19</b>	<b>1.183.620,92</b>	<b>-42.861,79</b>	<b>6.483.290,32</b>
I. Resultat de l'exercici	-	-	-151.874,62	-151.874,62
III. Operacions amb socis i propietaris	-	-42.861,79	42.861,79	-
IV. Altres moviments	-	-42.861,79	42.861,79	-
<b>C) Saldos al 31/12/2011</b>	<b>5.342.531,19</b>	<b>1.140.759,13</b>	<b>-151.874,62</b>	<b>6.331.415,70</b>
I. Ajustaments per canvi de criteris comptables 2011 i anteriors	-	-	-	-
II. Ajustaments per errors 2011 i anteriors	-	-	-	-
<b>D) Saldo ajustat a l'01/01/2012</b>	<b>5.342.531,19</b>	<b>1.140.759,13</b>	<b>-151.874,62</b>	<b>6.331.415,70</b>
I. Resultat de l'exercici	-	-	-93.352,16	-93.352,16
III. Operacions amb socis i propietaris	-	-151.874,62	151.874,62	-
IV. Altres moviments	-	-151.874,62	151.874,62	-
<b>E) Saldos a 31/12/2012</b>	<b>5.342.531,19</b>	<b>988.884,51</b>	<b>-93.352,16</b>	<b>6.238.063,54</b>

Font: Col·legi Sant Ermengol  
(Imports en euros)

Nota: Tot i que l'entitat duplica alguns imports en la presentació, els totals del present estat són els correctes

## Estat de flux d'efectiu

	2012	2011
<b>A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>1.243.128,86</b>	<b>-149.790,76</b>
<b>1. Resultat del període</b>	<b>-93.352,16</b>	<b>-151.874,62</b>
<b>2. Ajustaments del resultat</b>	<b>296.824,84</b>	<b>284.304,65</b>
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+)	320.295,80	319.562,66
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	2.502,00	3.000,00
c) Variació de provisions (+/-)	-	-
d) Imputació de subvencions (-)	-21.914,90	-24.425,40
e) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible (+/-)	-	414,73
g) Ingressos financers (-)	-4.058,06	-14.247,34
h) Despeses financeres (+)	-	-
k) Altres ingressos i despeses (+/-)	-	-
<b>3. Canvis en el capital corrent</b>	<b>1.035.598,12</b>	<b>-296.531,37</b>
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	961.358,02	-300.059,78
c) Altres actius corrents (+/-)	9.678,65	-7.728,83
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	40.901,98	5.476,23
e) Altres passius corrents (+/-)	23.659,47	5.781,01
<b>4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació</b>	<b>4.058,06</b>	<b>14.310,58</b>
a) Pagaments d'interessos (-)	-	-
c) Cobraments d'interessos (+)	4.058,06	14.310,58
<b>5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/- 1+/-2+/-3+/-4)</b>	<b>1.243.128,86</b>	<b>-149.790,76</b>
<b>B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>	<b>-42.245,99</b>	<b>-32.234,79</b>
<b>6. Pagaments per inversions (-)</b>	<b>-42.245,99</b>	<b>-32.234,79</b>
b) Immobilitzat intangible	-	-
c) Immobilitzat tangible	-42.245,99	-32.234,79
<b>7. Cobraments per desinversions (+)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)</b>	<b>-42.245,99</b>	<b>-32.234,79</b>
<b>C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
e) Subvencions (+)	-	-
<b>10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10-11)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>E) AUGMENTS/DISMINUCIÓ NET DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/-A+/-B+/-C+/-D)</b>	<b>1.200.882,87</b>	<b>-182.025,55</b>
Efectiu o equivalents a l'inici del període	1.455.496,34	1.637.521,89
Efectiu o equivalents al final del període	2.656.379,21	1.455.496,34

Font: Col·legi Sant Ermengol  
(Imports en euros)

### 2.2.1. Actius no corrents

Els moviments de l'immobilitzat es resumeixen en els següents quadres:

#### *Immobilitzat intangible*

Cost	Saldo a 01/01/2012	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Aplicacions informàtiques	21.444,59	-	-	21.444,59
<b>Total</b>	<b>21.444,59</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>21.444,59</b>

Amortització acumulada	Saldo a 01/01/2012	Dotació	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Aplicacions informàtiques	-17.154,85	-1.852,35	-	-19.007,20
<b>Total</b>	<b>-17.154,85</b>	<b>-1.852,35</b>	<b>-</b>	<b>-19.007,20</b>

Valor net comptable	Saldo a 01/01/2012	Altes/ Dotació	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Aplicacions informàtiques	4.289,74	-1.852,35	-	2.437,39
<b>Valor net comptable</b>	<b>4.289,74</b>	<b>-1.852,35</b>	<b>-</b>	<b>2.437,39</b>

Font: Col·legi Sant Ermengol  
(Imports en euros)

#### *Immobilitzat tangible*

Cost	Saldo a 01/01/2012	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Terrenys	495.158,85	-	-	495.158,85
Construccions	7.121.445,34	-	-	7.121.445,34
Instal·lacions tècniques	847.170,08	-	-	847.170,08
Maquinària	237.375,81	21.325,32	-	258.701,13
Util·latge	211.435,85	-	-	211.435,85
Altres instal·lacions	200.184,89	-	-	200.184,89
Mobiliari	920.356,18	-	-	920.356,18
Equips processos dades	263.231,11	18.131,27	-	281.362,38
Elements de transport	26.650,00	-	-	26.650,00
Altre immobilitzat material	6.867,83	2.789,40	-	9.657,23
<b>Total</b>	<b>10.329.875,94</b>	<b>42.245,99</b>	<b>-</b>	<b>10.372.121,93</b>

Font: Col·legi Sant Ermengol  
(Imports en euros)

Amortització acumulada	Saldo a 01/01/2012	Dotació	Baixes	Saldo a 31/12/2012
A. A. Construccions	-3.613.846,91	-213.643,32	-	-3.827.490,23
A. A. Instal·lacions tècniques	-603.873,79	-53.048,40	-	-656.922,19
A. A. Maquinària	-214.870,78	-9.012,64	-	-223.883,42
A. A. Util·latge	-202.704,73	-1.936,17	-	-204.640,90
A. A. Altres instal·lacions	-196.214,24	-1.945,10	-	-198.159,34
A. A. Mobiliari	-811.564,50	-23.156,33	-	-834.720,83
A. A. Equips processos dades	-242.816,91	-11.443,12	-	-254.260,03
A. A. Elements de transport	-14.504,59	-3.997,50	-	-18.502,09
A. A. Altre immobilitzat material	-1.489,73	-260,87	-	-1.750,60
<b>Total</b>	<b>-5.901.886,18</b>	<b>-318.443,45</b>	<b>-</b>	<b>-6.220.329,63</b>

Font: Col·legi Sant Ermengol  
(Imports en euros)



Valor net comptable	Saldo a 01/01/2012	Altes/Dotació	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Terrenys	495.158,85	-	-	495.158,85
Construccions	3.507.598,43	-213.643,32	-	3.293.955,11
Instal·lacions tècniques	243.296,29	-53.048,40	-	190.247,89
Maquinària	22.505,03	12.312,68	-	34.817,71
Utilitatge	8.731,12	-1.936,17	-	6.794,95
Altres instal·lacions	3.970,65	-1.945,10	-	2.025,55
Mobiliari	108.791,68	-23.156,33	-	85.635,35
Equips processos dades	20.414,20	6.688,15	-	27.102,35
Elements de transport	12.145,41	-3.997,50	-	8.147,91
Altres immobilitzat material	5.378,10	2.528,53	-	7.906,63
<b>Valor net comptable</b>	<b>4.427.989,76</b>	<b>-276.197,46</b>	<b>-</b>	<b>4.151.792,30</b>

Font: Col·legi Sant Ermengol  
(Imports en euros)

De la revisió realitzada, es desprenen les següents observacions:

#### *Titularitat de l'immobilitzat*

La titularitat jurídica d'una part significativa de l'immobilitzat que figura en el balanç del Patronat, com ara l'edifici, correspon al Govern.

Es recomana l'anàlisi i adequació d'aquesta situació per tal que els immobilitzats que figuren als estats financers recullin adequadament aquest fet, ja sigui reflectint únicament aquells que l'entitat n'és titular o, en el seu defecte i documentant adequadament l'operació, registrar-los amb contrapartida als ingressos a distribuir en diferents exercicis; compte aquest darrer, que ha de ser objecte de sanejament en la proporció que s'amortitzen els béns cedits. Qualsevol dels dos criteris anteriors ha de portar a que els resultats de l'exercici del Patronat no es vegin alterats com a conseqüència de la dotació a l'amortització dels béns que són de titularitat o que ha finançat el Govern.

#### *Cobertura de riscos de l'immobilitzat*

S'ha detectat que els edificis i construccions esmentats en l'apartat anterior, disposen de cobertura de riscos contractada pel Govern, però aquesta presenta un dèficit significatiu respecte el valor net comptable del béns.

### **2.2.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini**

El desglossament de l'epígraf de crèdits i comptes per cobrar a curt termini segons el balanç es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Clients per vendes i prestacions de serveis	15.228,15	25.599,56	-10.371,41
Resta de crèdits i comptes a cobrar	34.471,76	987.960,37	-953.488,61
<b>Total</b>	<b>49.699,91</b>	<b>1.013.559,93</b>	<b>-963.860,02</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Govern  
(Imports en euros)

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat és la següent:

Descripció	Col·legi 2012	Patronat 2012	Consolidat 2012
Alumnes	5.324,04	52.683,70	58.007,74
Acomptes	-	1.228,50	1.228,50
Deutors diversos (Govern d'Andorra)	25.963,67	-	25.963,67
Provisió per insolvències de tràfic	-	-35.500,00	-35.500,00
<b>Total</b>	<b>31.287,71</b>	<b>18.412,20</b>	<b>49.699,91</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol  
(Imports en euros)

A data de tancament de l'exercici, l'entitat tenia pendent de cobrament la subvenció corresponent a les beques del menjador per un import de 25.964 euros.

### 2.2.3. Tresoreria

La composició del saldo de tresoreria a tancament de l'exercici és la següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Caixa	806,54	317,17	489,37
Bancs	483.479,00	361.513,79	121.965,21
Imposicions a termini	2.172.093,67	1.093.665,38	1.078.428,29
<b>Total</b>	<b>2.656.379,21</b>	<b>1.455.496,34</b>	<b>1.200.882,87</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Govern  
(Imports en euros)

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat a tancament de l'exercici 2012 és la següent:

Descripció	Col·legi 2012	Patronat 2012	Consolidat 2012
Caixa	191,51	615,03	806,54
Bancs	279.618,84	203.860,16	483.479,00
Imposicions a termini	-	2.172.093,67	2.172.093,67
<b>Total</b>	<b>279.810,35</b>	<b>2.376.568,86</b>	<b>2.656.379,21</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Govern  
(Imports en euros)

## 2.2.4. Ajustaments per periodificació

Els moviments comptabilitzats en aquest compte són els següents:

### *Ajustament per periodificació d'actiu*

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Despeses anticipades	20.654,16	30.332,81	-9.678,65
<b>Total</b>	<b>20.654,16</b>	<b>30.332,81</b>	<b>-9.678,65</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Govern  
(Imports en euros)

### *Ajustament per periodificació de passiu*

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Ingressos anticipats	15.810,00	15.695,64	114,36
Provisió vacances	104.077,19	102.654,56	1.422,63
<b>Total</b>	<b>119.887,19</b>	<b>118.350,20</b>	<b>1.536,99</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Govern  
(Imports en euros)

## 2.2.5. Patrimoni net

Els moviments d'aquest apartat es resumeixen en el següent quadre:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Fons social	5.342.531,19	-	-	5.342.531,19
Resultat d'exercicis anteriors	1.140.759,13	-151.874,62	-	988.884,51
Resultat de l'exercici	-151.874,62	-93.352,16	151.874,62	-93.352,16
<b>Total</b>	<b>6.331.415,70</b>	<b>-245.226,78</b>	<b>151.874,62</b>	<b>6.238.063,54</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol  
(Imports en euros)

De la revisió realitzada, es desprenen les següents observacions:

### *Composició del Fons social*

A 31 de desembre de 2012, el compte Fons social presenta un saldo creditor de 5.342.531 euros que correspon, segons l'entitat, al fons social fundacional i al valor dels immobilitzats procedents de Govern i que figuren incorporats com actius en els estats financers. Donat que no existeix un document de titularitat del Col·legi sobre els esmentats béns i fins i tant no es clarifiqui entre el Govern i el Col·legi la titularitat dels mateixos, caldria corregir el fons social per aquest valor.

### Consideració de resultats d'exercicis anteriors

Els resultats d'exercicis anteriors incorporen, entre d'altres anotacions, els resultats positius i negatius que ha expressat la comptabilitat de l'entitat en els diferents exercicis.

D'acord amb el que s'indica a la nota 2.3, i atenent amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2012, els imports de les subvencions del Govern no aplicades a la seva finalitat no poden ser considerades resultat de l'exercici donat que han de ser reintegrades al Govern o bé tenir-se en compte aquest romanent per rebaixar aportacions posteriors.

### 2.2.6. Subvencions

El resum dels moviments de subvencions durant l'exercici ha estat el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Subvencions oficials de capital	153.321,22	-	-21.914,90	131.406,32
<b>Total</b>	<b>153.321,22</b>	<b>-</b>	<b>-21.914,90</b>	<b>131.406,32</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol (Imports en euros)

### 2.2.7. Deutes a curt termini i creditors comercials i altres comptes a pagar

El detall dels deutes amb tercers es desglossa com s'indica a continuació:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Deutes a curt termini	47.887,75	25.765,27	22.122,48
Creditors comercials i altres comptes a pagar	343.718,17	302.816,19	40.901,98
<b>Total</b>	<b>391.605,92</b>	<b>328.581,46</b>	<b>63.024,46</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol (Imports en euros)

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat és la següent:

Descripció	Col·legi 2012	Patronat 2012	Consolidat 2012
Proveïdors	132.967,95	-	132.967,95
Factures pendents de rebre	1.205,37	-	1.205,37
Altres	-	-	-
Creditors varis	54.676,89	-	54.676,89
Personal	59.357,90	-	59.357,90
Organismes de la seguretat social creditors	95.510,06	-	95.510,06
Fons mútua personal	-	46.994,54	46.994,54
Hisenda creditora per ISI	893,21	-	893,21
<b>Total</b>	<b>344.611,38</b>	<b>46.994,54</b>	<b>391.605,92</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol (Imports en euros)

De la revisió realitzada, es desprèn la següent observació:

#### *Complements de pensions del personal docent*

Segons es desprèn de l'escrit tramès pel Govern al Col·legi, "...en la proposta de pressupost 2011 havíeu d'afegir una partida en concepte de "jubilació" i incloure les quantitats corresponents als triennis que deixaven de cobrar els docents que es jubilaven l'any 2010.

*Es tractava de materialitzar l'acord del Consell General de la sessió extraordinària del 23 de gener del 2009 mitjançant el qual es va consensuar, per unanimitat, un text de forma que es donés cobertura a les pensions de jubilació del personal docent de les escoles Col·legi Sant Ermengol, Col·legi Janer i Col·legi Sagrada Família per un import de 6.000 euros.*

*Pel que fa als propers projectes de pressupost, us comunico que aquesta partida pressupostària es mantindrà sempre que la situació econòmica ho permeti, tenint en compte les directrius de Funció pública que es considerin d'aplicació al col·lectiu de personal de les seves escoles i mentre no es reguli la jubilació a través d'altres mecanismes."*

Fruit de l'esmentada comunicació, el Col·legi ha enregistrat despeses per import de 29.679 euros que s'han calculat sobre la base de l'import de 4 triennis de dos treballadors del centre, resultant un pendent de pagament per aquest concepte per import de 59.358 euros.

No es coneixen els elements que permetin determinar la raonabilitat de que l'exigència futura d'aquesta provisió s'ajusti als imports que s'han dotat.

#### **2.2.8. Ingressos d'explotació**

El detall dels ingressos d'explotació és el següent:

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2011	Variació
Import net de la xifra de negocis	826.015,57	842.347,28	-16.331,71
Altres ingressos d'explotació	4.021.033,01	3.887.434,88	133.598,13
<b>Total</b>	<b>4.847.048,58</b>	<b>4.729.782,16</b>	<b>117.266,42</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol (Imports en euros)

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat és la següent:

Descripció	Col·legi 2012	Patronat 2012	Consolidat 2012
Subvenció del M.I.G. a funcionament	3.971.636,59	-	3.971.636,59
Ingressos per arrendaments	-	10.881,52	10.881,52
Activitats culturals: estades	-	11.995,00	11.995,00
Fotocopiadora-reprografia	-	12.239,57	12.239,57
Ingrés per alimentació Comunitat	-	16.600,00	16.600,00
Menjador de professors	-	21,75	21,75
Menjador escolar	-	742.413,71	742.413,71
Cobraments APSER	-	1.653,56	1.653,56
Facturació despeses a alumnes	-	33.548,38	33.548,38
Ingressos facturació alumnes per despeses	3.203,64	-	3.203,64
Ingressos per serveis diversos	20.623,26	-	20.623,26
Altres ingressos	-	316,70	316,70
Subvencions de capital traspasades a resultats	-	21.914,90	21.914,90
<b>Total</b>	<b>3.995.463,49</b>	<b>851.585,09</b>	<b>4.847.048,58</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol  
(Imports en euros)

## 2.2.9. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials

El següent quadre resumeix les despeses per aprovisionaments i serveis exteriors:

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2011	Variació
Consum de mercaderies	251.205,73	250.913,39	292,34
Deteriorament del circulat	2.502,00	3.000,00	-498,00
Altres despeses d'explotació	716.454,83	726.212,29	-9.757,46
<b>Total</b>	<b>970.162,56</b>	<b>980.125,68</b>	<b>-9.963,12</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol  
(Imports en euros)

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat és la següent:

Descripció	Col·legi 2012	Patronat 2012	Consolidat 2012
Compres menjador/aliments	-	200.600,26	200.600,26
Compres material	33.059,55	17.545,92	50.605,47
<b>Consum de mercaderies</b>	<b>33.059,55</b>	<b>218.146,18</b>	<b>251.205,73</b>
Conservació – manteniment - reparacions	161.037,28	8.273,56	169.310,84
Serveis exteriors	218.842,65	72.852,60	291.695,25
Transports	386,48	-	386,48
Assegurances	3.268,61	-	3.268,61
Serveis bancaris	256,8	343,61	600,41
Relacions públiques	3.914,21	100,00	4.014,21
Subministraments	187.207,57	-	187.207,57
Serveis diversos	8.978,04	38.037,54	47.015,58
Taxes	283,59	285,8	569,39
<b>Altres despeses d'explotació</b>	<b>584.175,23</b>	<b>119.893,11</b>	<b>704.068,34</b>
Pèrdues de crèdits incobrables	-	2.502,00	2.502,00
Activitats escolars	-	12.386,49	12.386,49
<b>Altres despeses de gestió</b>	<b>-</b>	<b>14.888,49</b>	<b>14.888,49</b>
<b>Total</b>	<b>617.234,78</b>	<b>352.927,78</b>	<b>970.162,56</b>

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 2012	Saldo 2011	Variació
Sous, salaris i assimilats	3.153.215,11	3.110.460,92	42.754,19
Càrregues socials	455.543,26	450.152,13	5.391,13
Altres despeses de personal	40.223,21	33.372,98	6.850,23
<b>Total</b>	<b>3.648.981,58</b>	<b>3.593.986,03</b>	<b>54.995,55</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol (Imports en euros)

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat és la següent:

Descripció	Col·legi 2012	Patronat 2012	Consolidat 2012
Sous i salaris	2.954.508,01	198.707,10	3.153.215,11
Cass	426.846,94	28.696,32	455.543,26
Altres despeses socials	40.223,21	-	40.223,21
<b>Total</b>	<b>3.421.578,16</b>	<b>227.403,42</b>	<b>3.648.981,58</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol (Imports en euros)

## 2.2.11. Resultat financer

Els ingressos i despeses financers presenten el següent detall:

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2011	Variació
Ingressos financers	4.058,06	14.247,34	-10.189,28
<b>Total</b>	<b>4.058,06</b>	<b>14.247,34</b>	<b>-10.189,28</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol (Imports en euros)

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat és la següent:

Descripció	Col·legi 2012	Patronat 2012	Consolidat 2012
Interessos bancaris	870,98	3.187,08	4.058,06
<b>Total</b>	<b>870,98</b>	<b>3.187,08</b>	<b>4.058,06</b>

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 2012	Saldo 2011	Variació
Altres ingressos no recurrents	1.354,21	5.890,60	-4.536,39
Altres despeses no recurrents	-6.373,07	-7.705,62	1.332,55
<b>Total</b>	<b>-5.018,86</b>	<b>-1.815,02</b>	<b>-3.203,84</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol (Imports en euros)

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat és la següent:

Descripció	Col·legi 2012	Patronat 2012	Consolidat 2012
Ingressos extraordinaris	268,97	1.085,24	1.354,21
Despeses extraordinàries	-8,87	-6.364,20	-6.373,07
<b>Total</b>	<b>260,10</b>	<b>-5.278,96</b>	<b>-5.018,86</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol (Imports en euros)



## 2.3. Execució pressupostària

L'entitat no incorpora als comptes retuts una liquidació de pressupost en la que es comparin les previsions inicials amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat.

Cal indicar que, en el transcurs del treball de revisió, s'ha observat una execució pressupostària, que es reproduïx seguidament:

Despeses	Pressupostat inicial 2011	Liquidat 2011	Pressupostat inicial 2012	Pressupostat final 2012	Liquidat 2012	%
1. Despeses de personal	3.482.912,00	3.381.993,27	3.609.602,00	3.609.602,00	3.421.578,16	
2. Despeses corrents	557.605,00	628.034,68	579.970,00	555.600,00	617.234,78	
3. Despeses financeres	-	-	-	-	-	
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>4.040.517,00</b>	<b>4.010.027,95</b>	<b>4.189.572,00</b>	<b>4.165.202,00</b>	<b>4.038.812,94</b>	
6. Inversions reals	-	-	-	-	-	
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	
<b>Despeses d'inversió</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>4.040.517,00</b>	<b>4.010.027,95</b>	<b>4.189.572,00</b>	<b>4.165.202,00</b>	<b>4.038.812,94</b>	

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol (Imports en euros)

Ingressos	Pressupostat inicial 2011	Liquidat 2011	Pressupostat inicial 2012	Pressupostat final 2012	Liquidat 2012	%
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	
4. Transferències corrents	-	3.835.527,96	4.165.202,00	3.971.636,59	3.971.636,59	
5. Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	
<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>-</b>	<b>3.835.527,96</b>	<b>4.165.202,00</b>	<b>3.971.636,59</b>	<b>3.971.636,59</b>	

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol (Imports en euros)

De la revisió realitzada, es desprenen les següents observacions:

### *Capítol pressupostari excedit*

Tot i que el total de despeses de funcionament no excedeix la subvenció atorgada, es constata que s'han excedit les despeses en béns corrents i serveis en un 11%.

### Excedents de subvenció de funcionament

Analitzades les despeses suportades amb càrrec a les subvencions rebudes del Govern en resulten les xifres resumides en el quadre següent:

Concepte	Pressupost (1)	Despesa real subvencionable (2)	% Execució (2)/(1)
<b>Funcionament</b>			
Despeses de personal	3.609.602,00	3.421.578,16	94,79%
Consum de béns i serveis	555.600,00	617.234,78	111,09%
<b>Total funcionament</b>	<b>4.165.202,00</b>	<b>4.038.812,94</b>	<b>96,97%</b>
<b>Inversions</b>			
Mobiliari - Equipament	-	-	-
<b>Total inversions</b>	-	-	-
<b>Total funcionament + inversió</b>	<b>4.165.202,00</b>	<b>4.038.812,94</b>	<b>96,97%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol  
(Imports en euros)

De l'anterior se'n desprèn que el total de despeses de funcionament suportades en l'exercici 2012 han estat un total de 4.038.813 euros, el que ha generat un excedent de subvenció de funcionament de 126.389 euros.

Resta pendent d'aplicació l'excedent de la subvenció d'exploració atorgada de l'exercici 2010 per import de 47.907 euros, un cop ja s'han descomptat en l'exercici 2012 els superàvits dels exercicis 2008 i 2009 per imports respectius de 53.543 euros i 140.022 euros.

Per altra part, l'any 2011 l'entitat va tenir un dèficit de subvenció de finançament de 174.500 euros del qual no es disposa d'informació que permeti determinar si ha de ser, o serà, satisfet pel Govern amb aportacions futures i/o compensant superàvits d'altres exercicis.

D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2012, el Govern pot o bé sol·licitar de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari. Atenent al regulat per la norma anteriorment esmentada, els imports de les transferències no aplicades tenen el caràcter de reintegrables i no poden ser considerats com a resultats o patrimoni net havent de ser registrats com un passiu de conformitat amb el que disposa el punt 1er de la secció 3a del capítol 1er del PGC.

## 2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat:

### Subvencions atorgades pel Govern

Concepte	2008	2009	2010	2011	2012
Subvenció de funcionament	3.992.059	3.770.519	3.866.454	3.835.528	3.971.637
Romanents de subvencions exercicis anteriors	-	270.000	261.877	-	193.565
Subvencions d'inversions	-	-	29.113	-	-
Subvenció beques menjador	27.469	19.856	19.583	23.890	25.964
Altres subvencions	-	-	4.301	-	-
<b>Total</b>	<b>4.019.528</b>	<b>4.060.375</b>	<b>4.181.328</b>	<b>3.859.418</b>	<b>4.191.166</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol (Imports en euros)

### Resum de la liquidació de la subvenció de despeses corrents

Concepte	2008	2009	2010	2011	2012
Despeses de personal	3.269.491	3.360.626	3.448.771	3.381.993	3.421.578
Despeses en béns corrents i serveis	669.025	539.871	631.654	628.035	617.235
<b>Total despeses corrents</b>	<b>3.938.516</b>	<b>3.900.497</b>	<b>4.080.425</b>	<b>4.010.028</b>	<b>4.038.813</b>

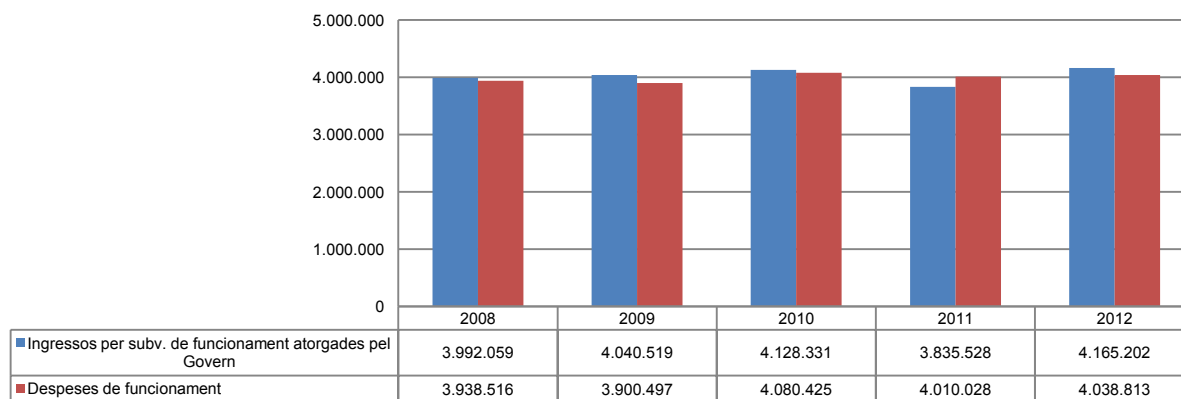
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol (Imports en euros)

### Superàvit/dèficit de gestió de la subvenció rebuda de despeses corrents

Concepte	2008	2009	2010	2011	2012
Ingressos per subv. de funcionament atorgades pel Govern	3.992.059	4.040.519	4.128.331	3.835.528	4.165.202
Despeses de funcionament	3.938.516	3.900.497	4.080.425	4.010.028	4.038.813
<b>Superàvit / dèficit de gestió</b>	<b>53.543</b>	<b>140.022</b>	<b>47.906</b>	<b>-174.500</b>	<b>126.389</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol (Imports en euros)

### Liquidació ingressos i despeses corrents



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol (Imports en euros)

### Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
<b>Liquidació del pressupost</b> (Mostra el grau de realització de les despeses previstes)	= $\frac{\text{Despeses reals de funcionament}}{\text{Previsions de despeses de funcionament}}$	98,7%	96,5%	100,3%	99,2%	96,4%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Despeses de personal}}{\text{Despeses total de funcionament}}$	83,0%	86,2%	84,5%	84,3%	84,7%
<b>% que representen les despeses corrents</b> (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Despeses en béns corrents i serveis}}{\text{Despeses total de funcionament}}$	17,0%	13,8%	15,5%	15,7%	15,3%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol

### **3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

L'observació i recomanació en relació amb les subvencions públiques rebudes és la següent:

- El total de la subvenció per a despeses de funcionament a justificar en l'exercici 2012 és de 4.165.202 euros. La despesa corrent efectivament liquidada ha estat de 4.038.813 euros generant un excedent de subvenció de funcionament per 126.389 euros  
Per altra banda resten pendents d'aplicació els excedents de subvenció percebuts a l'exercici 2010 de 47.907 euros, i es desconeix si l'escola rebrà compensacions del Govern per atendre el dèficit de funcionament de l'any 2011 per import de 174.500 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:

- No hem pogut obtenir evidència suficient de la titularitat jurídica d'una part significativa de l'immobilitzat material que figura en el balanç del Patronat, com ara edificis. Els estats financers no recullen adequadament aquest fet, pel que l'entitat ha de procedir a la seva adaptació. (notes 2.2.1 i 2.2.5)

### **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**

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 2012, dels  
**COL·LEGIS M. JANER I  
SAGRADA FAMÍLIA**

Juny del 2013

## ÍNDEX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ</b> .....	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast .....	4
1.2. Metodologia .....	4
1.3. Naturalesa jurídica .....	5
1.4. Marc jurídic .....	5
1.5. Organització i control intern .....	6
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA</b> .....	<b>7</b>
2.1. Subvencions atorgades pel Govern .....	7
2.2. Comptes anuals .....	8
2.2.1. Actius no corrents .....	15
2.2.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini .....	16
2.2.3. Tresoreria .....	17
2.2.4. Ajustaments per periodificació .....	17
2.2.5. Patrimoni net.....	18
2.2.6. Provisions a llarg termini.....	19
2.2.7. Subvencions .....	20
2.2.8. Deutes a curt termini i creditors comercials i altres comptes a pagar .....	20
2.2.9. Ingressos d'exploració .....	20
2.2.10. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials, i altres despeses d'exploració .....	21
2.2.11. Despeses de personal .....	22
2.3. Execució pressupostària .....	23
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals .....	27
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS</b> .....	<b>29</b>
<b>4. CONCLUSIONS</b> .....	<b>29</b>
<b>5. AL·LEGACIONS</b> .....	<b>29</b>
<b>6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES</b> .....	<b>29</b>

## **Abreviacions**

PGC: Pla general de comptabilitat

## **1. INTRODUCCIÓ**

### **1.1. Objecte i abast**

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest òrgan fiscalitzar les entitats que gestionin cabals públics o que rebin subvencions de l'Administració pública.

Els col·legis M. Janer i Sagrada Família són perceptors de subvencions atorgades pel Govern per despeses de funcionament i inversions.

La fiscalització dels col·legis M. Janer i Sagrada Família forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2012, 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 2012, 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 2012 objectes d'aquesta fiscalització van ser lliurades al Tribunal de Comptes en data 28 de març de 2013, i consten entre altres de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat d'execució pressupostària i memòria.

### **1.2. Metodologia**

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat la fiscalització dels comptes d'aquestes escoles amb l'objecte de verificar la correcta aplicació, destí i comptabilització de les subvencions i ajudes públiques.

Tot i que el treball s'orienta a la finalitat esmentada, en el cos de l'informe s'han inclòs aquelles observacions i incidències que, no formant part de l'abast de la fiscalització, s'han posat de manifest en la revisió que s'ha dut a terme, i que s'han d'entendre com a recomanacions de millora que es formulen a les entitats fiscalitzades.



Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pels col·legis M. Janer i Sagrada Família en l'exercici 2012 encara que, quan ha calgut, per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El treball de camp a les dependències dels ens fiscalitzats va concloure el 13 de juny del 2013.

### **1.3. Naturalesa jurídica**

El Col·legi M. Janer i el Col·legi Sagrada Família són centres docents gestionats per l'ordre de Germanes de la Sagrada Família d'Urgell, sense que disposin de personalitat jurídica pròpia i diferenciada de la institució titular.

Es contempen com a centres públics no estatals en la Llei qualificada d'educació de data 3 de setembre de 1993.

### **1.4. Marc jurídic**

La legislació que regula l'activitat economicofinancera i comptable dels col·legis M. Janer i Sagrada Família en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei qualificada d'educació, de 3 de setembre de 1993
- Reglament de règim interior de 30 de maig de 1997 i revisat posteriorment en data 29 d'abril de 2002, per tal d'adaptar-lo a la situació del centre i el nou reglament de règim interior de desembre de 2010
- Llei 8/2003, del 12 de juny, sobre el contracte de treball
- Llei 30/2007 del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre
- Decret del 23-07-2008 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat, modificat pel Decret del 15-2-2012 pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat
- Llei 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de relacions laborals
- Llei 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2012

## 1.5. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de les entitats, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable de 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 aplicables
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de les entitats. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de les entitats.

L'organització i control intern de les entitats s'estructura de la forma següent:

L'Institut Germanes Sagrada Família és l'entitat que gestiona el menjador dels col·legis M. Janer i Sagrada Família. A més, té cura del manteniment de l'edifici del Col·legi M. Janer.

El manteniment de l'edifici Col·legi Sagrada Família el fa directament el Govern d'Andorra degut a que n'és el propietari.

Ambdós col·legis s'encarreguen de l'activitat docent.

Cada un dels centres està representat i dirigit per les persones nomenades per l'ordre de Germanes de la Sagrada Família d'Urgell a aquests efectes. De la mateixa manera, la institució ha nomenat l'administrador dels dos centres escolars.

L'entitat està implantant procediments per a la gestió dels centres i especialment en l'àmbit de la gestió de les despeses. Aquests tenen per objecte descentralitzar les tasques que avui en dia s'acumulen en una persona relatives a l'execució i control de fases dels processos de gestió econòmica i financera de la mateixa abastant entre altres responsabilitats el registre de nòmines, la gestió de béns i despeses, la liquidació i cobrament dels ingressos, la gestió de la tresoreria i l'enregistrament de les operacions comptables.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Subvencions atorgades pel Govern

Les subvencions atorgades pel Govern objecte d'aquesta fiscalització es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Col·legi Janer	Col·legi Sagrada Família	Beques menjador	Altres subvencions	Import total	Pendent de pagament a 31/12/2012
Subvenció de funcionament	3.637.533,93	1.484.279,36	-	-	5.121.813,29	-
Subvenció d'inversió	12.384,61	5.317,89	-	-	17.702,50	17.702,50
Subvenció beques menjador	-	-	58.863,18	-	58.863,18	54.030,24
Altres subvencions	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>3.649.918,54</b>	<b>1.489.597,25</b>	<b>58.863,18</b>	<b>-</b>	<b>5.198.378,97</b>	<b>71.732,74</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada pel Govern (Imports en euros)

En els següents apartats s'efectua la comprovació de la correcta justificació de les subvencions, així com la seva correcta comptabilització en els comptes anuals i annexos dels col·legis.

## 2.2. Comptes anuals

Balanç Col·legi M. Janer

ACTIU				PASSIU			
Capítol		Exercici 12	Exercici 11	Capítol		Exercici 12	Exercici 11
<b>A)</b>	<b>Actius no corrents</b>	<b>44.850,48</b>	<b>45.608,72</b>	<b>A)</b>	<b>Patrimoni net</b>	<b>247.154,62</b>	<b>197.206,61</b>
<b>I</b>	<b>Immobilitzat intangible</b>			<b>I</b>	<b>Capital</b>		
4	Altres actius intangibles	-	-	1	Fons institucional	10.327,65	10.327,65
<b>II</b>	<b>Immobilitzat tangible</b>			<b>V</b>	<b>Resultats d'exercicis anteriors</b>		
2	Instal·lacions tècniques i altre immob. material	44.850,48	45.608,72	1	Romanent	1.501.226,01	1.463.612,56
				2	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-1.314.347,05	-1.314.347,05
				<b>VI</b>	<b>Resultats de l'exercici</b>	<b>49.948,01</b>	<b>37.613,45</b>
<b>B)</b>	<b>Actius corrents</b>	<b>386.650,34</b>	<b>928.978,94</b>	<b>B)</b>	<b>Passius no corrents</b>	<b>41.820,16</b>	<b>41.091,09</b>
<b>III</b>	<b>Crèdits i comptes per cobrar a curt termini</b>			<b>I</b>	<b>Provisions a llarg termini</b>		
3	Resta de crèdits i comptes a cobrar	13.324,95	923.520,24	1	Obligacions per prestacions al personal	8.000,00	6.000,00
4	Personal	479,74		<b>IV</b>	<b>Subvencions</b>	<b>33.820,16</b>	<b>35.091,09</b>
<b>IV</b>	<b>Inversions financeres a curt termini</b>			<b>C)</b>	<b>Passius corrents</b>	<b>142.526,04</b>	<b>736.289,96</b>
2	Resta d'actius financers	-	-	<b>III</b>	<b>Deutes a curt termini</b>		
<b>V</b>	<b>Tresoreria</b>	<b>364.110,92</b>	<b>-</b>	2	Deutes amb entitats de crèdit	-	600.350,09
<b>VI</b>	<b>Ajustaments per periodificació</b>	<b>8.734,73</b>	<b>5.458,70</b>	4	Altres	90.105,72	90.387,02
				<b>V</b>	<b>Creditors comercials i altres cptes a pagar</b>		
				3	Creditors varis	52.136,72	44.129,62
				5	Altres	283,60	1.423,23
	<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>431.500,82</b>	<b>974.587,66</b>		<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>431.500,82</b>	<b>974.587,66</b>

Font: Col·legi M. Janer  
(Imports en euros)

## Balanç Col·legi Sagrada Família

ACTIU				PASSIU			
Capítol		Exercici 12	Exercici 11	Capítol		Exercici 12	Exercici 11
<b>A)</b>	<b>Actius no corrents</b>	<b>17.667,25</b>	<b>17.856,81</b>	<b>A)</b>	<b>Patrimoni net</b>	<b>215.662,39</b>	<b>173.506,43</b>
<b>I</b>	<b>Immobilitzat intangible</b>			<b>I</b>	<b>Capital</b>		
4	Altres actius intangibles	-	-	1	Fons institucional	-	-
<b>II</b>	<b>Immobilitzat tangible</b>			<b>V</b>	<b>Resultats d'exercicis anteriors</b>		
2	Instal·lacions tècniques i altre immob. material	17.667,25	17.856,81	1	Romanent	576.743,19	572.966,38
				2	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-403.236,76	-403.236,76
				<b>VI</b>	<b>Resultats de l'exercici</b>	<b>42.155,96</b>	<b>3.776,81</b>
<b>B)</b>	<b>Actius corrents</b>	<b>261.560,30</b>	<b>327.153,51</b>	<b>B)</b>	<b>Passius no corrents</b>	<b>24.905,47</b>	<b>22.705,87</b>
<b>III</b>	<b>Crèdits i comptes per cobrar a curt termini</b>			<b>I</b>	<b>Provisions llarg termini</b>		
3	Resta de crèdits i comptes a cobrar	5.421,31	326.456,91	1	Obligacions per prestacions al personal	8.000,00	6.000,00
<b>IV</b>	<b>Inversions financeres a curt termini</b>			<b>IV</b>	<b>Subvencions</b>	<b>16.905,47</b>	<b>16.705,87</b>
2	Resta d'actius financers	-	-	<b>C)</b>	<b>Passius corrents</b>	<b>38.659,69</b>	<b>148.798,02</b>
<b>V</b>	<b>Tresoreria</b>	<b>255.852,99</b>		<b>III</b>	<b>Deutes a curt termini</b>		
<b>VI</b>	<b>Ajustaments per periodificació</b>	<b>286,00</b>	<b>696,60</b>	2	Deutes amb entitats de crèdit	-	104.962,52
				4	Altres	36.760,89	35.994,81
				<b>V</b>	<b>Creditors comercials i altres cptes a pagar</b>		
				3	Creditors varis	1.898,80	7.840,69
				5	Altres	-	-
<b>TOTAL ACTIU</b>		<b>279.227,55</b>	<b>345.010,32</b>	<b>TOTAL PASSIU</b>		<b>279.227,55</b>	<b>345.010,32</b>

Font: Col·legi Sagrada Família  
(Imports en euros)

## Compte de pèrdues i guanys Col·legi M. Janer

Capítol		Exercici 12	Exercici 11
<b>I</b>	<b>Ingressos d'explotació</b>		
1	Import net xifra de negocis		
4	Altres ingressos d'explotació	3.637.533,93	3.573.520,24
4	Altres ingressos d'explotació	13.655,54	16.570,86
	<b>Total ingressos d'explotació</b>	<b>3.651.189,47</b>	<b>3.590.091,10</b>
<b>II</b>	<b>Despeses d'explotació</b>		
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	68.602,98	65.614,29
2	Despeses de personal		
	a) Sous i salaris i assimilats	2.945.630,88	2.917.599,86
	b) Càrregues socials	417.972,12	416.999,97
	c) Altres despeses de personal	3.455,34	4.681,88
	d) Provisions	2.000,00	2.000,00
3	Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa d'immob.		
	a) Amortització	17.235,57	18.160,63
5	Altres despeses d'explotació		
	b) Reparacions i conservació	14.909,10	16.299,60
	c) Serveis de professionals independents	4.964,15	3.415,70
	d) Subministraments	120.129,14	100.634,81
	f) Altres serveis exteriors	2.128,90	2.071,62
	<b>Total despeses d'explotació</b>	<b>3.597.028,18</b>	<b>3.547.478,36</b>
	<b>Resultat de l'explotació</b>	<b>54.161,29</b>	<b>42.612,74</b>
<b>III</b>	<b>Ingressos i despeses financeres</b>		
1	Ingressos financers		
	b) D'altres actius financers	484,65	-
2	Despeses financeres		
	b) Altres deutes	4.699,13	4.985,22
	<b>Resultat financer</b>	<b>-4.214,48</b>	<b>-4.985,22</b>
<b>IV</b>	<b>Altres despeses i ingressos no recurrents</b>		
1	Altres ingressos no recurrents	1,27	0,48
2	Altres despeses no recurrents	0,07	14,55
	<b>Total altres ingressos i despeses no recurrents</b>	<b>1,20</b>	<b>-14,07</b>
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>49.948,01</b>	<b>37.613,45</b>

Font: Col·legi M. Janer  
(Imports en euros)

## Compte de pèrdues i guanys Col·legi Sagrada Família

Capítol		Exercici 12	Exercici 11
<b>I</b>	<b>Ingressos d'explotació</b>		
1	Import net xifra de negocis		
4	Altres ingressos d'explotació	1.484.279,36	1.425.868,76
4	Altres ingressos d'explotació	5.118,29	5.891,32
	<b>Total ingressos d'explotació</b>	<b>1.489.397,65</b>	<b>1.431.760,08</b>
<b>II</b>	<b>Despeses d'explotació</b>		
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	1.149,55	2.104,41
2	Despeses de personal		
	a) Sous i salaris i assimilats	1.207.287,18	1.190.846,01
	b) Càrregues socials	172.295,93	168.889,82
	c) Altres despeses de personal	3.947,22	2.482,61
	d) Provisions	2.000,00	2.000,00
3	Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa d'immob.		
	a) Amortització	5.507,45	6.028,00
5	Altres despeses d'explotació		
	b) Reparacions i conservació	3.657,61	3.697,65
	c) Serveis de professionals independents	3.175,53	2.546,02
	d) Subministraments	46.941,36	47.386,89
	f) Altres serveis exteriors	885,39	974,97
	<b>Total despeses d'explotació</b>	<b>1.446.847,22</b>	<b>1.426.956,38</b>
	<b>Resultat de l'explotació</b>	<b>42.550,43</b>	<b>4.803,70</b>
<b>III</b>	<b>Ingressos i despeses financeres</b>		
1	Ingressos financers		
	b) D'altres actius financers	293,41	-
2	Despeses financeres		
	b) Altres deutes	687,72	1.012,47
	<b>Resultat financer</b>	<b>-394,31</b>	<b>-1.012,47</b>
<b>IV</b>	<b>Altres despeses i ingressos no recurrents</b>		
1	Altres ingressos no recurrents	0,03	0,10
2	Altres despeses no recurrents	0,19	14,52
	<b>Total altres ingressos i despeses no recurrents</b>	<b>-0,16</b>	<b>-14,42</b>
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>42.155,96</b>	<b>3.776,81</b>

Font: Col·legi Sagrada Família  
(Imports en euros)

*Estat de canvis del patrimoni net Col·legi M. Janer*

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves (subvenc.)	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
<b>A) Saldo a 31/12/10</b>	<b>10.327,65</b>					<b>49.477,44</b>		<b>99.788,07</b>		<b>159.593,16</b>
I Ajustaments per canvis de criteris										
II Ajustaments per errors X-2 i anteriors										
<b>B) Saldo ajustat a 01/01/11</b>	<b>10.327,65</b>					<b>49.477,44</b>		<b>99.788,07</b>		<b>159.593,16</b>
I Resultat de l'exercici						149.265,51		37.613,45		
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni net										
III Operacions amb socis i propietaris										
1 Distribució de dividendes										
2 Ampliacions/reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions pròpies										
4 Altres moviments										
IV Altres variacions del patrimoni net										
<b>C) Saldos a 31/12/11</b>	<b>10.327,65</b>					<b>149.265,51</b>		<b>37.613,45</b>		<b>197.206,61</b>
I Ajustament per canvi de criteris comptables X-1 i anteriors										
II Ajustaments per errors X-1 i anteriors										
<b>D) Saldo ajustat a 01/01/12</b>	<b>10.327,65</b>					<b>149.265,51</b>		<b>37.613,45</b>		<b>197.206,61</b>
I Resultat de l'exercici						37.613,45		49.948,01		
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni net										
III Operacions amb socis i propietaris										
1 Distribució de dividendes										
2 Ampliacions/reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions pròpies										
4 Altres moviments										
<b>E) Saldos a 31/12/12</b>	<b>10.327,65</b>					<b>186.878,96</b>		<b>49.948,01</b>		<b>247.154,62</b>

Font: Col·legi M. Janer  
(Imports en euros)



*Estat de canvis del patrimoni net Col·legi Sagrada Família*

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves (Subvenc.)	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
<b>A) Saldo a 31/12/10</b>						<b>97.551,72</b>		<b>72.177,90</b>		<b>169.729,62</b>
I Ajustaments per canvis de criteris										
II Ajustaments per errors X-2 i anteriors										
<b>B) Saldo ajustat a 01/01/11</b>						<b>97.551,72</b>		<b>72.177,90</b>		<b>169.729,62</b>
I Resultat de l'exercici (*)						72.177,90		3.776,81		
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni net										
III Operacions amb socis i propietaris										
1 Distribució de dividendes										
2 Ampliacions/reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions pròpies										
4 Altres moviments										
IV Altres variacions del patrimoni net										
<b>C) Saldos a 31/12/11</b>						<b>169.729,62</b>		<b>3.776,81</b>		<b>173.506,43</b>
I Ajustament per canvi de criteris comptables X-1 i anteriors										
II Ajustaments per errors X-1 i anteriors										
<b>D) Saldo ajustat a 01/01/12</b>						<b>169.729,62</b>		<b>3.776,81</b>		<b>173.506,43</b>
I Resultat de l'exercici								42.155,96		
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni net										
III Operacions amb socis i propietaris										
1 Distribució de dividendes										
2 Ampliacions/reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions pròpies										
4 Altres moviments										
<b>E) Saldos a 31/12/12</b>						<b>169.729,62</b>		<b>42.155,96</b>		<b>211.885,58</b>

Font: Col·legi Sagrada Família  
(Imports en euros)

De la revisió efectuada d'aquest apartat en deriven les següents observacions:

*Presentació dels comptes anuals*

En la presentació dels comptes anuals es posen de manifest les incidències següents:

La memòria no conté la totalitat de la informació requerida pel PGC com, els moviments de l'immobilitzat o informació sobre els límits de les pòlisses de crèdit.

L'estat de canvis del patrimoni net no presenta l'aplicació dels resultats de l'exercici anterior. A la vegada, al relatiu al Col·legi Sagrada Família falta la incorporació d'aquest mateix resultat de 2011.

## 2.2.1. Actius no corrents

Els moviments de l'immobilitzat es resumeixen en el següent quadre:

Concepte	Col·legi M. Janer			
	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
<b>Cost adquisició</b>				
Aplicacions informàtiques	8.002,70	-	-	8.002,70
<b>IM. INTANGLE BRUT</b>	<b>8.002,70</b>	-	-	<b>8.002,70</b>
<b>Amortització acumulada</b>				
A.A.I.INTANGIBLE	-8.002,70	-	-	-8.002,70
<b>A.A.I.INTANGIBLE</b>	<b>-8.002,70</b>	-	-	<b>-8.002,70</b>
<b>Total IM.INTANGIBLE NET</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Col·legi Sagrada Família			
Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
3.952,77	-	-	3.952,77
<b>3.952,77</b>	-	-	<b>3.952,77</b>
-3.952,77	-	-	-3.952,77
<b>-3.952,77</b>	-	-	<b>-3.952,77</b>
<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Cost d'adquisició	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Instal·lacions tècniques	50.116,88	1.708,44	-	51.825,32
Maquinària	65.023,43	6.090,00	-2.375,00	68.738,43
Biblioteca, videoteca i equip didàctic	57.415,07	-	-0,01	57.415,06
Equipament esportiu	21.192,77	1.263,60	-	22.456,37
Mobiliari	266.072,15	1.071,43	-	267.143,58
Equipament informàtic	7.236,14	6.343,86	-	13.580,00
Altres immobilitzat material	30.536,74	-	-	30.536,74
<b>IM. TANGIBLE BRUT</b>	<b>497.593,18</b>	<b>16.477,33</b>	<b>-2.375,01</b>	<b>511.695,50</b>
<b>Amortització acumulada</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
A.A.I.TANGIBLE	-451.984,46	-17.235,57	2.375,01	-466.845,02
<b>A.A.I.TANGIBLE</b>	<b>-451.984,46</b>	<b>-17.235,57</b>	<b>2.375,01</b>	<b>-466.845,02</b>
<b>Total IM.TANGIBLE NET</b>	<b>45.608,72</b>	<b>-758,24</b>	<b>-</b>	<b>44.850,48</b>

Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
46.391,23	-	-	46.391,23
14.922,04	110,00	-	15.032,04
25.315,51	-	-	25.315,51
10.591,51	577,90	-	11.169,41
125.133,99	4.629,99	-	129.763,98
8.423,68	-	-	8.423,68
4.702,47	-	-	4.702,47
<b>235.480,43</b>	<b>5.317,89</b>	<b>-</b>	<b>240.798,32</b>
<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
-217.623,59	-5.507,45	-	-223.131,04
<b>-217.623,59</b>	<b>-5.507,45</b>	<b>-</b>	<b>-223.131,04</b>
<b>17.856,81</b>	<b>-189,56</b>	<b>-</b>	<b>17.667,25</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família (Imports en euros)

## 2.2.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

El desglossament de l'epígraf de crèdits i comptes per cobrar a curt termini segons el balanç es resumeix en el quadre següent:

### Col·legi M. Janer

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Resta de crèdits i comptes a cobrar	13.324,95	923.520,24	-910.195,29
Personal	479,74	-	479,74
<b>Total</b>	<b>13.804,69</b>	<b>923.520,24</b>	<b>-909.715,55</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer  
(Imports en euros)

### Col·legi Sagrada Família

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Resta de crèdits i comptes a cobrar	5.421,31	326.456,91	-321.035,60
<b>Total</b>	<b>5.421,31</b>	<b>326.456,91</b>	<b>-321.035,60</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sagrada Família  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat és desprenen les observacions següents:

#### *Gestió de les subvencions de les beques de menjador*

Les subvencions corresponents a les beques menjador, que durant el 2012 han estat de 58.863 euros, i que al tancament de l'exercici restaven pendents de cobrament per un import de 54.030 euros, figuren en els registres comptables de l'ordre de l'Institut Germanes Sagrada Família i de Sagrada Família, juntament amb les despeses que s'han suportat en l'aplicació de la referida ajuda.

El detall pendent de cobrament pels col·legis, al tancament de l'exercici era el següent:

Entitat subvencionada	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Institut Germanes Sagrada Família - Menjador Janer	35.505,49	44.735,34	-9.229,85
Sagrada Família - Menjador Sagrada Família	18.524,75	22.720,95	-4.196,20
<b>Total</b>	<b>54.030,24</b>	<b>67.456,29</b>	<b>-13.426,05</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació obtinguda del Govern d'Andorra  
(Imports en euros)

### 2.2.3. Tresoreria

La composició del saldo de tresoreria a tancament de l'exercici és la següent:

#### Col·legi M. Janer

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Bancs	364.110,92	-	364.110,92
<b>Total</b>	<b>364.110,92</b>	<b>-</b>	<b>364.110,92</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer  
(Imports en euros)

#### Col·legi Sagrada Família

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Bancs	255.852,99	-	255.852,99
<b>Total</b>	<b>255.852,99</b>	<b>-</b>	<b>255.852,99</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sagrada Família  
(Imports en euros)

### 2.2.4. Ajustaments per periodificació

El moviment comptabilitzat en aquests comptes és el següent:

#### *Ajustament per periodificació d'actiu*

#### Col·legi M. Janer

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Despeses anticipades	8.734,73	5.458,70	3.276,03
<b>Total</b>	<b>8.734,73</b>	<b>5.458,70</b>	<b>3.276,03</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi M. Janer  
(Imports en euros)

#### Col·legi Sagrada Família

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Despeses anticipades	286,00	696,60	-410,60
<b>Total</b>	<b>286,00</b>	<b>696,60</b>	<b>-410,60</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sagrada Família  
(Imports en euros)

## 2.2.5. Patrimoni net

Els moviments d'aquest apartat es resumeixen en el següent quadre:

Concepte	Col·legi M. Janer				
	Saldo a 31/12/2011	Aplicació del resultat	Resultat exerc. 2012	Traspàs	Saldo a 31/12/2012
Fons institucional	10.327,65	-	-	-	10.327,65
Resultats positius d'exercicis anteriors	1.463.612,56	-	-	-	1.463.612,56
Resultats negatius ex. anteriors	-1.314.347,05	-	-	-	-1.314.347,05
Resultat de l'exercici (beneficis)	37.613,45	-	49.948,01	-	87.561,46
<b>Total</b>	<b>197.206,61</b>	<b>-</b>	<b>49.948,01</b>	<b>-</b>	<b>247.154,62</b>

Concepte	Col·legi Sagrada Família				
	Saldo a 31/12/2011	Aplicació del resultat	Resultat exerc. 2012	Traspàs	Saldo a 31/12/2012
Fons institucional	-	-	-	-	-
Resultats positius d'exercicis anteriors	572.966,38	-	-	-	572.966,38
Resultats negatius ex. anteriors	-403.236,76	-	-	-	-403.236,76
Resultat de l'exercici (beneficis)	3.776,81	-	42.155,96	-	45.932,77
<b>Total</b>	<b>173.506,43</b>	<b>-</b>	<b>42.155,96</b>	<b>-</b>	<b>215.662,39</b>

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'aquests apartat en deriven les observacions següents:

### *Manca de registre de l'aplicació de resultats*

Els comptes de l'entitat no inclouen la comptabilització de l'aplicació dels resultats de l'exercici 2011 motiu pel qual aquests figuren acumulats als de l'exercici que es revisa.

### *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 18.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2012, els imports de les subvencions del Govern no aplicades a la seva finalitat no poden ser considerades resultat de l'exercici donat que han de ser reintegrades al Govern o bé tenir-se en compte aquest romanent per rebaixar aportacions posteriors.

## 2.2.6. Provisions a llarg termini

El detall de la partida provisions a llarg termini és el següent:

Concepte	Col·legi M. Janer	Col·legi Sagrada Família
Obligacions per prestacions al personal	8.000,00	8.000,00
<b>Provisió retribució al personal</b>	<b>8.000,00</b>	<b>8.000,00</b>

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 és desprenen les observacions següents:

*Manca d'una quantificació de les obligacions per complementar les pensions del personal docent*

Els col·legis no disposen de cap tipus de quantificació del passiu per donar cobertura als compromisos per jubilació del personal docent de les dues entitats, com tampoc consta que s'hagi reglamentat el funcionament d'aquestes prestacions.

L'import comptabilitzat correspon a les aportacions meritades dels quatre darrers exercicis.

Cal indicar que, segons comunicació del Govern a la directora del Col·legi M. Janer de data 21 de març del 2011, “...en la proposta de pressupost 2011 havíeu d'afegir una partida en concepte de “jubilació” i incloure les quantitats corresponents als triennis que deixaven de cobrar els docents que es jubilaven l'any 2010.

*Es tractava de materialitzar l'acord del Consell General de la sessió extraordinària del 23 de gener del 2009 mitjançant el qual es va consensuar, per unanimitat, un text de forma que es donés cobertura a les pensions de jubilació del personal docent de les escoles Col·legi Sant Ermengol, Col·legi M. Janer i Col·legi Sagrada Família per un import de 6.000 euros.*

*Pel que fa als propers projectes de pressupost, us comunico que aquesta partida pressupostària es mantindrà sempre que la situació econòmica ho permeti, tenint en compte les directrius de Funció pública que es considerin d'aplicació al col·lectiu de personal de les seves escoles i mentre no es reguli la jubilació a través d'altres mecanismes.”*

No es coneixen els elements que permetin determinar la raonabilitat de que l'exigència futura d'aquesta provisió s'ajusti als imports que s'han dotat.

## 2.2.7. Subvencions

El resum dels moviments de subvencions durant l'exercici ha estat el següent:

Descripció	Col·legi M. Janer	Col·legi Sagrada Família
Saldo a 31 de desembre de 2011	35.091,09	16.705,87
Altes	12.384,61	5.317,89
Traspàs a resultats	-13.655,54	-5.118,29
<b>Saldo a 31 de desembre de 2012</b>	<b>33.820,16</b>	<b>16.905,47</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família (Imports en euros)

En ambdós col·legis la posada en funcionament de les inversions comporta la comptabilització al passiu del balanç, en el compte de *subvencions*, de la subvenció per inversions concedides pel Govern. Així mateix, aquestes subvencions són dutes a resultat en funció de l'amortització efectuada de l'immobilitzat que financen.

## 2.2.8. Deutes a curt termini i creditors comercials i altres comptes a pagar

El detall dels deutes amb tercers és desglossa com s'indica a continuació:

Descripció	Col·legi M. Janer	Col·legi Sagrada Família
Altres	90.105,72	36.760,89
Creditors comercials i altres comptes a pagar	52.420,32	1.898,80
<b>Total</b>	<b>142.526,04</b>	<b>38.659,69</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família (Imports en euros)

Les entitats tenen atorgades límits de pòlisses de crèdit amb l'entitat Crèdit Andorrà per uns límits de 600.000 euros pel Col·legi M. Janer i 300.000 euros el Col·legi Sagrada Família. Són pòlisses renovades any rere any per possibles puntes de tresoreria.

## 2.2.9. Ingressos d'explotació

### Col·legi M. Janer

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2011	Variació
Altres ingressos d'explotació	3.637.533,93	3.573.520,24	64.013,69
Altres ingressos d'explotació	13.655,54	16.570,86	-2.915,32
<b>Total</b>	<b>3.651.189,47</b>	<b>3.590.091,10</b>	<b>61.098,37</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi M. Janer (Imports en euros)



## Col·legi Sagrada Família

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2011	Variació
Altres ingressos d'explotació	1.484.279,36	1.425.868,76	58.410,60
Altres ingressos d'explotació	5.118,29	5.891,32	-773,03
<b>Total</b>	<b>1.489.397,65</b>	<b>1.431.760,08</b>	<b>57.637,57</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sagrada Família (Imports en euros)

### 2.2.10. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials, i altres despeses d'explotació

El següent quadre resumeix les despeses:

Concepte	Col·legi M. Janer		Col·legi Sagrada Família	
	Saldo 2012	Saldo 2011	Saldo 2012	Saldo 2011
Consum de mercaderies	68.602,98	65.614,29	1.149,55	2.104,41
<b>Total consum de mercaderies</b>	<b>68.602,98</b>	<b>65.614,29</b>	<b>1.149,55</b>	<b>2.104,41</b>
Reparacions i conservació	14.909,10	16.299,60	3.657,61	3.697,65
Serveis de prof. Independents	4.964,15	3.415,70	3.175,53	2.546,02
Subministraments	120.129,14	100.634,81	46.941,36	47.386,89
Altres serveis exteriors	2.128,90	2.071,62	885,39	974,97
<b>Total altres despeses d'explotació</b>	<b>142.131,29</b>	<b>122.421,73</b>	<b>54.659,89</b>	<b>54.605,53</b>
<b>Total</b>	<b>210.734,27</b>	<b>188.036,02</b>	<b>55.809,44</b>	<b>56.709,94</b>

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 és desprenen les observacions següents:

#### *Prima d'assegurances*

No figuren enregistrades en els comptes dels centres revisats, les despeses en concepte d'assegurança corresponents a la cobertura de l'immobilitzat adquirit pels centres.

La despesa d'assegurança que cobreix l'immobilitzat es troba registrada per la seva totalitat dins els comptes de l'Institut Germanes de la Sagrada Família.

Una part de l'import d'aquesta pòlissa hauria d'estar comptabilitzada en els comptes de cada un dels col·legis.

#### *Despeses de manteniment*

Els comptes del Col·legi Sagrada Família no inclouen les despeses de manteniment de l'edifici les quals s'assumeixen en part per l'Institut de les Germanes de la Sagrada Família i en part pel Govern en tant que titular de l'immoble.

## 2.2.11. Despeses de personal

Les despeses de personal es resumeixen a continuació:

Concepte	Col·legi M. Janer		Col·legi Sagrada Família	
	Saldo 2012	Saldo 2011	Saldo 2012	Saldo 2011
Sous i salaris i assimilats	2.945.630,88	2.917.599,86	1.207.287,18	1.190.846,01
Càrregues socials	417.972,12	416.999,97	172.295,93	168.889,82
Altres despeses de personal	3.455,34	4.681,88	3.947,22	2.482,61
Provisions	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
<b>Total</b>	<b>3.369.058,34</b>	<b>3.341.281,71</b>	<b>1.385.530,33</b>	<b>1.364.218,44</b>

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 2012	Saldo 2011	Saldo 2012	Saldo 2011
Sou personal docent	2.362.104,46	2.365.317,29	1.020.591,01	1.001.163,45
Sou personal auxiliar i administratiu	332.895,40	328.874,05	73.537,64	102.079,12
Sou personal neteja i manteniment	191.674,07	162.203,95	95.595,53	77.526,48
Sou personal transport escolar	-	-	8.176,02	8.413,16
Substitucions	52.001,86	57.132,80	9.386,98	1.663,80
Pastoral	750,00	-	-	-
Programa FEAC	3.585,45	4.071,77	-	-
Complements extra-escolars	2.619,64	-	-	-
<b>Sous i salaris</b>	<b>2.945.630,88</b>	<b>2.917.599,86</b>	<b>1.207.287,18</b>	<b>1.190.846,01</b>
CASS a càrrec de l'empresa	417.972,12	414.177,32	172.295,93	168.889,82
Altres CASS	-	2.822,65	-	-
<b>CASS</b>	<b>417.972,12</b>	<b>416.999,97</b>	<b>172.295,93</b>	<b>168.889,82</b>
Formació del personal	3.455,34	2.123,00	1.640,00	411,25
Altres	-	2.558,88	2.307,22	2.071,36
<b>Altres despeses de personal</b>	<b>3.455,34</b>	<b>4.681,88</b>	<b>3.947,22</b>	<b>2.482,61</b>
<b>Aportacions fons de pensions</b>	<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>
<b>Total</b>	<b>3.369.058,34</b>	<b>3.341.281,71</b>	<b>1.385.530,33</b>	<b>1.364.218,44</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família (Imports en euros)

## 2.3. Execució pressupostària

### Execució pressupostària del Col·legi M. Janer

TÍTOL	DESPESES REAL	% TOTAL	PRESSUPOST	% EXEC.
<b>PERSONAL</b>				
Personal docent	2.362.104,46		2.471.565,38	
Cot.Empr. 14,5%	342.505,15		358.376,98	
<b>Total personal docent</b>	<b>2.704.609,61</b>	<b>80,30</b>	<b>2.829.942,36</b>	<b>95,57</b>
Personal administratiu-auxiliar	332.895,40		320.778,64	
Cot.Empr. 14,5%	48.269,83		46.512,90	
<b>Total personal admin-auxiliar</b>	<b>381.165,23</b>	<b>11,32</b>	<b>367.291,54</b>	<b>103,78</b>
Personal de manteniment	23.792,21		22.596,00	
Cot.Empr. 14,5%	3.449,87		3.276,42	
<b>Total personal de manteniment</b>	<b>27.242,08</b>	<b>0,81</b>	<b>25.872,42</b>	<b>105,29</b>
Personal neteja	167.881,86		166.033,14	
Cot.Empr. 14,5%	24.342,87		24.074,81	
<b>Total personal neteja</b>	<b>192.224,73</b>	<b>5,71</b>	<b>190.107,95</b>	<b>101,11</b>
Programa FEAC	3.585,45	0,11	5.229,18	68,57
Substitucions	52.001,86	1,54	25.000,00	208,01
Altres CASS	- 595,60	-0,02	4.977,72	-11,97
Complements extra-escolars	2.619,64	0,08	4.100,00	63,89
Formació i perfeccionament	3.455,34	0,10	6.400,00	53,99
Permisos de treball	-	-	-	-
Altres personal	2.000,00	0,06		
<b>TOTAL PERSONAL</b>	<b>3.368.308,34</b>	<b>93,98</b>	<b>3.458.921,17</b>	<b>97,38</b>
<b>FUNCIONAMENT</b>				
Llum, aigua, telèfon i combustibles	120.129,14	56,80	84.016,16	142,98
Material oficina,mant. fotocop.	6.983,08	3,30	5.266,00	132,61
Material fungible aules	2.193,96	1,04	2.680,35	81,85
Piscina, productes i manteniment	6.235,00	2,95	4.500,00	138,56
Primes d'assegurances (R.C.)	929,60	0,44	1.100,00	84,51
Subscripcions revistes	1.199,30	0,57	1.100,25	109,00
Col·laboradors pastoral-formació	750,00	0,35	750,00	100,00
Manteniment seguretat	1.691,02	0,80	2.000,00	84,55
Treballs realitzats per altres empreses (transport escolar)	66.409,02	31,40	71.200,00	93,27
Assessorament qualitat ( treb.real.altres empreses)	4.964,15	2,35	-	-
<b>TOTAL FUNCIONAMENT</b>	<b>211.484,27</b>	<b>5,90</b>	<b>172.612,76</b>	<b>122,52</b>
<b>DESPESES FINANCERES</b>	<b>4.213,28</b>	<b>0,12</b>	<b>6.000,00</b>	<b>70,22</b>
<b>TOTAL PRESSUPOST DE FUNCIONAMENT</b>	<b>3.584.005,89</b>	<b>100,00</b>	<b>3.637.533,93</b>	<b>98,53</b>

Font: Col·legi M. Janer  
(Imports en euros)

## Execució pressupostària del Col·legi Sagrada Família

TÍTOL	DESPESA REAL	% TOTAL	PRESSUPOST	% EXEC.
<b>PERSONAL</b>				
Personal docent	1.020.591,01		1.018.279,39	
Cot.Empr. 14,5%	147.985,70		147.650,51	
<b>Total personal docent</b>	<b>1.168.576,71</b>	<b>84,34</b>	<b>1.165.929,90</b>	<b>100,23</b>
Personal administratiu-auxiliar	73.537,64		78.975,91	
Cot.empr. 14,5%	10.662,96		11.451,51	
<b>Total personal administratiu-auxiliar</b>	<b>84.200,60</b>	<b>6,08</b>	<b>90.427,42</b>	<b>93,11</b>
Personal de manteniment	24.781,85		22.973,21	
Cot.empr. 14,5%	3.593,37		3.331,12	
<b>Total personal de manteniment</b>	<b>28.375,22</b>	<b>2,05</b>	<b>26.304,33</b>	<b>107,87</b>
Personal neteja	70.813,68		92.288,29	
Cot.Empr. 14,5%	10.267,98		13.381,80	
<b>Total personal neteja</b>	<b>81.081,66</b>	<b>5,85</b>	<b>105.670,09</b>	<b>76,73</b>
Personal transport	8.176,02		11.038,30	
Cot.Empr. 14,5%	1.185,52		1.600,55	
<b>Total personal transport</b>	<b>9.361,54</b>	<b>0,68</b>	<b>12.638,85</b>	<b>74,07</b>
Substitucions	9.386,98	0,68	10.000,00	93,87
Altres CASS, personal	- 1.399,60	-0,10	1.812,50	-77,22
Formació i perfeccionament	1.640,00	0,12	4.000,00	41,00
Complements extra-escolars	2.307,22	0,17	2.500,00	92,29
Permisos de treball	-	-	-	-
Altres personal	2.000,00	0,14		
<b>TOTAL PERSONAL</b>	<b>1.385.530,33</b>	<b>96,10</b>	<b>1.419.283,09</b>	<b>97,62</b>
<b>FUNCIONAMENT</b>				
Material oficina, mant. fotocopiadores	3.657,61	6,55	5.554,95	65,84
Subscripcions	527,89	0,95	740,60	71,28
Material aules	1.149,55	2,06	1.675,55	68,61
Subministraments, comunicac.	46.941,36	84,11	54.035,17	86,87
Primes d'assegurances (R.C.)	357,50	0,64	490,00	72,96
Assessorament qualitat (treb. real. alt. empreses)	3.175,53	5,69	-	-
<b>TOTAL FUNCIONAMENT</b>	<b>55.809,44</b>	<b>3,87</b>	<b>62.496,27</b>	<b>89,30</b>
<b>DESPESES FINANCERES</b>	<b>394,47</b>	<b>0,03</b>	<b>2.500,00</b>	<b>15,78</b>
<b>TOTAL PRESSUPOST DE FUNCIONAM</b>	<b>1.441.734,24</b>	<b>100</b>	<b>1.484.279,36</b>	<b>97,13</b>

Font: Col·legi Sagrada Família  
(Imports en euros)

## Execució pressupost d'inversió del Col·legi M. Janer

EQUIPAMENT DIDÀCTIC	INVERSIÓ REAL	% TOTAL	PRESSUPOST	% EXEC.
Maquinària serveis	6.090,00	36,89	-	
Altres equipaments	1.708,44	10,35	-	
Equipament música	1.263,60	7,65	-	
Mobiliari	1.071,43	6,49	12.384,61	
Equipament informàtic	6.373,86	38,61		
<b>TOTAL PRESSUPOST D'INVERSIÓ</b>	<b>16.507,33</b>	<b>100,00</b>	<b>12.384,61</b>	<b>133,29</b>

Font: Col·legi M. Janer  
(Imports en euros)

## Execució pressupost d'inversió del Col·legi Sagrada Família

EQUIPAMENT DIDÀCTIC	INVERSIÓ REAL	% TOTAL	PRESSUPOST	% EXEC.
Maquinària audio-visual	110,00	2,07		
Biblioteca	-	-	-	
Equipament música	577,90	10,87		
Equipament esportiu- música	-	-	-	
Mobiliari	4.629,99	87,06	5.317,89	
Equipament tecnologia- informàtic	-	-	-	
<b>TOTAL PRESSUPOST D'INVERSIÓ</b>	<b>5.317,89</b>	<b>100,00</b>	<b>5.317,89</b>	<b>100,00</b>

Font: Col·legi Sagrada Família  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat és desprenen les observacions següents:

*Conciliació de despeses de personal comptables i pressupostàries*

La diferència existent en les despeses de personal del Col·legi M. Janer per un import de 750 euros correspon a que comptablement la partida col·laboradors de pastoral s'imputa com a despesa de personal i pressupostàriament s'inclou dins de les despeses de funcionament.

*Excedent de subvenció de funcionament*

El total de la subvenció d'explotació atorgada en l'exercici 2012, destinada a despeses de funcionament, ha estat de 5.121.813 euros i, per tant, superior en 96.073 euros a les despeses executades que han estat de 5.025.740 euros. No s'ha trobat constància de la finalitat amb la qual ha estat transferit els 96.073 euros d'excés de finançament.

Igualment, resta pendent d'aplicació els excedents de la subvenció d'explotació atorgada, segons el següent detall:

<b>Exercici</b>	<b>Import</b>
Exercici 2006	127.555
Exercici 2007	113.706
Exercici 2008	33.289
Exercici 2009	223.984
Exercici 2010	173.333
Exercici 2011	43.145
<b>Total</b>	<b>715.012</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família (Imports en euros)

D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2012, el Govern pot o bé sol·licitar de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari. Atenent al regulat per la norma anteriorment esmentada, els imports de les transferències no aplicades tenen el caràcter de reintegrables i no poden ser considerats com a resultats o patrimoni net havent de ser registrats com un passiu de conformitat amb el que disposa el punt 1er de la secció 3a del capítol 1er del PGC.

## 2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat.

### Subvencions atorgades pel Govern

Concepte	2008	2009	2010	2011	2012
Subvenció de funcionament Col·legi Janer	3.356.508	3.565.157	3.602.341	3.573.520	3.637.534
Subvenció de funcionament Col·legi Sagrada Família	1.360.871	1.434.232	1.466.507	1.425.869	1.484.279
Subvenció d'inversió Col·legi Janer	-	-	56.220	-	12.385
Subvenció d'inversió Col·legi Sagrada Família	-	-	22.525	-	5.318
Subvenció beques menjador	56.519	58.290	78.747	69.286	58.863
Altres subvencions	-	4.384	-	-	-
<b>Total</b>	<b>4.773.898</b>	<b>5.062.063</b>	<b>5.226.340</b>	<b>5.068.675</b>	<b>5.198.379</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern  
(Imports en euros)

### Resum de la liquidació de la subvenció de despeses corrents: Col·legi Janer

Concepte	2008	2009	2010	2011	2012
Despeses de personal	3.151.943	3.245.373	3.314.457	3.340.882	3.368.309
Despeses en bens corrents i serveis	206.563	159.371	182.648	188.436	211.484
Despeses financeres	31.138	7.764	4.081	4.985	4.213
<b>Total despeses corrents</b>	<b>3.389.644</b>	<b>3.412.508</b>	<b>3.501.186</b>	<b>3.534.303</b>	<b>3.584.006</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Janer  
(Imports en euros)

### Resum de la liquidació de la subvenció de despeses corrents: Col·legi Sagrada Família

Concepte	2008	2009	2010	2011	2012
Despeses de personal	1.229.053	1.298.610	1.335.154	1.364.218	1.385.531
Despeses en bens corrents i serveis	58.304	62.185	58.680	56.710	55.809
Despeses financeres	7.090	2.101	495	1.012	394
<b>Total despeses corrents</b>	<b>1.294.447</b>	<b>1.362.896</b>	<b>1.394.329</b>	<b>1.421.940</b>	<b>1.441.734</b>

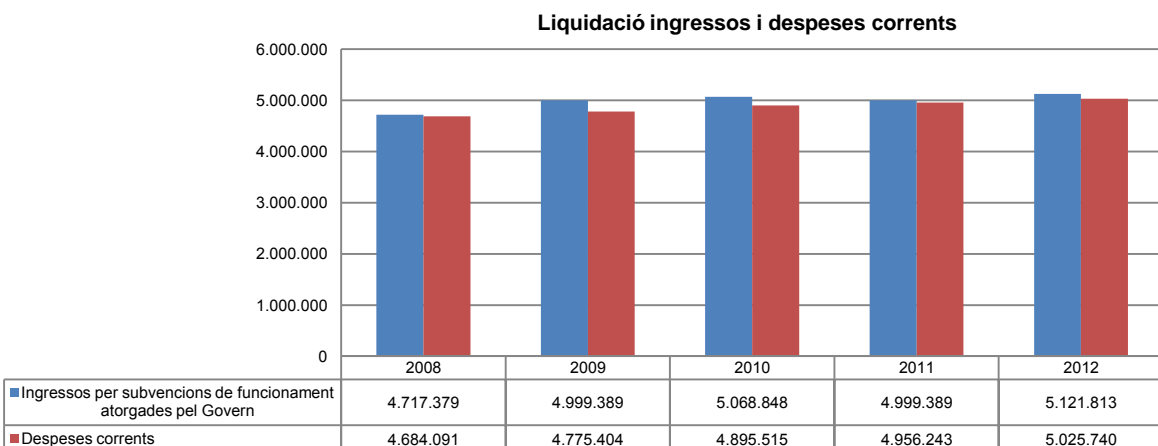
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sagrada Família  
(Imports en euros)

### Superàvit/dèficit de gestió de la subvenció rebuda de despeses corrents

Concepte	2008	2009	2010	2011	2012
Despeses de personal Col·legis	4.380.996	4.543.983	4.649.611	4.705.100	4.753.840
Despeses de funcionament Col·legis	264.867	221.556	241.328	245.146	267.293
Despeses financeres Col·legis	38.228	9.865	4.576	5.997	4.607
<b>Total despeses corrents</b>	<b>4.684.091</b>	<b>4.775.404</b>	<b>4.895.515</b>	<b>4.956.243</b>	<b>5.025.740</b>

Concepte	2008	2009	2010	2011	2012
Ingressos per subvencions de funcionament atorgades pel Govern	4.717.379	4.999.389	5.068.848	4.999.389	5.121.813
Despeses corrents	4.684.091	4.775.404	4.895.515	4.956.243	5.025.740
<b>Superàvit / dèficit de gestió</b>	<b>33.288</b>	<b>223.985</b>	<b>173.333</b>	<b>43.146</b>	<b>96.073</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Janer i del Col·legi Sagrada Família  
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Janer i del Col·legi Sagrada Família  
(Imports en euros)

### Indicadors i ratis Col·legi Janer

Indicadors pressupostaris		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
<b>Liquidació del pressupost</b> (Mostra el grau de realització de les despeses previstes)	= $\frac{\text{Despeses reals de funcionament}}{\text{Previsions inicials de despeses de funcionament}}$	101,0%	95,7%	97,2%	98,9%	98,5%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de funcionament)	= $\frac{\text{Despeses de personal}}{\text{Despeses totals de funcionament}}$	93,0%	95,1%	94,7%	94,5%	94,0%
<b>% que representen les despeses corrents</b> (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de funcionament)	= $\frac{\text{Despeses en béns corrents i serveis}}{\text{Despeses totals de funcionament}}$	6,1%	4,7%	5,2%	5,3%	5,9%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Janer

### Indicadors i ratis Col·legi Sagrada Família

Indicadors pressupostaris		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
<b>Liquidació del pressupost</b> (Mostra el grau de realització de les despeses previstes)	= $\frac{\text{Despeses reals de funcionament}}{\text{Previsions inicials de despeses de funcionament}}$	95,1%	95,0%	95,1%	99,7%	97,1%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de funcionament)	= $\frac{\text{Despeses de personal}}{\text{Despeses totals de funcionament}}$	94,9%	95,3%	95,8%	95,9%	96,1%
<b>% que representen les despeses corrents</b> (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de funcionament)	= $\frac{\text{Despeses en béns corrents i serveis}}{\text{Despeses totals de funcionament}}$	4,5%	4,6%	4,2%	4,0%	3,9%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sagrada Família



### **3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

L'observació en relació amb les subvencions públiques rebudes és la següent:

El total de la subvenció d'explotació atorgada en l'exercici 2012, destinada a despeses de funcionament, ha estat de 5.121.813 euros i, per tant, superior en 96.073 euros a les despeses executades que han estat de 5.025.740 euros. No s'ha trobat constància de la finalitat amb la qual han estat transferits els 96.073 euros d'excés de finançament.

D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2012, el Govern pot o bé sol·licitar de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari. Atenent al regulat per la norma anteriorment esmentada, els imports de les transferències no aplicades tenen el caràcter de reintegrables i no poden ser considerats com a resultats o patrimoni net havent de ser registrats com un passiu de conformitat amb el que disposa el punt 1er de la secció 3a del capítol 1er del PGC.

En relació als excedents de subvenció percebuts en exercicis anteriors, per import conjunt de 715.012 euros no consten actuacions tendents a donar compliment als requeriments de la Llei del pressupost. (nota 2.3)

### **4. CONCLUSIONS**

Subjecte al destí que s'hagi previst per l'excés de subvenció detallat anteriorment, de les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que les subvencions del Govern atorgades al Col·legi M. Janer i 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 provisional relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2012, de  
**L'ESCOLA ESPECIALITZADA  
NOSTRA SENYORA DE MERITXELL**

Maig del 2013

## ÍNDEX

<b>1. INTRODUCCIÓ</b> .....	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast .....	4
1.2. Metodologia .....	4
1.3. Naturalesa jurídica .....	5
1.4. Marc jurídic .....	5
1.5. Organització i control intern .....	5
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA</b> .....	<b>7</b>
2.1. Subvencions atorgades pel Govern i la CASS .....	7
2.1.1. Subvencions d'exploració atorgades pel Govern .....	7
2.1.2. Subvencions de capital atorgades pel Govern .....	8
2.1.3. Subvencions d'exploració atorgades per la Caixa Andorrana de Seguretat Social .....	9
2.2. Comptes anuals .....	10
2.2.1. Actius no corrents .....	15
2.2.2. Existències .....	15
2.2.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini .....	16
2.2.4. Inversions financeres temporals .....	17
2.2.5. Tresoreria .....	17
2.2.6. Patrimoni net.....	17
2.2.7. Subvencions .....	18
2.2.8. Deutes a llarg termini.....	18
2.2.9. Deutes a curt termini.....	18
2.2.10. Creditors comercials i altres comptes a pagar .....	19
2.2.11. Ingressos per vendes i prestació de serveis .....	19
2.2.12. Aprovisionaments i altres despeses d'exploració.....	20
2.2.13. Despeses de personal .....	20
2.3. Execució pressupostària .....	21
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	22
<b>3. OBSERVACIONS</b> .....	<b>24</b>
<b>4. CONCLUSIONS</b> .....	<b>24</b>
<b>5. AL·LEGACIONS</b> .....	<b>24</b>
<b>6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES</b> .....	<b>24</b>

**Abreviacions**

PGC: Pla general de comptabilitat

## **1. INTRODUCCIÓ**

### **1.1. Objecte i abast**

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest òrgan fiscalitzar les entitats que gestionin cabals públics o que rebin subvencions de l'Administració pública.

L'Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell (en endavant l'Escola) és perceptora de subvencions atorgades pel Govern i la Caixa Andorrana de Seguretat Social per despeses de funcionament i inversions.

La fiscalització de l'Escola forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2012, 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 2012, 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 2012 objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 28 de març de 2013, i consta entre altres de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de flux d'efectiu, estat de canvis de patrimoni net i memòria.

### **1.2. Metodologia**

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat la fiscalització dels comptes de l'Escola amb l'objecte de verificar la correcta aplicació, destí i comptabilització de les subvencions i ajudes públiques. Aquestes subvencions i ajudes es materialitzen en el marc del conveni de data 2 de maig de 2002, entre l'Escola i el Govern, segons el qual aquest darrer col·labora econòmicament en cada programa, servei o tractament que rebin els beneficiaris dins dels programes: Impuls, Edes, Progrés, Agentas, Xeridell i Residència Albó.

Tot i que el treball s'orienta a la finalitat esmentada, en el cos de l'informe s'han inclòs aquelles observacions i incidències que, no formant part de l'abast de la fiscalització, s'han posat de manifest en la revisió que s'ha dut a terme, i que s'han d'entendre com a recomanacions de millora que es formulen a l'entitat fiscalitzada.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'Escola en l'exercici 2012 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 24 de maig de 2013.

### **1.3. Naturalesa jurídica**

L'Escola, segons estipulen els seus estatuts, es va constituir com associació a l'octubre de 1972 per un període indefinit i *“tindrà personalitat jurídica pròpia, essent per consegüent plenament capaç per a ser objecte de drets i deures i tenint plena capacitat legal per a posseir tota mena de béns i disposar d'ells a la seva absoluta conveniència”*.

Figura inscrita al Registre d'associacions amb el número 6/2007 segons resolució número 57080/2007 del Govern d'Andorra de data 20 de febrer de 2007.

### **1.4. Marc jurídic**

La legislació que regula l'activitat economicofinancera i comptable de l'Escola en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei qualificada d'educació, de 3 de setembre de 1993
- Llei d'ordenament del sistema educatiu andorrà, de 9 de juny de 1994
- Estatuts de l'Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell, de 16 d'abril de 1997
- Llei qualificada d'associacions, de 29 de desembre de 2000
- Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre
- Decret del 23-7-2008 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat
- Llei 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de relacions laborals
- Llei 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2012

### **1.5. Organització i control intern**

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable de que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions
- Compliment de les obligacions de responsabilitat
- Compliment de les lleis i regulació aplicable

- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'organització i control intern de l'entitat s'estructura com segueix:

La Junta rectora és l'òrgan col·legiat de Govern i de gestió de l'associació. Entre els seus càrrecs hi figuren un president, un vicepresident, un secretari i un tresorer.

Sota la supervisió del tresorer, l'Escola disposa d'un departament administratiu financer encapçalat per un gerent financer que, recolzat per una plantilla de dos administratives, s'encarrega d'executar els mandats de la Junta rectora en la gestió del pressupost aprovat per l'assemblea.

L'Escola no disposa de reglaments ni normes internes que regeixin el seu funcionament.

Utilitza un aplicatiu comptable pel registre de les operacions. Disposava d'un manual de procediments per les compres.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Subvencions atorgades pel Govern i la CASS

#### 2.1.1. Subvencions d'exploració atorgades pel Govern

Les subvencions d'exploració comptabilitzades per l'entitat fiscalitzada es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Import comptabilitzat 2012	Pendent de cobrament 2012
<b>Ministeri d'Educació i Cultura</b>	<b>1.794.531,50</b>	<b>320.598,71</b>
Quotes Ministeri d'Educació	1.760.087,54	301.867,93
Transport escolar	31.426,36	15.713,18
Beques Menjador	3.017,60	3.017,60
<b>Ministeri de Salut i Benestar</b>	<b>881.898,73</b>	<b>72.082,52</b>
<b>Total</b>	<b>2.676.430,23</b>	<b>392.681,23</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell (Imports en euros)

Les subvencions d'exploració atorgades pel Govern a l'entitat fiscalitzada es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Total concedit 2012	Pendent de pagament 2012
Subvenció de funcionament	2.698.761,29	386.577,99
Subvencions beques menjador	3.017,60	3.017,60
<b>Total</b>	<b>2.701.778,89</b>	<b>389.595,59</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern (Imports en euros)

De la comparació dels imports comptabilitzats amb els que es desprenen de la resposta de Govern a la confirmació d'aquests saldos, i després de les conciliacions efectuades, s'observa una diferència de 25.349 euros inferior al que reconeix el Govern en la seva resposta. La diferència correspon a factures de l'exercici 2011 que el Govern ha liquidat al 2012, havent-se comptabilitzat a l'entitat d'acord amb el seu meritament.

Per la seva part, el pendent de cobrament inclou un import de 3.086 euros que correspon a una factura de l'exercici 2009 del programa EDES, la qual el Govern no ha reconegut fins a la data, pel que no ens podem manifestar sobre la seva raonabilitat.



## 2.1.2. Subvencions de capital atorgades pel Govern

Les subvencions de capital comptabilitzades per l'entitat fiscalitzada es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Import comptabilitzat 2012	Pendent de cobrament 2012
Ampliació de l'escola	409.410,49	-
<b>Total</b>	<b>409.410,49</b>	<b>-</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell  
(Imports en euros)

Les subvencions de capital atorgades pel Govern a l'entitat fiscalitzada es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Total concedit 2012	Pendent de pagament 2012
Ampliació de l'escola	406.724,13	104.300,48
<b>Total</b>	<b>406.724,13</b>	<b>104.300,48</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern  
(Imports en euros)

Motivat pel fet que l'entitat registra les subvencions de capital rebudes pel criteri de caixa, es posen de manifest diferències entre la comptabilitat de l'entitat i la que es desprèn dels registres del Govern.

Així, s'observa una diferència de 104.300 euros que correspon a factures que el Govern ha liquidat al 2012, no havent-se comptabilitzat per l'entitat al restar pendents de cobrament.

En sentit contrari, s'observa una diferència de 106.987 euros superiors als informats pel Govern en haver-se enregistrat com altes de l'exercici 2012 subvencions de capital liquidades pel Govern en l'exercici 2011.

De la revisió d'aquest apartat es desprèn l'observació següent:

### *Criteri de registre de les subvencions en capital*

L'entitat està duent a terme obres d'ampliació de l'escola que són subvencionades pel Govern.

Com s'ha indicat, el criteri de registre emprat per l'entitat, en relació a la referida subvenció en capital, ha estat el de reconèixer-la a mesura que es cobra.

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 3.230.390 euros, fet pel que hauria d'haver reconegut drets de cobrament i subvenció de capital per import de 176.973 euros suplementaris.

### 2.1.3. Subvencions d'exploració atorgades per la Caixa Andorrana de Seguretat Social

Els imports que figuren comptabilitzats per aquest concepte són els següents:

Concepte	Import comptabilitzat 2012	Pendent de cobrament 2012
Caixa Andorrana de la Seguretat Social (CASS)	1.462.951,32	112.915,07
<b>Total</b>	<b>1.462.951,32</b>	<b>112.915,07</b>

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.

## 2.2. Comptes anuals

### Balanç

ACTIU	2012	2011
<b>ACTIUS NO CORRENTS</b>	<b>4.383.471,55</b>	<b>4.252.723,36</b>
<b>Immobilitzat Intangible</b>	<b>924,87</b>	<b>1.695,63</b>
Aplicacions informàtiques	10.369,17	10.369,17
Amortització acumulada de l'immobilitzat immaterial	-9.444,30	-8.673,54
<b>Immobilitzat tangible</b>	<b>4.382.126,68</b>	<b>4.250.607,73</b>
Donació terreny	1,00	1,00
Edificis i instal·lacions	7.084.165,84	6.761.395,95
Mobiliari	144.854,01	142.825,95
Equips informàtics	84.285,13	83.730,61
Maquinària	152.410,85	149.967,10
Utilitatge	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	91.936,00	85.586,02
Amortització Acumulada Immobilitzat Material	-3.287.804,61	-3.085.177,36
<b>Immobilitzacions Financeres</b>	<b>420,00</b>	<b>420,00</b>
Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini	420,00	420,00
<b>ACTIUS CORRENTS</b>	<b>711.325,96</b>	<b>699.702,57</b>
<b>Existències</b>	<b>11.516,81</b>	<b>12.906,53</b>
<b>Crèdits i comptes per cobrar a curt termini</b>	<b>618.695,27</b>	<b>616.604,28</b>
Clients	59.859,22	60.752,19
Deutors	66.204,92	61.563,38
Provisió per operacions de tràfic deutors	-12.730,58	-10.653,53
Administració pública	523.505,77	523.086,30
Provisió per operacions de tràfic Admin. Públiques	-18.144,06	-18.144,06
<b>Tresoreria</b>	<b>71.477,51</b>	<b>63.359,70</b>
Dipòsit Or "Crèdit Andorrà"	20.413,29	39.390,00
Caixa	5.304,93	3.875,96
Bancs	45.759,29	20.093,74
<b>Ajustaments per periodificació</b>	<b>9.636,37</b>	<b>6.832,06</b>
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>5.094.797,51</b>	<b>4.952.425,93</b>

<b>PASSIU</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
<b><i>PATRIMONI NET</i></b>	<b>-657.911,03</b>	<b>-639.280,34</b>
<b>Resultats negatius d'exercicis anteriors</b>	<b>-637.854,10</b>	<b>-669.851,23</b>
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>-20.056,93</b>	<b>30.570,89</b>
<b><i>PASSIUS NO CORRENTS</i></b>	<b>4.459.151,16</b>	<b>4.190.352,28</b>
<b>Deutes a ll/t</b>	<b>249.907,10</b>	<b>202.982,71</b>
Préstecs a ll/t amb entitats bancàries	249.907,10	202.982,71
<b>Subvencions</b>	<b>4.209.244,06</b>	<b>3.987.369,57</b>
Subvencions en Capital	4.117.590,23	3.889.496,17
Donatius	20.413,29	39.390,00
Ingressos diferits per donacions	71.240,54	58.483,40
<b><i>PASSIUS CORRENTS</i></b>	<b>1.293.557,38</b>	<b>1.401.353,99</b>
<b>Deutes a c/t</b>	<b>906.495,10</b>	<b>880.328,80</b>
Bancs	797.594,52	800.115,57
Xecs pendents de càrrec	1.216,52	829,02
Préstecs a c/t amb entitats bancàries	104.910,72	74.368,94
Deute a c/t crèdits disposats	-	-
Interessos a c/t amb entitats de crèdit	2.108,34	4.385,27
Dipòsits pàrquing	665,00	630,00
<b>Creditors comercials i altres comptes a pagar</b>	<b>385.176,28</b>	<b>518.982,77</b>
Creditors	247.440,32	375.384,91
INAF Creditor 5% cass article 18	10.125,24	8.256,08
Seguretat Social, creditora	108.088,83	109.365,07
Alumnes residència	11.671,35	16.217,48
Remuneracions pendents pagament	7.850,54	9.759,23
<b>Ingressos anticipats</b>	<b>1.886,00</b>	<b>2.042,42</b>
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>5.094.797,51</b>	<b>4.952.425,93</b>

Font: Escola Meritxell  
(Imports en euros)

## Compte de pèrdues i guanys

	2012	Pto. 2012	2011
<b>INGRESSOS</b>	<b>5.125.109,49</b>	<b>5.229.361,07</b>	<b>5.070.299,63</b>
Ingressos Ministeri Salut i Benestar	881.898,73	891.851,25	832.871,27
Ingressos Ministeri Educació, Joventut i Esports	1.760.087,54	1.827.040,16	1.827.948,89
Transport, Ministeri Educació	31.426,36	32.274,87	31.426,36
Ingressos CASS	1.463.360,50	1.453.196,89	1.437.634,14
Ing. Dept. d'Educació de la Generalitat	20.636,42	20.452,09	20.121,48
Ingressos 10% CASS Pares	60.537,31	60.000,00	66.274,10
Ingressos Menjador Quotes	43.931,42	52.472,33	47.237,33
Ingressos Pares Quotes	222.592,44	254.031,04	222.753,73
Quotes Socis	20.276,99	20.000,00	20.261,20
Vendes Mercaderia	65.340,29	66.276,57	72.615,96
Prestació Serveis	337.361,12	349.209,24	347.968,78
Ingressos Donacions Trasp. Rtats. Exercici	203.834,47	200.000,00	132.791,23
Altres Ingressos	8.520,19	2.556,63	4.156,86
Excés provisió insolvències de tràfic	5.305,71	-	6.238,30
<b>DESPESES</b>	<b>5.152.846,35</b>	<b>5.358.385,73</b>	<b>5.059.283,72</b>
<b>Aprovisionaments</b>	<b>162.126,57</b>	<b>161.241,30</b>	<b>161.094,40</b>
<b>Despeses salarials</b>	<b>4.357.833,13</b>	<b>4.560.841,83</b>	<b>4.351.869,03</b>
Despeses salaris personal	3.906.981,94	4.102.699,99	3.898.340,62
Cobertura 100% salaris	5.526,94	9.668,78	12.627,62
Formació personal	4.402,85	5.000,00	3.808,80
Sous i salaris Xeridell	34.758,46	46.276,57	42.791,36
Sous i salaris Agentas	406.162,94	397.196,48	394.300,63
<b>Amortitzacions</b>	<b>219.437,42</b>	<b>218.805,25</b>	<b>151.318,28</b>
Dotació amort. immob. immaterial	127,44	782,40	592,08
Dotació amort. immob. material	14.476,33	18.022,85	17.934,97
Pèrdues procedents immob. material	999,18	-	-
Dotació amort. donacions	203.834,47	200.000,00	132.791,23
<b>Deteriorament del circulant</b>	<b>8.798,75</b>	<b>2.850,00</b>	<b>8.585,70</b>
Dotació provisió insolvències de tràfic	7.382,76	2.850,00	7.533,23
Pèrdues per crèdits incobrables	1.415,99	-	1.052,47
<b>Altres despeses d'explotació</b>	<b>404.650,48</b>	<b>414.647,35</b>	<b>386.416,31</b>
Arrendaments	6.830,28	7.333,82	7.515,05
Serveis Exteriors	331.620,70	335.622,75	311.482,67
Comunicació i Altres Serveis	47.807,52	50.915,06	49.456,71
Tributs	6.174,79	7.680,67	6.057,89
Impostos Indirectes Suportats	11.536,21	12.345,05	10.968,45
Altres Despeses	680,98	750	935,54
<b>RESULTATS EXPLOTACIÓ</b>	<b>-27.736,86</b>	<b>-129.024,66</b>	<b>11.015,91</b>
<b>RESULTATS FINANCERS</b>	<b>-22.969,86</b>	<b>-35.507,00</b>	<b>-28.308,90</b>
Despeses Financeres	-22.969,86	-35.510,00	-28.354,70
Ingressos Financers	-	3,00	0,33
Diferències de canvi de divises	-	-	45,47
<b>RESULTATS DE LES OPERACIONS</b>	<b>-50.706,72</b>	<b>-164.531,66</b>	<b>-17.292,99</b>
<b>ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS</b>	<b>30.649,79</b>	<b>20.020,88</b>	<b>47.863,88</b>
Ingressos per donatius	30.649,79	20.020,88	47.863,88
Ingressos extraordinaris	-	-	-
Despeses extraordinàries	-	-	-
Resultat d'exercicis anteriors	-	-	-
<b>RESULTAT DEL PERÍODE</b>	<b>-20.056,93</b>	<b>-144.510,78</b>	<b>30.570,89</b>

Font: Escola Meritxell  
(Imports en euros)

*Estat de canvis del patrimoni net*

	Capital	Prima d'emissió	Reserva revalorització	Altres reserves	Instruments capital propi	Resultats exerc. Ant	Altres aport socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
<b>31/12/2010</b>						-607.011,42		-62.354,82		-669.366,24
ajustament per canvis de criteris comptables 2010 i anteriors										-
ajustament per errors 2010 i anteriors										-
<b>01/01/2011</b>						-607.011,42		-62.354,82		-669.366,24
Resultat de l'exercici								30.570,89		30.570,89
Ingressos i despeses en patrimoni net						-484,99				-484,99
Operacions amb socis i propietaris (aplicació de resultats)						-62.354,82		62.354,82		-
<b>31/12/2011</b>						-669.851,23		30.570,89		-639.280,34
ajustament per canvis de criteris comptables 2011 i anteriors										-
ajustament per errors 2011 i anteriors										-
<b>01/01/2012</b>						-669.851,23		30.570,89		-639.280,34
Resultat de l'exercici								-20.056,93		-20.056,93
Ingressos i despeses en patrimoni net						1.426,24				1.426,24
Operacions amb socis i propietaris (aplicació de resultats)						30.570,89		-30.570,89		-
<b>31/12/2012</b>						-637.854,10		-20.056,93		-657.911,03

Font: Escola Meritxell  
(Imports en euros)

## Estat de flux d'efectiu

	2012	2011
<b>1. Resultat del període</b>	<b>-20.056,93</b>	<b>30.570,89</b>
<b>2. Ajustaments del resultat</b>	<b>486.752,77</b>	<b>1.656.048,39</b>
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	218.438,24	151.318,28
b) Correccions valoratives per deteriorament	-	-
c) Variació de provisions	2.077,05	1.294,93
d) Imputació de subvencions	-203.834,47	-132.791,23
Subvenció BPA Xeridell	26.293,49	10.909,89
Altres subvencions	418.392,18	1.597.685,73
e) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible	999,18	-
f) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
g) Ingressos financers	-	-0,33
h) Despeses financeres	22.960,86	28.354,70
i) Diferències de canvi	-	-45,47
j) Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
k) Altres ingressos i despeses	1.426,24	-678,11
<b>3. Canvis en capital corrent</b>	<b>-139.510,54</b>	<b>-328.217,87</b>
a) Existències	1.389,72	2.887,04
b) Deutors i altres comptes a cobrar	-3.748,57	14.664,40
c) Altres actius corrents	-3.223,78	108.500,75
d) Creditors i altres comptes a pagar	-127.944,59	-458.935,74
e) Altres passius corrents	-5.983,32	4.665,68
f) Altres actius i passius no corrents	-	-
<b>4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació</b>	<b>-22.960,86</b>	<b>-28.354,37</b>
a) Pagaments d'interessos	-22.960,86	-28.354,37
b) Cobraments de dividends	-	-
c) Cobraments d'interessos	0,33	0,33
d) Altres pagaments (cobraments)	-	-
<b>5. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>304.224,44</b>	<b>1.330.047,04</b>
<b>6. Pagaments per inversions</b>	<b>-350.185,61</b>	<b>-1.193.605,19</b>
a) Empreses del grup i associades	-	-
b) Immobilitzat intangible	-	-
c) Immobilitzat tangible	-350.185,61	-1.193.605,19
d) Inversions immobiliàries	-	-
e) Altres actius financers	-	-
f) Altres actius no corrents en venda	-	-
g) Altres actius	-	-
<b>7. Cobraments per desinversions</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>8. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>	<b>-350.185,61</b>	<b>-1.193.605,19</b>
<b>9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer</b>	<b>75.189,24</b>	<b>-167.743,73</b>
a) Emissió	-	-
b) Devolució i amortització de	-	-
i. Obligacions i valors similars	-	-
ii. Deutes amb entitats de crèdit	50.945,24	-167.743,73
iii. Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
iv. Altres	24.244,00	-
<b>11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>12. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>	<b>75.189,24</b>	<b>-167.743,73</b>
<b>D) EFECTE DE LES VARIACIONS DEL TIPUS DE CANVI</b>	<b>-</b>	<b>45,47</b>
<b>E) AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS</b>	<b>29.228,07</b>	<b>-31.256,41</b>
Efectiu o equivalents a l'inici del període	-776.974,89	-745.718,48
Efectiu o equivalents al final del període	-747.746,82	-776.974,89

Font: Escola Meritxell  
(Imports en euros)

### 2.2.1. Actius no corrents

Els moviments de l'immobilitzat intangible en l'exercici 2012 han estat els següents:

Immobilitzat intangible	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Reclass.	Saldo a 31/12/2012
Aplicacions informàtiques	10.369,17	-	-	-	10.369,17
<b>Immobilitzat intangible brut</b>	<b>10.369,17</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10.369,17</b>
Amort. acum. immob. Intangible	-8.673,54	-770,76	-	-	-9.444,30
<b>Total immobilitzat intangible net</b>	<b>1.695,63</b>	<b>-770,76</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>924,87</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell (Imports en euros)

Els moviments de l'immobilitzat tangible en l'exercici 2012 han estat els següents:

Immobilitzat tangible	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Reclass.	Saldo a 31/12/2012
Donació terreny	1,00	-	-	-	1,00
Construccions	6.761.395,95	337.349,82	-14.579,93	-	7.084.165,84
Maquinària	149.967,10	2.443,75	-	-	152.410,85
Utilatge	6.030,10	-	-	-	6.030,10
Altres Instal·lacions	21.276,78	-	-	-	21.276,78
Mobiliari	142.825,95	2.028,06	-	-	144.854,01
Equips per a processos d'informació	83.730,61	1.111,25	-556,73	-	84.285,13
Elements de transport	84.971,58	-	-	-	84.971,58
Altre Immobilitzat	85.586,02	7.252,73	-902,75	-	91.936,00
<b>Immobilitzat tangible brut</b>	<b>7.335.785,09</b>	<b>350.185,61</b>	<b>-16.039,41</b>	<b>-</b>	<b>7.669.931,29</b>
Amort. Acum. Immob. Tangible	-3.085.177,36	-218.666,66	16.039,41	-	-3.287.804,61
<b>Total immobilitzat tangible net</b>	<b>4.250.607,73</b>	<b>131.518,95</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4.382.126,68</b>

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 2012 és la següent:

Immobilitzacions financeres	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2012
Dipòsits constituïts a llarg termini	420,00	-	-	-	420,00
<b>Total</b>	<b>420,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>420,00</b>

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 2012 és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Existències	11.516,81	12.906,53	-1.389,72
<b>Total</b>	<b>11.516,81</b>	<b>12.906,53</b>	<b>-1.389,72</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell (Imports en euros)



### 2.2.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

El saldo de deutors que figura a l'actiu del balanç es desglossa com segueix:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Clients Xeridell	23.603,98	21.097,84	2.506,14
Clients Agentas	36.255,24	39.654,35	-3.399,11
<b>Clients</b>	<b>59.859,22</b>	<b>60.752,19</b>	<b>-892,97</b>
Deutors varis	44.164,56	37.301,36	6.863,20
Deutors per retorns quotes Escola	11.475,97	9.880,74	1.595,23
Deutors per retorns quotes residència Albó	3.924,74	4.540,92	-616,18
Deutors fulls grocs residència Albó	6.639,65	9.840,36	-3.200,71
<b>Deutors</b>	<b>66.204,92</b>	<b>61.563,38</b>	<b>4.641,54</b>
Ministeri d'Educació, Joventut i Esports	320.598,69	311.995,61	8.603,08
Ministeri de Salut	89.992,01	92.513,99	-2.521,98
Caixa Andorrana de la Seguretat Social	112.915,07	118.576,70	-5.661,63
<b>Administracions Públiques</b>	<b>523.505,77</b>	<b>523.086,30</b>	<b>419,47</b>
Provisions per insolvències de tràfic	-12.730,58	-10.653,53	-2.077,05
<b>Provisions</b>	<b>-12.730,58</b>	<b>-10.653,53</b>	<b>-2.077,05</b>
Provisió per insolvències de tràfic Admin.	-18.144,06	-18.144,06	-
<b>Provisió per insolvències de tràfic Admin.</b>	<b>-18.144,06</b>	<b>-18.144,06</b>	<b>-</b>
<b>Total</b>	<b>618.695,27</b>	<b>616.604,28</b>	<b>2.090,99</b>

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 2012:

Descripció	Import
Ministeri d'Educació, Joventut i Esports	320.598,69
Ministeri de Salut	89.992,01
Saldo comptable deute Govern	410.590,70
Saldo segons resposta Govern	495.924,92
<b>Diferència</b>	<b>-85.334,22</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell  
(Imports en euros)

La diferència correspon bàsicament a l'import indicat com a partida de conciliació entre les subvencions comptabilitzades per l'entitat i la resposta del Govern del punt 2.1.2 i a una factura de l'exercici 2004, per un import de 18.144 euros, que figura dotada com una insolvència per l'Escola.

## 2.2.4. Inversions financeres temporals

El resum de les inversions financeres temporals a 31 de desembre de 2012 és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Dipòsit or "Crèdit Andorrà"	20.413,29	39.390,00	-18.976,71
<b>Total</b>	<b>20.413,29</b>	<b>39.390,00</b>	<b>-18.976,71</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell (Imports en euros)

## 2.2.5. Tresoreria

El detall dels saldos que componen la rúbrica de tresoreria és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Caixa	5.304,93	3.875,96	1.428,97
Bancs	45.759,29	20.093,74	25.665,55
<b>Total</b>	<b>51.064,22</b>	<b>23.969,70</b>	<b>27.094,52</b>

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:

*Firmes autoritzades per operar amb els comptes bancaris de l'Escola*

De les respostes dels bancs, figuren persones autoritzades per a la signatura de xecs, lletres, o altres documents, que ja no exerceixen una activitat laboral per a l'Escola o no tenen cap càrrec executiu o administratiu. Es recomana actualitzar aquestes dades.

## 2.2.6. Patrimoni net

Els moviments dins de la partida Patrimoni net durant l'exercici comptable han estat els següents :

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Aplicació resultats	Ing. i Desp. en patrimoni net	Resultat de l'exercici	Saldo a 31/12/2012
Resultats negatius d'exercicis anteriors	- 669.851,23	30.570,89	1.426,24	-	-637.854,10
Resultats període	30.570,89	-30.570,89	-	-20.056,93	-20.056,93
<b>Total</b>	<b>-639.280,34</b>	<b>-</b>	<b>1.426,24</b>	<b>-20.056,93</b>	<b>-657.911,03</b>

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 2012, la comptabilitat de l'Escola presenta un fons de maniobra negatiu per un import de 582.231 euros. A l'import anterior, d'acord amb el que s'assenyala a la nota 2.1.2, caldria addicionar la quantia de 176.973 euros, pel que el fons de maniobra seria negatiu en 405.259 euros. Aquest fet pot suposar que l'entitat incorri en dificultats per atendre les seves obligacions de pagament a curt termini.

### 2.2.7. Subvencions

Els moviments d'aquest epígraf es resumeixen en el següent quadre:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2012
Subv. de capital sector públic	3.889.496,17	409.410,49	-181.316,43	-	4.117.590,23
Donatius	39.390,00	-	-18.976,71	-	20.413,29
Ingressos diferits per donacions	58.483,40	84.843,17	-72.086,03	-	71.240,54
<b>Total</b>	<b>3.987.369,57</b>	<b>494.253,66</b>	<b>-272.379,17</b>	-	<b>4.209.244,06</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell  
(Imports en euros)

Veure observació a la nota 2.1.2.

### 2.2.8. Deutes a llarg termini

La composició del saldo al tancament de l'exercici 2012 és:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Préstec Crèdit Andorrà	148.948,49	202.982,71	-54.034,22
Préstec Mora Banc	100.958,61	-	100.958,61
<b>Total</b>	<b>249.907,10</b>	<b>202.982,71</b>	<b>46.924,39</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell  
(Imports en euros)

### 2.2.9. Deutes a curt termini

El detall dels saldos que componen aquesta rúbrica és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Préstec Crèdit Andorrà	75.869,33	74.368,94	1.500,39
Préstec Mora Banc	29.041,39	-	29.041,39
Deute c/t crèdits disposats	-	-	-
Pòlissa de crèdit (Crèdit Andorrà)	798.811,04	800.944,59	-2.133,55
Interessos a c/t amb entitats de crèdit	2.108,34	4.385,27	-2.276,93
Dipòsit pàrquing	665,00	630,00	35,00
<b>Total</b>	<b>906.495,10</b>	<b>880.328,80</b>	<b>26.166,30</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell  
(Imports en euros)

## 2.2.10. Creditors comercials i altres comptes a pagar

Els deutes amb tercers per béns i serveis a la data de tancament de l'exercici, són els següents:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Creditors per prestacions de serveis	99.832,61	243.051,15	-143.218,54
Retenció 5% Certificacions Obra Ampliació Escola	147.607,71	132.333,76	15.273,95
INAF Creditors 5% CASS article 18	10.125,24	8.256,08	1.869,16
Deutes amb alumnes Residència	11.671,35	16.217,48	-4.546,13
Seguretat social, creditora	108.088,83	109.365,07	-1.276,24
Remuneracions pendents de pagament	7.850,54	9.759,23	-1.908,69
<b>Total</b>	<b>385.176,28</b>	<b>518.982,77</b>	<b>-133.806,49</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell (Imports en euros)

De la revisió efectuada es desprèn l'observació següent:

### *Impostos indirectes*

S'ha detectat que l'Escola comptabilitza els impostos indirectes en les factures de despesa amb contrapartida al compte de tributs dins del compte de pèrdues i guanys.

Atès que, en el cas de l'Escola, els impostos indirectes no són deduïbles, ja que la seva activitat està exempta de liquidar l'impost, recomanem la comptabilització dels impostos indirectes com a més cost de la despesa corresponent.

## 2.2.11. Ingressos per vendes i prestació de serveis

El desglossament dels ingressos per vendes i prestació de serveis és el següent:

Descripció	2012	2011	Variació
Ministeri Salut, Benestar Social i Família	881.898,73	832.871,27	49.027,46
Ministeri d'Educació i Formació Professional	1.760.087,54	1.827.948,89	-67.861,35
Caixa Andorrana de Seguretat Social	1.463.360,50	1.437.634,14	25.726,36
Departament d'Educació de la Generalitat	20.636,42	20.121,48	514,94
Menjador quotes	43.931,42	47.237,33	-3.305,91
Pares quotes	283.129,75	289.027,83	-5.898,08
Quotes socis	20.276,99	20.261,20	15,79
Transport	31.426,36	31.426,36	-
Vendes mercaderia	65.340,29	72.615,96	-7.275,67
Prestació serveis	337.361,12	347.968,78	-10.607,66
<b>Total</b>	<b>4.907.449,12</b>	<b>4.927.113,24</b>	<b>-19.664,12</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell (Imports en euros)

## 2.2.12. Aprovisionaments i altres despeses d'explotació

El següent quadre resumeix les despeses per aprovisionaments i serveis exteriors :

Descripció	2012	2011	Variació
Compres	159.851,35	157.347,65	2.503,70
Despeses compres	885,5	859,71	25,79
Variació d'existències	1.389,72	2.887,04	-1.497,32
<b>Aprovisionaments</b>	<b>162.126,57</b>	<b>161.094,40</b>	<b>1.032,17</b>
Arrendaments	6.830,28	7.515,05	-684,77
Reparació i conservació	62.531,39	69.784,41	-7.253,02
Serveis de professionals independents	75.933,92	62.045,25	13.888,67
Serveis interns i missatgeria	52.144,35	50.255,38	1.888,97
Assegurances	12.067,60	12.206,96	-139,36
Serveis bancaris i similars	204,36	252,48	-48,12
Publicitat, propaganda i relacions públiques	2.273,70	1.672,30	601,40
Subministraments	126.465,38	115.265,89	11.199,49
Comunicacions i altres serveis	47.807,52	49.456,71	-1.649,19
Altres despeses	680,98	935,54	-254,56
<b>Serveis exteriors</b>	<b>386.939,48</b>	<b>369.389,97</b>	<b>17.549,51</b>
Tributs	6.174,79	6.057,89	116,90
Impostos indirectes suportats	11.536,21	10.968,45	567,76
<b>Tributs</b>	<b>17.711,00</b>	<b>17.026,34</b>	<b>684,66</b>
<b>Total</b>	<b>566.777,05</b>	<b>547.510,71</b>	<b>19.266,34</b>

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	2012	2011	Variació
Sous i salaris personal	3.416.256,71	3.410.253,61	6.003,10
Sous i salaris usuaris	406.720,38	404.690,89	2.029,49
Cobertura 100% salaris	5.526,94	12.627,62	-7.100,68
<b>Sous i salaris</b>	<b>3.828.504,03</b>	<b>3.827.572,12</b>	<b>931,91</b>
CASS Sous i salaris personal	490.725,23	488.087,01	2.638,22
CASS Sous i salaris usuaris	34.201,02	32.401,10	1.799,92
<b>Seguretat Social</b>	<b>524.926,25</b>	<b>520.488,11</b>	<b>4.438,14</b>
<b>Altres despeses socials</b>	<b>4.402,85</b>	<b>3.808,80</b>	<b>594,05</b>
<b>Total</b>	<b>4.357.833,13</b>	<b>4.351.869,03</b>	<b>5.964,10</b>

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 de 19.155 euros.

### *Contractes de personal*

L'Escola no disposa de contractes laborals formalitzats per aquells treballadors fixes que es van incorporar als seus llocs de treball l'any 2004 o anteriors. En atenció al que disposa, l'article 12 de la Llei del Codi de relacions laborals, el centre hauria de formalitzar els referits contractes amb els seus treballadors.

## **2.3. Execució pressupostària**

### *Execució pressupostària*

Els comptes retuts per l'entitat, els quals es reproduïxen en la nota 2.2, inclouen les previsions pressupostàries de l'exercici, l'execució de les quals es detreu de la comparació amb els resultats retuts.

## 2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat:

### Subvencions atorgades pel Govern i per la CASS

Concepte	2008	2009	2010	2011	2012
Quotes Ministeri d'Educació, Joventut i Esport	1.640.657	1.684.089	1.808.993	1.827.949	1.760.088
Transport escolar	32.048	34.460	34.027	31.426	31.426
Beques menjador	4.004	4.040	4.033	2.247	3.018
Ministeri de Salut i Benestar	747.022	772.450	799.066	832.871	881.899
<b>Subvencions corrents atorgades pel Govern</b>	<b>2.423.731</b>	<b>2.495.039</b>	<b>2.646.119</b>	<b>2.694.493</b>	<b>2.676.431</b>
<b>Subvencions corrents atorgades per la CASS</b>	<b>1.287.136</b>	<b>1.318.527</b>	<b>1.393.498</b>	<b>1.437.634</b>	<b>1.462.951</b>
<b>Subvencions de capital atorgades pel Govern</b>	<b>-</b>	<b>83.537</b>	<b>973.163</b>	<b>1.586.418</b>	<b>406.724</b>
<b>Total</b>	<b>3.710.867</b>	<b>3.897.103</b>	<b>5.012.780</b>	<b>5.718.545</b>	<b>4.546.106</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell  
(Imports en euros)

### Resum dels ingressos d'explotació segons compte de pèrdues i guanys

Concepte	2008	2009	2010	2011	2012
Ingressos per subv. de funcionament atorgades pel Govern i la CASS	3.706.863	3.809.526	4.035.584	4.129.880	4.136.364
Altres ingressos	807.623	828.340	838.510	940.420	988.745
<b>Total ingressos d'explotació</b>	<b>4.514.486</b>	<b>4.637.866</b>	<b>4.874.094</b>	<b>5.070.300</b>	<b>5.125.109</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell  
(Imports en euros)

### Resum de les despeses d'explotació segons compte de pèrdues i guanys

Concepte	2008	2009	2010	2011	2012
Aprovisionaments i serveis exteriors	521.283	482.035	524.419	547.511	566.777
Despeses de personal	3.877.475	4.067.439	4.256.809	4.351.869	4.357.833
Altres despeses d'explotació	99.275	159.488	158.271	159.904	228.236
<b>Total despeses d'explotació</b>	<b>4.498.033</b>	<b>4.708.962</b>	<b>4.939.499</b>	<b>5.059.284</b>	<b>5.152.846</b>

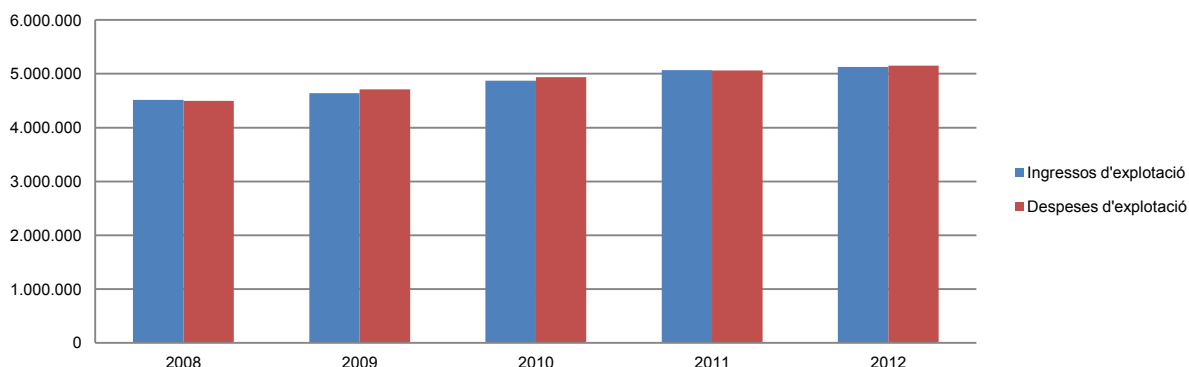
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell  
(Imports en euros)

### Superàvit/dèficit de gestió

Concepte	2008	2009	2010	2011	2012
Ingressos d'explotació	4.514.486	4.637.866	4.874.094	5.070.300	5.125.109
Despeses d'explotació	4.498.033	4.708.962	4.939.499	5.059.284	5.152.846
<b>Resultat d'explotació</b>	<b>16.453</b>	<b>-71.096</b>	<b>-65.405</b>	<b>11.016</b>	<b>-27.737</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell  
(Imports en euros)

### Ingressos i despeses d'explotació



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell  
(Imports en euros)

## Indicadors i ratis

Indicadors		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
<b>Indicadors de subvencions</b> (% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	= $\frac{\text{Subvencions corrents atorgades pel Govern i la CASS}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	82,1%	82,1%	82,8%	81,5%	80,7%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de funcionament de l'exercici)	= $\frac{\text{Despeses de personal}}{\text{Despeses totals de funcionament}}$	86,2%	86,4%	86,2%	86,0%	84,6%
<b>% que representen les despeses corrents</b> (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de funcionament de l'exercici)	= $\frac{\text{Despeses en béns corrents i serveis}}{\text{Despeses totals de funcionament}}$	11,6%	10,2%	10,6%	10,8%	11,0%
<b>% que representen altres despeses d'explotació</b> (% que representen altres despeses d'explotació de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de funcionament de l'exercici)	= $\frac{\text{Altres despeses d'explotació}}{\text{Despeses totals de funcionament}}$	2,2%	3,4%	3,2%	3,2%	4,4%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell



### **3. OBSERVACIONS**

L'observació en relació amb les subvencions públiques rebudes és la següent:

L'entitat enregistra les subvencions de 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 2012 hauria d'haver reconegut drets de cobrament i subvencions de capital per import de 176.973 euros suplementaris. (nota 2.1.2)

### **4. CONCLUSIONS**

De les revisions efectuades d'acord amb els procediments d'auditoria es desprèn que les subvencions públiques atorgades a l'Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell durant l'exercici 2012 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.