

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2010, de la
RESIDÈNCIA SOLÀ D'ENCLAR

Novembre del 2011

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
2.2. Liquidació del pressupost	10
2.2.1. Taxes i altres ingressos	11
2.2.2. Transferències corrents del pressupost d'ingressos.....	11
2.2.3. Ingressos patrimonials.....	12
2.2.4. Transferències de capital del pressupost d'ingressos	13
2.2.5. Despeses de personal	13
2.2.6. Despeses corrents.....	14
2.2.7. Despeses financeres	14
2.2.8. Inversions reals	14
2.3. Comptes anuals	15
2.3.1. Immobilitzat	21
2.3.2. Existències	22
2.3.3. Deutors	23
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	23
2.3.5. Inversions financeres a curt termini	24
2.3.6. Fons propis.....	24
2.3.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	25
2.3.8. Creditors	25
2.4. Romanent de tresoreria	26
2.5. Contractació pública	27
2.6. Altres aspectes a destacar	27
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	29
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	29
5. CONCLUSIONS.....	31
6. AL·LEGACIONS	31
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	35

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
LCP: Llei de contractació pública
PGCP: Pla general de comptabilitat pública

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, per la Residència Solà d'Enclar (en endavant RSE).

La fiscalització de la RSE forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2010, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2010.

La liquidació de comptes corresponent a l'exercici 2010 va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2011 i consta, entre altres, de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i el romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

L'actuació portada a terme ha estat una 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 2010 encara que, quan han calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i

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

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar 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 27 d'octubre de 2011.

1.3. Marc jurídic

El 30 de novembre de l'any 1989 fou aprovada la Llei sobre l'administració institucional dels serveis socials, en les disposicions finals de la qual es derogava el Reglament d'Organització Administrativa de la RSE, aprovat per Decret d'octubre de 1981 i modificat per Llei de 16 de novembre de 1982 i s'indicava que l'Institut de Serveis Socials se subrogarà en el lloc, drets i obligacions de la RSE, en totes les relacions jurídiques en què aquella entitat fos subjecte actiu o passiu, i desapareixerà la personalitat jurídica d'aquella RSE.

No obstant, l'Institut de Serveis Socials no ha estat creat, i la RSE ha seguit actuant sota l'aparença d'entitat parapública i els seus pressupostos han seguit aprovant-se dins de la llei del pressupost de cada exercici dins de l'apartat corresponent a les entitats parapúbliques i de dret públic.

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable de la RSE es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Reglament d'organització administrativa de la Residència Solà d'Enclar de 1981 i les seves modificacions
- Llei sobre l'administració institucional dels serveis socials, de 30 de novembre de 1989
- Llei General de les Finances Públiques, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel que s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública
- Llei de Contractació Pública, del 9 de novembre de 2000
- Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009, prorrogada per a l'exercici 2010

1.4. Organització i control intern

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

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

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

L'organització i control intern s'estructura de la forma següent:

L'estructura organitzativa de l'ens disposa de diversos nivells jeràrquics, amb funcions i línies d'autoritat clarament definides. De la Direcció General en depèn:

- Secretariat i dinamització de taller (s'encarrega del secretariat i la 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 econòmica-financera, que inclou la comptabilitat, el seguiment pressupostari, custòdia de caixa d'efectiu i la contractació pública, amb la col·laboració d'un assessorament extern periòdic i de la supervisió de la direcció, sense que es detecti una adequada segregació de funcions.

L'ens utilitza un aplicatiu comptable pel registre de les operacions economicofinanceres, però no disposa d'un aplicatiu específic pel seguiment pressupostari. Igualment disposa d'un programa per a la gestió de nòmines no vinculat amb l'aplicatiu comptable. El quadre de comptes utilitzat és igual al que s'ha utilitzat en exercicis precedents el qual està basat en les pràctiques comptables que es 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'han posat de manifest les següents limitacions:

- La RSE no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP atès que al llarg de l'exercici no enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. Efectua un control ofimàtic i la liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera, la qual no aporta tota la informació requerida per els apartats a i b de l'article 48.1 de la LGFP. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat pressupostària regulat en l'article 14 de la LGFP.
- Els comptes retuts no inclouen els estats relatius a la gestió comptable de tresoreria i la gestió comptable del patrimoni, tal i com ho requereix article 48 de la LGFP.
- De l'anàlisi dels procediments de control intern de l'entitat es posen de manifest debilitats significatives que poden afectar a la fiabilitat de la informació retuda, a la qualitat de la gestió i a la integritat dels recursos públics administrats.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

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	940.872,19	1. Impostos directes	-
2. Despeses corrents	461.802,72	2. Impostos indirectes	-
3. Despeses financeres	893,57	3. Taxes i altres ingressos	-
4. Transferències corrents	-	4. Transferències corrents	971.809,92
		5. Ingressos patrimonials	431.758,56
Despeses corrents	1.403.568,48	Ingressos corrents	1.403.568,48
6. Inversions reals	41.616,21	6. Venda d'inversions	-
7. Transferències de capital	-	7. Transferències de capital	41.616,21
8. Actius financers	-	8. Romanent de tresoreria	-
9. Passius financers	-	9. Passius financers	-
Despeses de capital	41.616,21	Ingressos de capital	41.616,21
Total pressupost de despeses	1.445.184,69	Total pressupost d'ingressos	1.445.184,69

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

De la revisió efectuada s'ha posat de manifest la següent observació:

Pròrroga pressupostària

La llei del pressupost general no ha estat aprovada per a l'exercici 2010. En aquests casos, l'article 22.1 de la LGFP preveu que l'entitat afectada gestioni la seva activitat econòmica mitjançant el que anomena *pròrroga pressupostària* la qual comporta que, mensualment, es disposin crèdits pressupostaris per dotzaves parts de llurs crèdits definitius de despeses corrents de l'exercici immediat anterior. A la vegada, la gestió pressupostària s'ha de seguir adaptant a les particularitats que es desenvolupen en el text articulat de la llei que va aprovar el pressupost anterior, en aquest cas, la llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009.

En el marc del que disposa l'article 22.2 LGFP, motivat per la reducció d'aportacions del Govern, notificada en data 25 de febrer de 2010, i l'escrit del Ministeri de Finances de data 20 de juliol de 2010, on es recomana una revisió exhaustiva de les despeses, l'entitat va procedir a modificar les previsions d'ingressos i de despeses inicialment previstes al projecte de pressupost.

Per aquest motiu, els imports que figuren en els comptes retuts inclouen com a pressupost inicial els derivats de l'avantprojecte que va presentar l'Entitat i com pressupost definitiu aquells que s'han ajustat conforme l'indicat anteriorment.

El detall és el següent:

	Capítol	Pressupost inicial - Avantprojecte	Reconduïts	Modificacions	Pressupost final
1.	Despeses de personal	940.872,19	-	-2.374,28	938.497,91
2.	Despeses corrents	461.802,72	-	6.561,24	468.363,96
3.	Despeses financeres	893,57	-	-37,97	855,60
	Despeses corrents	1.403.568,48	-	4.148,99	1.407.717,47
4.	Inversions reals	41.616,21	-	-34.889,59	6.726,62
5.	Transferències de capital	-	-	-	-
6.	Actius financers	-	-	-	-
7.	Passius financers	-	-	-	-
	Despeses de capital	41.616,21	-	-34.889,59	6.726,62
	Total pressupost de despeses	1.445.184,69	-	-30.740,60	1.414.444,09
3.	Taxes i altres ingressos	-	-	-	-
4.	Transferències corrents	971.809,92	-	-40.860,81	930.949,11
5.	Ingressos patrimonials	431.758,56	-	45.009,79	476.768,35
	Ingressos corrents	1.403.568,48	-	4.148,98	1.407.717,46
7.	Transferències de capital	41.616,21	-	-34.889,59	6.726,62
	Ingressos de capital	41.616,21	-	-34.889,59	6.726,62
	Total pressupost d'ingressos	1.445.184,69	-	-30.740,61	1.414.444,08
	Superàvit / Dèficit Pressupostari	-	-	-0,01	-0,01

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

Ingressos	Pressupost final	Liquidat 2010	Liquidat 2009	Variació 2010-2009	% execució 2010/2009
3. Taxes i altres ingressos	-	425,26	19.675,10	-19.249,84	2,16%
4. Transferències corrents	930.949,12	920.164,30	930.949,12	-10.784,82	98,84%
5. Ingressos patrimonials	476.768,35	482.817,15	455.376,46	27.440,69	106,03%
Ingressos corrents	1.407.717,47	1.403.406,71	1.406.000,68	-2.593,97	99,82%
7. Transferències de capital	6.726,62	6.726,62	27.173,22	-20.446,60	24,75%
Ingressos de capital	6.726,62	6.726,62	27.173,22	-20.446,60	24,75%
Total pressupost ingressos	1.414.444,09	1.410.133,33	1.433.173,90	-23.040,57	98,39%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Despeses	Pressupost final	Liquidat 2010	Liquidat 2009	Variació 2010-2009	% execució 2010/2009
1. Despeses de personal	938.497,91	930.699,31	923.241,79	7.457,52	100,81%
2. Consums de béns corrents	468.363,96	405.954,51	424.750,51	-18.796,00	95,57%
3. Despeses financeres	855,60	880,32	696,00	184,32	126,48%
Despeses corrents	1.407.717,47	1.337.534,14	1.348.688,30	-11.154,16	99,17%
6. Inversions reals	6.726,62	6.726,62	27.365,18	-20.638,56	24,58%
Despeses de capital	6.726,62	6.726,62	27.365,18	-20.638,56	24,58%
Total pressupost despeses	1.414.444,09	1.344.260,76	1.376.053,48	-31.792,72	105,22%

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

De la revisió d'aquest apartat se'n deriva l'observació següent:

Procediment administratiu de l'execució del pressupost

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

Principi d'especialitat quantitativa

Al tancament de l'exercici existeixen partides on els imports liquidats superen els imports pressupostats a nivell de concepte, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 de la LGFP.

A l'exercici 2010 s'ha superat els següents conceptes pressupostaris:

Concepte	Descripció	Pressupost	Realitzat	Consignació excedida
160	Quòtes Seguretat Social	109.487,87	116.008,17	6.520,30
349	Altres desp. financeres	855,60	880,32	24,72

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

2.2.1. Taxes i altres ingressos

Al tancament de l'exercici 2010, la liquidació del pressupost del capítol taxes i ingressos, presentava el següent resum:

TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Altres ingressos	-	-	-	394,69	394,69	-
Ingressos atípics	-	-	-	30,57	30,57	-
Total	-	-	-	425,26	425,26	-

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

2.2.2. Transferències corrents del pressupost d'ingressos

Els imports que figuren a la liquidació del pressupost de l'exercici són:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Altres subvencions de l'Adm. De l'Estat	971.809,92	-40.860,81	930.949,11	920.164,30	-10.784,81	98,84%
Total	971.809,92	-40.860,81	930.949,11	920.164,30	-10.784,81	98,84%

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

2.2.3. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2010, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Int. de dipòsits i comptes bancaris	-	-	-	205,00	205,00	-
Resultat d'operacions comercials	431.758,56	45.009,79	476.768,35	482.612,15	5.843,80	101,23%
Total	431.758,56	45.009,79	476.768,35	482.817,15	6.048,80	101,27%

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

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

Manca de segregació de funcions en la gestió dels ingressos

El procés administratiu de recaptació dels diferents ingressos obtinguts per la residència són gestionats per una única persona i és la mateixa que posteriorment realitza la comptabilització d'aquests ingressos. No hi ha una segregació de funcions, en controlar una única persona totes les fases del procés. Recomanem que es realitzin les diferents fases de gestió i comptabilització per persones diferents, adaptant aquesta segregació de funcions al personal del que disposa la residència.

Comptabilització de drets derivats de sentències judicials

La sentència del Tribunal de Corts, de 12 de desembre de 2008, per la causa núm. TC-060-4/07 condemna a l'acusat a indemnitzar al Govern d'Andorra i a la Residència Solà d'Enclar en la quantitat de 316.543 euros, més els interessos legals a comptar des de la data de la denúncia (4 de maig de 2007).

L'article 5 de la LGFP indica que els crèdits derivats de l'aplicació dels recursos provinents d'indemnitzacions, a favor de les finances públiques, de danys i perjudicis, constitueixen un dret econòmic.

Atenent al principi d'anualitat, la sentència de referència hauria d'haver estat objecte del corresponent reflex pressupostari i, en existir dubtes raonables sobre la seva cobrabilitat, ser objecte de la corresponent provisió per dubtós cobrament. La manca d'aquests registres, si bé no afecta a l'import del romanent de tresoreria retut, impedeix fer l'adequat seguiment comptable d'aquests drets pendents de cobrament, a la vegada que és contrari al principi pressupostari d'universalitat, regulat a l'article 13 de la LGFP, i el principi comptable de registre.

Ingressos comptables no inclosos en la liquidació del pressupost

S'han observat ingressos per vendes de targetes telefòniques per import de 225 euros, reflectits en el resultat economicopatrimonial que, tot i comportar fluxos de tresoreria, no han estat reflectits en l'estat d'ingressos de la liquidació del pressupost, quan era procedent fer-ho.

2.2.4. Transferències de capital del pressupost d'ingressos

El resum de les operacions pressupostàries de l'exercici és el següent:

TRANSFERENCIES CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències de l'Adm. De l'Estat	41.616,21	-34.889,59	6.726,62	6.726,62	-	100,00%
Total	41.616,21	-34.889,59	6.726,62	6.726,62	-	100,00%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la RSE
(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 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Personal contractual	806.780,97	-731,96	806.049,01	800.056,33	-5.992,68	99,26%
Rem. bàsiques i altres rem. personal contractual	806.780,97	-731,96	806.049,01	800.056,33	-5.992,68	99,26%
Quotes prestació i desp. socials a càrrec empresa	134.091,22	-1.642,32	132.448,90	130.642,98	-1.805,92	98,64%
Quotes seguretat social	111.130,19	-1.642,32	109.487,87	116.008,17	6.520,30	105,96%
Despeses socials del personal	22.961,03	-	22.961,03	14.634,81	-8.326,22	63,74%
Total	940.872,19	-2.374,28	938.497,91	930.699,31	-7.798,60	99,17%

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

2.2.6. Despeses corrents

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

DESPESES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguer edificis i altres construccions	123.322,88	-1.100,00	122.222,88	115.201,28	-7.021,60	94,26%
Lloguer de maquinària, instal·lacions i equip.	50.000,00	-	50.000,00	40.033,08	-9.966,92	80,07%
Reparació i conservació	40.000,00	-1.705,70	38.294,30	32.784,69	-5.509,61	85,61%
Material d'oficina	3.220,58	-28,73	3.191,85	2.500,84	-691,01	78,35%
Subministraments	200.639,34	11.577,93	212.217,27	177.434,26	-34.783,01	83,61%
Comunicacions	4.086,45	-36,45	4.050,00	3.603,85	-446,15	88,98%
Primes d'assegurances	1.100,00	815,73	1.915,73	702,55	-1.213,18	36,67%
Tributs	-	-	-	450,00	450,00	-
Altres serveis	14.486,38	-1.016,17	13.470,21	12.237,96	-1.232,25	90,85%
Treballs realitzats per altres empreses	24.947,09	-1.945,37	23.001,72	21.006,00	-1.995,72	91,32%
Total	461.802,72	6.561,24	468.363,96	405.954,51	-62.409,45	86,68%

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

2.2.7. 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 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Dipòsits, fiances i altres	893,57	-37,97	855,60	880,32	24,72	102,89%
Total	893,57	-37,97	855,60	880,32	24,72	102,89%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la RSE
(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 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Inversions en reposició	41.616,21	-34.889,59	6.726,62	6.726,62	-	100,00%
Total	41.616,21	-34.889,59	6.726,62	6.726,62	-	100,00%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Actiu	2010	2009
A) Immobilitzat	27.693,00	43.613,52
Immobilitzacions	328.914,74	326.670,83
1. Aplicacions informàtiques	5.285,60	-0,01
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	21.779,55	10.626,23
3. Utilitatge	8.595,18	8.595,18
4. Altres instal·lacions	22.464,79	22.464,79
5. Mobiliari	140.248,96	140.248,96
6. Altre immobilitzat	152.320,21	155.361,91
Amortitzacions	-323.001,29	-293.683,54
Amortització acumulada de l'immobilitzat	-323.001,29	-293.683,54
C) Actiu circulant	935.728,06	869.973,02
I. Existències	28.053,78	32.657,24
1. Comercials	4.137,26	6.967,04
2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	23.916,52	25.690,20
II. Deutors	157.567,85	28.069,19
1. Deutors pressupostaris	2.693,16	6.912,25
2. Deutors no pressupostaris	-	716,29
4. Administracions públiques	154.874,69	20.440,65
III. Inversions financeres temporals	300.161,11	-
3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	300.161,11	-
IV. Tresoreria	449.284,85	808.284,04
V. Ajustaments per periodificació	660,47	962,55
Total general (A+B+C)	963.421,06	913.586,54

Passiu	2010	2009
A) Fons propis	333.433,58	285.388,26
III Resultats d'exercicis anteriors	285.388,26	239.305,68
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	285.388,26	239.305,68
IV. Resultats de l'exercici	48.045,32	46.082,58
B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	27.375,23	25.468,53
E) Creditors a curt termini	602.612,25	602.729,75
III. Creditors	602.612,25	602.729,75
1. Creditors pressupostaris		
2. Creditors no pressupostaris	191.518,25	189.330,47
3. Proveïdors	10.472,64	15.676,15
4. Administracions públiques	24.625,37	24.293,32
5. Altres creditors	374.564,72	374.564,72
6. Remuneracions pendents pagament	1.431,27	-1.134,91
Total general (A+B+C+D+E+F)	963.421,06	913.586,54

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

L' estat presentat conté errors de sumatoris i de presentació en l'apartat d'immobilitzat.

Compte del resultat economicopatrimonial

Deure	2010	2009
A) Despeses	1.382.744,66	1.383.967,55
2. Aprovisionaments	118.139,30	100.378,17
a) Consum de mercaderies	118.139,30	100.378,17
3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	1.242.934,40	1.263.263,03
a) Despeses de personal	930.699,31	923.241,79
a1) Sous, salaris i similars	800.056,33	800.433,83
a2) Càrregues socials	130.642,98	122.807,96
b) Prestacions socials		
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	24.032,14	31.701,42
c1) Dotacions per a amortitzacions	24.032,14	31.701,42
d) Variació de provisions de tràfic	758,05	-
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	758,05	-
e) Altres despeses de gestió	287.444,90	308.319,82
e1) Serveis exteriors	286.994,90	307.872,62
e2) Tributs	450,00	447,20
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	21.670,96	20.326,35
c) Despeses extraordinàries	21.670,96	18.797,64
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	-	1.528,71
Estalvi	48.045,32	46.082,58

Haver	2010	2009
B) Ingressos	1.430.789,98	1.430.050,13
1. Vendes i prestacions de serveis	482.612,12	455.261,47
b) Prestacions de serveis	482.612,12	455.261,47
4. Altres ingressos en gestió ordinària	205,00	391,97
f) Altres interessos i ingressos assimilats	205,00	391,97
f1) Altres interessos	205,00	391,97
5. Transferències i subvencions	920.164,30	930.949,12
b) Subvencions corrents	920.164,30	930.949,12
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	27.808,56	43.447,57
b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	6.204,92	1.896,65
d) Ingressos extraordinaris	21.603,64	41.550,92
Desestalvi	-	-

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

Quadre de finançament

Fons aplicats	2010	2009
1. Recursos aplicats en operacions de gestions	1.337.041,56	1.331.939,78
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
b) Aprovisionaments	118.139,30	100.378,17
c) Serveis exteriors	286.994,90	307.872,62
d) Tributs	450,00	447,20
e) Despeses de personal	930.699,31	923.241,79
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	758,05	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	6.726,62	27.365,18
c) Immobilitzacions materials	6.726,62	27.365,18
Total d'aplicacions	1.343.768,18	1.359.304,96
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)	65.575,84	55.163,77

Fons obtinguts	2010	2009
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	1.403.139,10	1.390.041,59
a) Vendes	482.612,12	455.376,82
f) Transferències i subvencions	920.164,30	930.949,11
g) Ingressos financers	205,00	391,47
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	157,68	3.324,19
3. Subvencions de capital	6.204,92	24.427,14
Total d'origens	1.409.344,02	1.414.468,73
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)	-	-

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

Variació del capital circulant

Variació del capital circulant	2010		2009	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	4.603,46	16.748,51	-
2. Deutors	134.434,04	4.935,38	-	53.644,87
a) Pressupostaris	-	4.219,09	-	53.644,87
b) No pressupostaris	-	716,29	-	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
d) Administracions públiques pendents cobrament	134.434,04	-	-	-
3. Creditors	-	117,50	-	-
a) Pressupostaris	-	117,50	-	2.149,09
b) No pressupostaris	-	-	-	202,26
4. Inversions financeres temporals	300.161,11	-	-	-
7. Tresoreria	-	358.999,19	109.330,56	-
8. Ajustaments per periodificació	-	302,08	962,55	-
Total	434.595,15	368.957,61	127.041,62	53.644,87
Variació del capital circulant	65.637,54	-	73.396,75	-

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

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

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

Tot i que la RSE presenta, amb limitacions, els estats tal i com articula la normativa, no utilitza en la seva gestió comptable, les parts segona i tercera del Pla en la seva integritat, és a dir, el quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix.

Deficiències observades en el quadre de finançament i variació del capital circulant:

- No ha estat presentada la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici i els recursos procedents de les operacions, regulada a l'apartat 8 de la Quarta Part del PGCP.

Operacions no incloses en el compte del resultat i a la liquidació pressupostària

L'entitat fa de mitjancera de serveis de perruqueria, metge i material d'higiene, entre d'altres, dels residents. Així, aquests serveis són repercutits als usuaris mitjançant la factura i l'entitat satisfà les prestacions als corresponents proveïdors de serveis, sense que consti cap rendiment econòmic de l'entitat. Els ingressos i les despeses per aquests serveis no es presenten en els resultats econòmic patrimonial ni en la liquidació del pressupost. De la revisió efectuada s'han observat diferències d'importos en aquestes operacions que posen de manifest debilitats de control intern en la seva administració. Els imports administrats per aquest concepte han estat de 18.792 euros. Addicionalment a l'anterior, s'ha observat que durant l'exercici no s'han inclòs en la facturació als usuaris serveis dels detallats anteriorment, corresponents principalment als mesos de gener, setembre i octubre, per un import de al menys 8.094 euros, fet que impedeix la seva revisió i comprovar la seva integritat.

2.3.1. Immobilitzat

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2010
Aplicacions informàtiques	5.285,60	-	-	-	5.285,60
Immobilitzat brut	5.285,60	-	-	-	5.285,60
Amortitzacions	-5.285,60	-	-	-	-5.285,60
Total	-	-	-	-	-

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2010
Construccions	4.426,70	-	-	-	4.426,70
Maquinària	10.626,23	-	-	-	10.626,23
Instal·lacions tècniques	-	6.726,62	-	-	6.726,62
Utiltatge	8.595,18	-	-	-	8.595,18
Altres instal·lacions	22.464,79	-	-	-	22.464,79
Mobiliari	140.248,96	-	-	-	140.248,96
Equips informàtics	60.197,33	1.385,00	-	-	61.582,33
Elements de transport	87.760,00	-	-	-	87.760,00
Altres immobilitzat material	2.977,88	-	-	-	2.977,88
Immobilitzat brut	337.297,07	8.111,62	-	-	345.408,69
Amortitzacions	-293.683,55	-24.032,14	-	-	-317.715,69
Total	43.613,52	-15.920,38	-	-	27.693,00

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

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

Gestió comptable de patrimoni

Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu al compte de patrimoni, que ha de fer referència a la totalitat dels béns del patrimoni en començar l'exercici i a la situació patrimonial existent en acabar el mateix, tal com ho requereix l'art 48 de la LGFP.

Deficiències en l'administració i custòdia dels béns que integren l'actiu

En l'administració i custòdia dels béns que integren el seu immobilitzat, la RSE no disposa d'instruments ni de procediments de control eficaços, que permetin garantir la raonabilitat i integritat de l'immobilitzat reflectit en el balanç així com de la seva valoració. Així, el registre auxiliar d'actius que incorpora dades a partir de l'exercici 2003, no està conciliat amb els registres comptables, a la vegada que no inclou detalls dels béns que l'integren, la seva ubicació, informació sobre l'estat d'ús, etc. Igualment, no consta que l'entitat tingui implantats procediments de revisió periòdica dels seus béns.

Les diferències entre els registres auxiliars i la comptabilitat, al tancament de l'exercici de 2010, ascendeixen de 206.301 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 l'integren.

Comptabilització del gimnàs

Dins dels saldos d'immobilitzat no es troba registrada la construcció d'un gimnàs i d'una sala de rehabilitació realitzats l'any 1998 per una entitat bancària en concepte de donació, donat que l'entitat no ha rebut informació del cost total d'aquesta obra. D'acord amb el que disposa el PGCP l'entitat hauria de procedir a la seva comptabilització pel valor venal obtingut, habitualment, mitjançant taxació feta per pèrits especialitzats.

2.3.2. Existències

A 31 de desembre de 2010 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Comercials	4.137,26	6.967,04	-2.829,78
Primeres matèries i altres aprovisionaments	23.916,52	25.690,20	-1.773,68
Total	28.053,78	32.657,24	-4.603,46

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

2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Deutors pressupostaris	2.693,16	6.912,25	-4.219,09
Deutors no pressupostaris	-	716,29	-716,29
Administracions públiques	154.874,69	20.440,65	134.434,04
Total	157.567,85	28.069,19	129.498,66

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

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

El quadre adjunt recull el detall de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Caixa	287,48	278,94	8,54
Entitats financeres	448.997,37	808.005,10	-359.007,73
Total	449.284,85	808.284,04	-358.999,19

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

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

Compte de tresoreria

Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria, contràriament al requerit per l'article 48 de la LGFP.

Segregació de funcions

De la revisió del 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 segueix la pràctica de domiciliar el pagament de la majoria de les despeses que efectua. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 de la LGFP, donat que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a que les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerit per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquella llei.

2.3.5. Inversions financeres a curt termini

El desglossament de l'epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Dipòsits bancaris	300.161,11	-	300.161,11
Total	300.161,11	-	300.161,11

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

2.3.6. Fons propis

El desglossament de l'epígraf de fons propis segons el detall dels comptes retuts és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Resultat de l'exercici	Distribució de resultats	Saldo a 31/12/2010
Resultats d'exercicis anteriors	239.305,68	-	46.082,58	285.388,26
Resultat de l'exercici	46.082,58	48.045,32	-46.082,58	48.045,32
Total	285.388,26	48.045,32	-	333.433,58

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

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

Tractament comptable del resultat de l'exercici

La RSE rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost pel 2009, vigent per l'exercici 2010, el Govern pot o bé sol·licitar de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari. L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

En aquesta línia, fins a l'exercici de 2006 l'entitat duia a terme una aplicació de resultats amb abonament a un compte creditor titulat "*Saldo creditors govern subvencions no aplicades*". El saldo del compte és de 374.574 euros.

Fruit de no haver-se retornat aquests excedents, l'entitat presenta uns elevats recursos líquids que a 31 de desembre de 2010 ascendien a 749.446 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 31/12/2009	Altes	Baixes	Reclas.	Saldo a 31/12/2010
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	25.468,53	8.111,62	6.204,92	-	27.375,23
Total	25.468,53	8.111,62	6.204,92	-	27.375,23

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

2.3.8. Creditors

Aquest epígraf presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Creditors no pressupostaris	191.518,25	189.330,47	2.187,78
Proveïdors	10.472,64	15.676,15	-5.203,51
Administracions públiques	24.625,37	24.293,32	332,05
Altres creditors	374.564,72	374.564,72	-
Remuneracions pendents pagament	1.431,27	-1.134,91	2.566,18
Total	602.612,25	602.729,75	-117,50

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

2.4. Romanent de tresoreria

Els imports retuts en aquest document per RSE són els següents:

Conceptes	Imports	
1 (+) Drets pendents de cobrament	-	457.567,85
(+) del pressupost corrent	157.567,85	-
(+) de pressupostos tancats	-	-
(+) d'operacions no pressupostàries	300.000,00	-
(-) de cobrament dubtós	-	-
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	-	228.047,53
(+) del pressupost corrent	-	-
(+) de pressupostos tancats	228.047,53	-
(+) d'operacions no pressupostàries	-	-
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	-
3 (+) Fons líquids	-	449.284,85
I. Romanent de tresoreria afectat	-	678.805,17
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-	678.805,17

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

De la revisió realitzada se'n deriven les següents observacions:

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.

D'altra banda, els imports retuts al romanent de tresoreria no es corresponen amb els saldos de drets pendents de cobrament i d'obligacions pendents de pagament presentats al balanç de situació, segon el següent detall:

Descripció	Import RT	Import segon BS	Diferència
1 (+) Drets pendents de cobrament	457.567,85	457.728,96	-161,11
2 (-) Obligacions pendents de pagament	228.047,53	602.612,25	-374.564,72
Efecte sobre el RT			-374.725,83

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

Fons líquids

Els fons líquids retuts en el romanent de tresoreria inclouen els saldos disponibles en caixa d'efectiu i comptes bancaris, però no els imports formalitzats en certificats de dipòsit a curt termini en entitats bancàries, per import de 300.161 euros.

2.5. Contractació pública

De la revisió realitzada se'n deriva la següent observació:

Contractes de subministraments i serveis

D'acord amb els articles 46 i 54 de la LCP, els contractes de subministrament i els contractes de serveis s'adjudiquen, com a norma general, pel procediment de concurs; així mateix l'article 20.4. de la LCP i a l'article 10 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009, prorrogada pel 2010, articulen la publicitat de les licitacions i adjudicacions definitives en el Butlletí Oficial del Principat d'Andorra, quan l'import del contracte o de les seves modificacions siguin superiors als 7.500 euros.

Les adjudicacions de subministraments i serveis han estat per contractació directa, sense que existeixi cap informe que justifiqui que podien acollir-se a aquesta modalitat, i tampoc s'ha publicat cap adjudicació al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra.

2.6. Altres aspectes a destacar

Manca de control de legalitat i financer

Els articles 37, 39 i 42 de la LGFP encarreguen a la Intervenció general l'exercici del control de legalitat i del control financer, entre altres, de les entitats parapúbliques. Tot i aquesta regulació, la RSE no ha estat sotmesa a aquests preceptius controls per part de la Intervenció general.

Impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals

D'acord amb la Llei 17/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals, les activitats de la RSE són subjectes atenent a l'article 4, però exemptes pels supòsits de l'article 8. La subjecció implica que, tot i estar exempt, té les obligacions formals articulades a la llei i el reglament. De l'anàlisi realitzat observem que l'entitat no disposa de Número de Registre Tributari, ni ha realitzat la declaració de les operacions efectuades durant l'exercici 2010, amb els potencials efectes econòmics i jurídics que aquest fet podria comportar.

Debilitats de control intern

S'han detectat diverses debilitats que es resumeixen en errades operatives en la facturació als residents, diferències respecte els registres auxiliars i els registres comptables, manca de registres auxiliars d'existències i de contractació, i manca d'eines informàtiques de suport a la gestió de personal, i control pressupostari, repercussions de despeses als usuaris sense un reflex en les factures dels serveis o altre document, i una manca de segregació de funcions, especialment en els processos de facturació, ingressos i tresoreria.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Les observacions i recomanacions formulades en l'exercici fiscalitzat es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- La Residència va iniciar l'exercici executant un pressupost diferent del que resultaria d'aplicar el que disposa l'article 22.2 de la LGFP en gestionar la seva activitat, atenent al projecte de pressupost que va presentar i no el que deriva d'un supòsit de pròrroga pressupostària. (nota 2.1.1)
- El romanent de tresoreria presentat difereix del que resultaria d'aplicar els preceptes del PGCP en no figurar la totalitat dels drets pendent de cobrament i obligacions pendents de pagament que determinen els saldos del balanç de situació, per import de 374.725 euros i no inclou en els fons líquids determinats actius financers que, als efectes d'aquest estat, han de tenir aquesta consideració, per import de 300.161 euros. (nota 2.4)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- La RSE no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP atès que al llarg de l'exercici no enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. Efectua un control ofimàtic i la liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera, la qual no aporta tota la informació requerida per els apartats a i b de l'article 48.1 de la LGFP. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat pressupostària regulat en l'article 14 de la LGFP. (notes 1.5 i 2.2)
- Els comptes retuts no inclouen els estats relatius a la gestió comptable de tresoreria i a la gestió comptable del patrimoni, tal i com ho requereix l'article 48 de la LGFP. (notes 1.5, 2.3.1 i 2.3.4)
- Per sentència de data 12 de desembre de 2008, diverses persones són condemnades a indemnitzar al Govern d'Andorra i a la RSE la quantitat de 316.543 euros més els interessos legals i els honoraris d'advocats. Aquests imports no figuren entre els drets pendents de cobrament de l'entitat. (nota 2.2.3)
- L'entitat no presenta la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici i els recursos procedents de les operacions, regulada a l'apartat 8 de la Quarta Part del PGCP. (nota 2.3)

- En l'administració i custòdia dels béns que integren el seu immobilitzat, la RSE no disposa d'instruments ni de procediments de control eficaços, que permetin garantir la raonabilitat i integritat de l'immobilitzat reflectit en el balanç així com de la seva valoració. (nota 2.3.1)
- D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost pel 2009, vigent per l'exercici 2010, el Govern pot o bé sol·licitar de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari. No consten actuacions per part d'aquest o per part de la RSE per a fer efectives aquestes disposicions. L'entitat manté en comptes creditors saldos a favor del Govern per a aquest concepte per import de 374.574 euros, havent presentat resultats positius per 100.139 euros, 87.335 euros, 46.083 i 48.045 euros en els exercicis 2007, 2008, 2009 i 2010 respectivament, provocant elevats saldos a la tresoreria de l'entitat. (nota 2.3.6)

Relatives a la contractació

- No es té constància que l'entitat hagi dut a terme cap procediment concurrent de contractació durant l'exercici revisat i sense que cap informe ho justifiqui. (nota 2.5)

Altres observacions

- Com es ressenya a la nota 1.3, la Llei sobre l'administració institucional dels serveis socials, de 30 de novembre de l'any 1989 va derogar el Reglament d'Organització Administrativa de la RSE, i indicava que l'Institut de Serveis Socials se subrogarà en el lloc, drets i obligacions de la RSE provocant la desaparició de la RSE, tot i que l'Institut indicat no s'ha creat i l'entitat fiscalitzada ha seguit actuant sota l'aparença d'entitat parapública.
- El control intern de la institució té debilitats significatives que poden afectar a la fiabilitat de la informació retuda, a la qualitat de la gestió i a la integritat dels recursos públics administrats. (notes 1.5, 2.2.3, 2.3 i 2.3.4)
- En els procediments de pagament mitjançant banca electrònica es disposa de capacitat operativa sense firma mancomunada, pràctica que seria contrària a l'art. 33 de la LGFP. (nota 2.3.4)
- La RSE no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, subjecte als efectes de les limitacions descrites en l'apartat 1.5, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en 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 2010, 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 apartat 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: 13/3/12
Hora d'entrada: 13'05h.
Núm.: 45-12.

Andorra la Vella, 12 de març del 2012

TRIBUNAL DE COMPTES
C/ Sant Salvador, 10 3r, despatx 2
AD500 Andorra la Vella

Distingits senyors,

Després d'analitzar l'informe sobre la liquidació dels comptes de la Residència Solà d'Enclar corresponents a l'exercici 2010 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 2010

2.2.3. Manca de segregació de funcions en la gestió dels ingressos

La responsable administrativa s'encarrega d'elaborar la facturació de la Residència. La directora realitza la recaptació dels ingressos, mitjançant les remeses de cobrament. Una vegada s'han fet efectius els cobraments, la responsable administrativa verifica que són correctes. A partir del mes de setembre de 2010, la coordinadora de la residència, també verifica la facturació i els cobraments.

2.2.3. Ingressos comptables no inclosos en la liquidació del pressupost

Referent a les vendes de targetes telefòniques, la residència si ha efectuat la liquidació pressupostària d'aquestes. El detall de la partida pressupostària ingressos patrimonials és la següent:

- Vendes targetes: 225 euros
- Regim intern: 459.169,24 euros
- Centre de dia: 21.222,91 euros
- Ingress esmorzars: 1.995 euros
- Total : 482.612,15 euros

2.3. Operacions no incloses en compte del resultat i la liquidació pressupostària

Els ingressos i despeses dels comptes en que l'entitat actua de mitjancera han estat reflectits al compte del resultat econòmic patrimonial. L'import cobrat ha estat de 21.198,98 €. Durant l'exercici s'han inclòs en la facturació els serveis en que l'entitat ha actuat de mitjancera. En l'informe s'indica que en l'exercici no s'ha inclòs en la facturació aquests serveis, principalment als mesos de gener, setembre i octubre per un import de 8.094 euros, aquesta menció que es realitza correspon a l'exercici 2009 fiscalitzat.

2.3.4 Tresoreria i comptes financers

Tots els pagaments i cobraments que es fan a la caixa d'efectiu estan degudament justificats, i son validats per la direcció de la Residència. Només es realitzen en efectiu els pagaments i cobraments estrictament necessaris, i que el proveïdor no admet una altra forma de pagament. Cada final de mes es realitza un arqueig de caixa per la directora, i aquesta valida totes les operacions que es realitzen.



2.6. Altres aspectes a destacar. Debilitats de control intern.

La facturació de la Residència no conté errades, tots els serveis prestats estan degudament facturats, les repercussions de despeses als usuaris estan degudament justificades amb el seus comprovants a excepció de les despeses relacionades amb la perruqueria; les visites mèdiques poden ser comprovades amb un llistat de la CASS. La segregació de funcions dels processos de facturació, ingressos i tresoreria estan degudament identificats. La residència disposa d'un aplicatiu informàtic per a la gestió del personal.

3. Observacions i recomanacions

La Residència va iniciar l'exercici 2010 aplicant el que disposa l'article 22.2 de la LGFP es a dir, tenint en compte la prorroga pressupostària de l'exercici 2009. En les demandes que s'han realitzat al Ministeri de Salut, sol·licitant la transferència corrent es sol·licitava les dotzenes parts del pressupost 2009. Així mateix, els imports que figuren en l'estat d'ingressos i despeses que presenta l'entitat dels comptes anuals de l'exercici 2010, es basen en el pressupost 2009.

A demanda de la Intervenció General, la Residència va presentar un quadre resum de liquidació pressupostària juntament amb els comptes anuals. En dit quadre, després de diverses converses amb la Intervenció, es va interpretar que el pressupost inicial de l'exercici 2010 es referia a l'avantprojecte de pressupost de 2010.

Per totes aquestes observacions, la Residència creu que no hi ha debilitats significatives que puguin afectar a la fiabilitat de la informació, a la qualitat de la gestió i a la integritat dels recursos públics administrats. (1.5)

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 suprimida:

2.2.3. Ingressos patrimonials

...

Ingressos comptables no inclosos en la liquidació del pressupost

S'han observat ingressos per vendes de targetes telefòniques per import de 225 euros, reflectits en el resultat economicopatrimonial que, tot i comportar fluxos de tresoreria, no han estat reflectits en l'estat d'ingressos de la liquidació del pressupost, quan era procedent fer-ho.

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, l'observació que es transcriu a continuació, queda redactada com segueix:

2.3 Comptes anuals

.....

Operacions no incloses en la liquidació pressupostària

L'entitat fa de mitjancera de serveis de perruqueria, metge i material d'higiene, entre d'altres, dels residents. Així, aquests serveis són repercutits als usuaris mitjançant la factura i l'entitat satisfà les prestacions als corresponents proveïdors de serveis, sense que consti cap rendiment econòmic de l'entitat. Els ingressos i les despeses per aquests serveis es presenten en el resultat econòmicopatrimonial però no en la liquidació del pressupost. De la revisió efectuada s'han observat diferències d'imports en aquestes operacions que posen de manifest debilitats de control intern en la seva administració. Durant l'exercici s'han meritat per aquest concepte ingressos per un import de 21.603,64 euros i despeses per un import de 21.670,96 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.