

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

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	6
1.5. Limitacions a l'abast.....	7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1. Pressupost de l'exercici	8
2.1.1. Pressupost inicial.....	8
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	9
2.2. Liquidació del pressupost.....	10
2.2.1. Taxes i altres ingressos	11
2.2.2. Transferències corrents 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
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	32
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	32
5. CONCLUSIONS.....	33
6. AL·LEGACIONS	33
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	37

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
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 econòmicofinancera, 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
Despeses corrents	1.462.046,73	5. Ingressos patrimonials	442.086,16
6. Inversions reals	59.166,45	Ingressos corrents	962.046,73
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
Despeses de capital	59.166,45	9. Passius financers	-
Total pressupost de despeses	1.521.213,18	Ingressos de capital	559.166,45
		Total pressupost d'ingressos	1.521.213,18

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
Despeses de funcionament	1.462.046,73	-	-	-	1.462.046,73
6. Inversions reals	59.166,45	-	6.503,57	-6.503,57	59.166,45
Despeses d'inversió	59.166,45	-	-	-	59.166,45
Total pressupost despeses	1.521.213,18	-	32.302,60	-32.302,60	1.521.213,18
3. Taxes i altres ingressos	-	-			-
4. Transferències corrents	519.960,57	-			519.960,57
5. Ingressos patrimonials	442.086,16	-			442.086,16
Ingressos de funcionament	962.046,73	-			962.046,73
7. Transferències de capital	59.166,45	-			59.166,45
8. Romanent de tresoreria	500.000,00	-			500.000,00
Ingressos d'inversió	559.166,45	-			559.166,45
Total pressupost ingressos	1.521.213,18	-			1.521.213,18
Superàvit/Dèficit pressupostari	-	-			-

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%
	Ingressos corrents	962.046,73	957.489,01	99,53%	1.453.398,08	-495.909,07	-34,12%
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	-
	Ingressos de capital	559.166,45	518.822,50	92,78%	-	518.822,50	-
Total pressupost d'ingressos		1.521.213,18	1.476.311,51	97,05%	1.453.398,08	22.913,43	1,58%

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%
	Despeses corrents	1.462.046,73	1.422.020,34	97,26%	1.365.499,16	56.521,18	4,14%
6	Inversions reals	59.166,45	18.822,50	31,81%	9.242,66	9.579,84	103,65%
	Despeses de capital	59.166,45	18.822,50	31,81%	9.242,66	9.579,84	103,65%
Total pressupost despeses		1.521.213,18	1.440.842,84	94,72%	1.374.741,82	66.101,02	4,81%

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	Taxes i altres ingressos	-	-	-	973,43	973,43	-

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	Transferències corrents	519.960,57	-	519.960,57	519.960,57	-	100,00%

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

D'acord amb el que s'esmenta a la nota 2.3.5 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	Ingressos patrimonials	442.086,16	-	442.086,16	436.555,01	-5.531,15	98,75%

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

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

Comptabilització de drets derivats de sentències judicials

La sentència del Tribunal de Corts, de 12 de desembre de 2008, per la causa núm. TC-060-4/07 condemna a l'acusat a indemnitzar al Govern d'Andorra i a la Residència Solà d'Enclar 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 perruqueria, 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)
10	Despeses de gratificació	-	-	-	-	-	-
100	Despeses de gratificació	-	-	-	-	-	-
11	Personal fix	833.012,60	18.669,31	851.681,91	851.681,90	-0,01	100,00%
110	Remun. bàsic. i rem. pers. fix	833.012,60	18.669,31	851.681,91	851.681,90	-0,01	100,00%
13	Personal eventual	20.240,81	-17.769,02	2.471,79	2.471,79	-	100,00%
130	Remun. bàsic. i altres rem. pers. event.	20.240,81	-17.769,02	2.471,79	2.471,79	-	100,00%
16	Quot.prest. i desp.socials de l'emp.	146.682,78	-900,29	145.782,49	129.873,37	-15.909,12	89,09%
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%
1	Despeses de personal	999.936,18	-	999.936,18	984.027,06	-15.909,12	98,41%

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)
20	Lloguers	170.000,00	-7.000,00	163.000,00	157.586,40	-5.413,60	96,68%
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%
21	Reparació, manteniment i conservació	39.328,25	2.000,00	41.328,25	41.289,02	-39,23	99,91%
213	Repar. i cons. maquin. instal·l equip	39.328,25	2.000,00	41.328,25	41.289,02	-39,23	99,91%
22	Material subm. i altres	252.082,30	5.000,00	257.082,30	238.494,52	-18.587,78	92,77%
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%
23	Indemnitzacions per serveis	-	-	-	-	-	-
231	Locomoció i desplaçament de personal	-	-	-	-	-	-
2	Despeses en béns corrents i serveis	461.410,55	-	461.410,55	437.369,94	-24.040,61	94,79%

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)
221	Subministraments	206.221,60	-	206.221,60	197.705,32	-8.516,28	95,87%
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%
221	Subministraments	206.221,60	-	206.221,60	197.705,32	-8.516,28	95,87%

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)
34	De dipòsits, fiances i altres	700,00	-	700,00	623,34	-76,66	89,05%
349	Altres despeses financeres	700,00	-	700,00	623,34	-76,66	89,05%
3	Despeses financeres	700,00	-	700,00	623,34	-76,66	89,05%

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)
61	Inversions de reposició	59.166,45	-	59.166,45	18.822,50	-40.343,95	31,81%
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%
6	Inversions reals	59.166,45	-	59.166,45	18.822,50	-40.343,95	31,81%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Actiu	2012	2011
A) Immobilitzat	32.018,62	22.284,57
II Immobilitzacions immaterials	481,59	2.301,63
3. Aplicacions informàtiques	8.925,60	8.925,60
6. Amortitzacions	-8.444,01	-6.623,97
III Immobilitzacions materials	31.537,03	19.982,94
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
C) Actiu circulant	568.926,32	1.022.162,68
I. Existències	23.181,53	33.133,26
2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	23.181,53	33.133,26
II. Deutors	137.584,28	84.859,27
1. Deutors pressupostaris	136.013,16	84.859,27
2. Deutors no pressupostaris	-	-
4. Administracions públiques	-	-
5. Altres deutors	1.571,12	-
III. Inversions financeres temporals	-	300.105,83
2. Altres inversions i crèdits a curt termini	-	300.105,83
IV. Tresoreria	407.510,04	603.413,85
V. Ajustaments per periodificació	650,47	650,47
Total general	600.944,94	1.044.447,25

Passiu	2012	2011
A) Fons propis	51.831,58	51.831,58
III Resultats d'exercicis anteriors	51.831,58	51.831,58
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	51.831,58	51.831,58
IV. Resultats de l'exercici	-	-
B) Ingressos a distribuir en dif. exercicis	34.325,56	21.243,21
E) Creditors a curt termini	514.787,80	971.372,46
III. Creditors	514.787,80	971.372,46
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	-
Total general	600.944,94	1.044.447,25

Font: Residència Solà d'Enclar
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Deure	2012	2011
A) Despeses	1.447.983,44	1.397.337,94
2. Aprovisionaments	132.581,51	116.073,95
a) Consum de mercaderies	273,02	273,01
b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	132.308,49	115.800,94
3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	1.298.502,75	1.263.736,71
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
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	16.899,18	17.527,28
Estalvi	-	-

Haver	2012	2011
B) Ingressos	1.447.983,44	1.397.337,94
1. Vendes i prestacions de serveis	435.589,39	468.350,06
a) Vendes	300,00	375,00
b) Prestacions de serveis	435.289,39	467.975,06
4. Altres ingressos en gestió ordinària	965,62	2.453,85
f) Altres interessos i ingressos assimilats	965,62	2.453,85
5. Transferències i subvencions	987.840,20	857.531,43
b) Subvencions corrents	987.840,20	857.531,43
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	23.588,23	69.002,60
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
Desestalvi	-	-

Font: Residència Solà d'Enclar
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	2012	2011
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	1.438.894,99	1.382.686,85
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	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	18.822,50	9.242,66
a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	-	3.640,00
c) Immobilitzacions materials	18.822,50	5.602,66
Total d'aplicacions	1.457.717,49	1.391.929,51
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)	3.348,30	-

Fons obtinguts	2012	2011
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	1.442.243,29	1.391.205,92
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	-	-
3. Subvencions de capital	18.822,50	-
Total d'origens	1.461.065,79	1.391.205,92
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)	-	723,59

Font: Residència Solà d'Enclar
(Imports en euros)

Variació del capital circulant

Variació del capital circulant	2012		2011	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	9.951,73	5.079,48	-
2. Deutors	52.725,01	-	-	72.708,58
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.	-	-	-	-
3. Creditors	467.853,08	11.268,42	-	87.158,21
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	-	-	-	-
4. Inversions financeres temporals	-	300.105,83	-	55,28
7. Tresoreria	-	195.903,81	154.129,00	-
8. Ajustaments per periodificació	-	-	-	10,00
Total	520.578,09	517.229,79	159.208,48	159.932,07
Variació del capital circulant	3.348,30	-	-	723,59

Font: Residència Solà d'Enclar
(Imports en euros)

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

	2012	2011
Resultat comptable de l'exercici	-	-
Més:		
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.		
Menys:		
1. Excessos de provisions d'immobilitzat.		
2. Excessos de provisions per a riscos i despeses.		
3. Ingressos derivats d'interessos diferits.		
4. Diferències de canvi positives.		
5. Beneficis en l'alienació d'immobilitzat.		
6. Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici.	5.740,15	6.132,02
Recursos procedents de les operacions	3.348,30	8.519,07

Font: Residència Solà d'Enclar
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

	2012	2011
Resultat pressupostari liquidat	35.468,67	78.656,26
(+) 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
Resultat economicopatrimonial (Estalvi)	32.120,37	79.379,85

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:

Immobilitzat immaterial	Saldo a 31/12/2011	Altes/ Dotació	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Cost				
Aplicacions informàtiques	8.925,60	-	-	8.925,60
	8.925,60	-	-	8.925,60
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-6.623,97	-1.820,04	-	-8.444,01
Valor net	2.301,63	-1.820,04	-	481,59

Font: Residència Solà d'Enclar
(Imports en euros)

Immobilitzacions materials	Saldo a 31/12/2011	Altes/ Dotació	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Cost				
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
Utilitatge	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
Total cost	349.420,48	18.822,50	-4.988,54	363.254,44
Amortització acumulada immobilitzat material	-329.437,54	-7.268,41	4.988,54	-331.717,41
Valor net	19.982,94	11.554,09	-	31.537,03

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
Total	23.181,53	33.133,26	-9.951,73

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
Total	137.584,28	84.859,27	52.725,01

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
Total	435.589,39	468.350,06	-32.760,67

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

L'estat de la gestió comptable de tresoreria retut per l'entitat és:

Conceptes	Imports		
1. COBRAMENTS		956.672,72	
(+) del pressupost corrent	871.813,45		
(+) de pressupostos tancats	84.859,27		
(+) d'operacions no pressupostàries			
(+) d'operacions comercials			
2. PAGAMENTS		1.452.576,53	
(+) del pressupost corrent	1.068.520,65		
(+) de pressupostos tancats	210.084,99		
(+) d'operacions no pressupostàries	173.970,89		
(+) d'operacions comercials			
I Flux net de Tresoreria de l'exercici (1-2)			-495.903,81
3. Saldo inicial de Tresoreria			903.413,85
II. Saldo final de Tresoreria			407.510,04

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
Total	407.510,04	603.413,85	-195.903,81

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	-	-	-	-	-
Total	51.831,58	-	-	-	51.831,58

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 acrediti 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
Total	21.243,21	18.822,50	5.740,15	34.325,56

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
Total	514.787,80	971.372,46	-456.584,66

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

Conceptes	Imports	
1 (+) Drets pendants de cobrament		137.584,28
(+) del pressupost corrent	136.013,16	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	1.571,12	
(-) de cobrament dubtós	-	
(-) drets cobrats pendants d'aplicació definitiva	-	
2 (-) Obligacions pendants de pagament		514.787,80
(+) del pressupost corrent	221.049,60	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	293.738,20	
(-) obligacions pagades pendants d'aplicació definitiva	-	
3 (+) Fons líquids		407.510,04
I. Romanent de tresoreria afectat		
II. Romanent de tresoreria no afectat		30.306,52
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		30.306,52

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
Ingressos corrents	1.364.145	1.413.683	1.403.568	1.413.679	962.047
7. Transferències de capital	43.600	45.250	41.616	-	59.166
8. Actius financers	-	-	-	-	500.000
Ingressos de capital	43.600	45.250	41.616	-	559.166
Total ingressos	1.407.745	1.458.933	1.445.184	1.413.679	1.521.213

(*) 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
Despeses corrents	1.364.145	1.413.683	1.403.568	1.413.679	1.462.047
6. Inversions reals	43.600	45.250	41.616	-	59.166
Despeses de capital	43.600	45.250	41.616	-	59.166
Total despeses	1.407.745	1.458.933	1.445.184	1.413.679	1.521.213

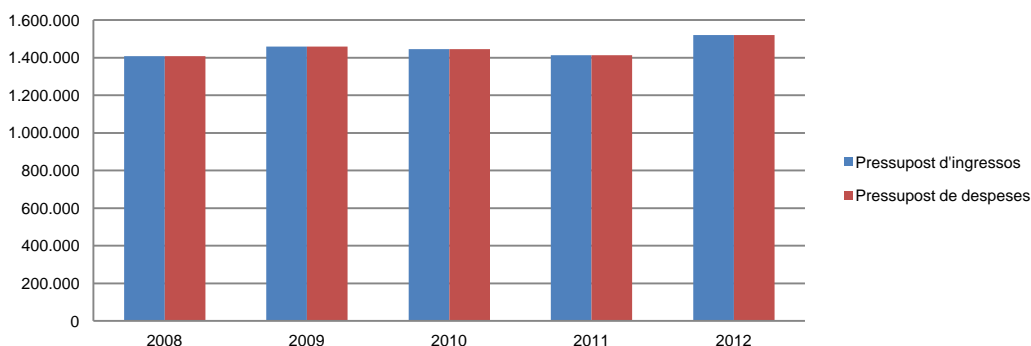
(*) Pròrroga pressupostària

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

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Residència Solà d'Enclar

(Imports en euros)

Evolució del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Residència Solà d'Enclar

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	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
Ingressos corrents	1.455.401	1.406.001	1.403.406	1.453.398	957.489
7. Transferències de capital	43.600	27.173	6.727	-	18.823
Ingressos de capital	43.600	27.173	6.727	-	18.823
Total ingressos	1.499.001	1.433.174	1.410.133	1.453.398	976.312

(*) Ajustat segons observacions de l'informe

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Residència Solà d'Enclar

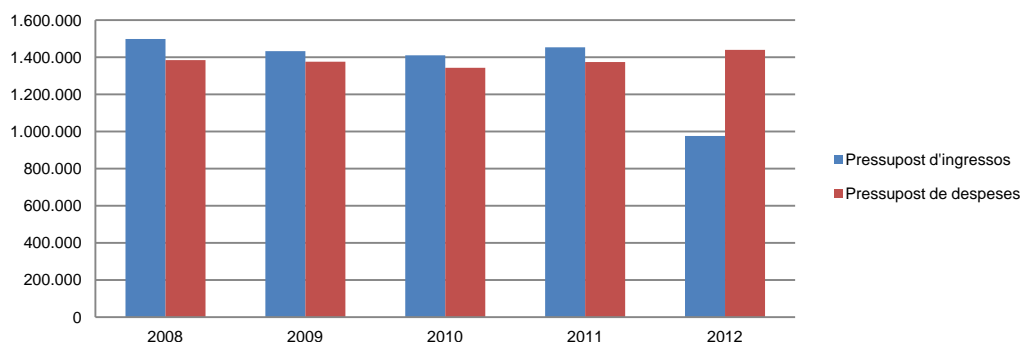
(Imports en euros)

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
Despeses corrents	1.342.120	1.348.688	1.337.534	1.365.499	1.422.020
6. Inversions reals	42.442	27.365	6.727	9.243	18.823
Despeses de capital	42.442	27.365	6.727	9.243	18.823
Total despeses	1.384.562	1.376.053	1.344.261	1.374.742	1.440.843

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

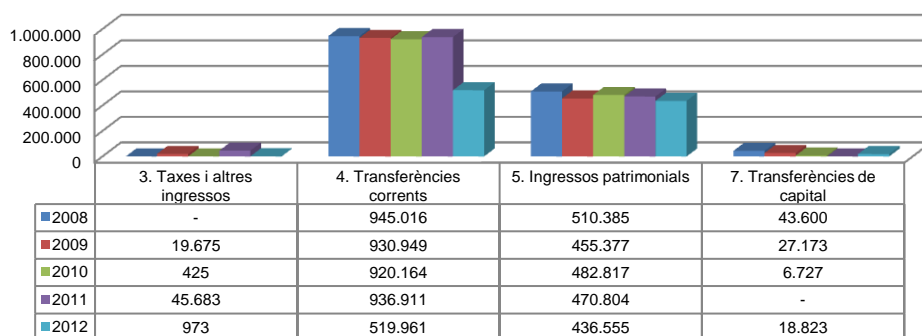
Evolució liquidació del pressupost



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

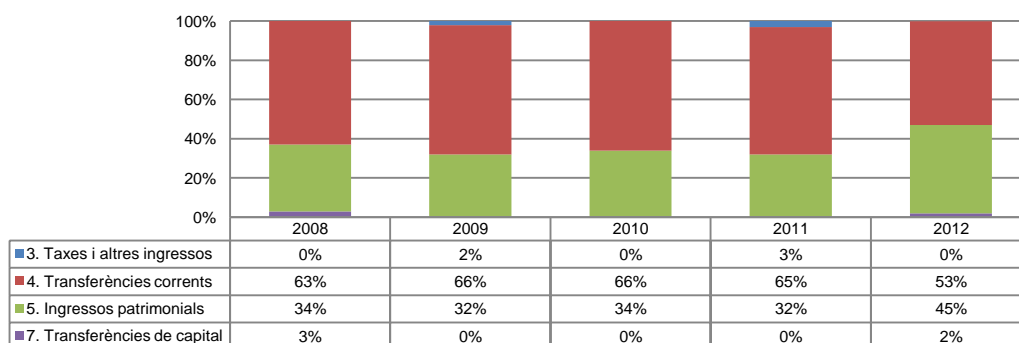
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



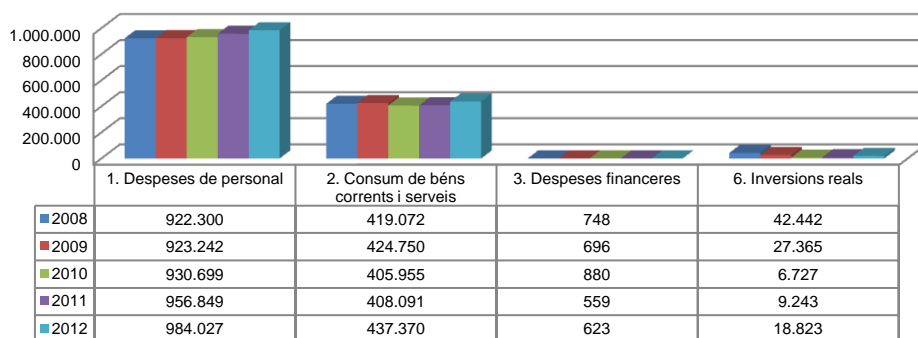
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Residència Solà d'Enclar
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



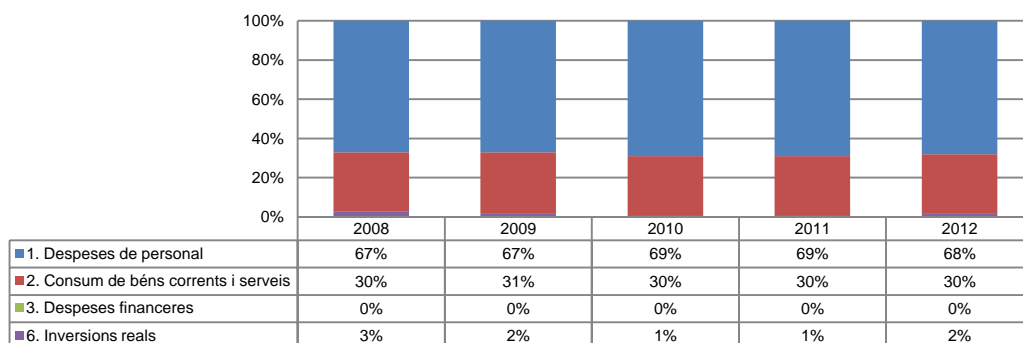
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Residència Solà d'Enclar

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
Resultat pressupostari	114.439	57.121	65.872	78.656	-464.531

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

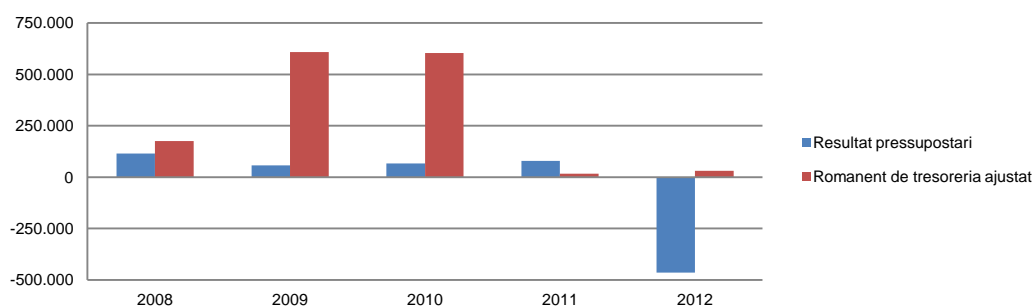
La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

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
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	175.021	608.188	604.563	17.007	30.306
I. Romanent de tresoreria afectat (*)	-	608.188	604.563	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	175.021	-	-	17.007	30.306
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	175.021	608.188	604.563	17.007	30.306

(*) Les variacions del romanent afectat responen a canvis en els criteris de comptabilització reflectits en els informes corresponents

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

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,0%	0,3%	-2,1%	0,7%	0,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	106,5%	97,6%	99,7%	102,8%	95,6%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	98,4%	94,1%	95,0%	96,6%	94,7%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobre dimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	66,6%	67,1%	69,2%	69,6%	68,3%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	30,3%	30,9%	30,2%	29,7%	30,4%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	3,1%	2,0%	0,5%	0,7%	1,3%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	7,8%	4,1%	4,7%	6,0%	-48,5%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	7,8%	4,1%	4,7%	6,0%	-48,5%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	34,0%	33,1%	34,3%	35,5%	44,8%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	1,4%	0,0%	3,1%	0,1%
Ratis de liquiditat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	191.896	267.243	333.116	50.791	54.138
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	131,7%	144,3%	155,3%	105,2%	110,5%
Rati de tresoreria (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:



TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
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.