

RESIDÈNCIA SOLÀ D'ENCLAR

Introducció

Objecte i abast

D'acord amb l'art. 1 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, per la Residència Solà d'Enclar (RSE).

L'auditoria de la RSE forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2004, d'acord amb les competències que té atribuïdes.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat econòmicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2004.

La liquidació de comptes de la RSE corresponent a l'exercici 2004 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2005, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat econòmicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria.

Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat econòmicofinancera 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 econòmicopatrimonial i de l'execució del Pressupost, i que la informació econòmicofinancera es presenta d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, 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 econòmicofinancera 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 2004 encara que, quan ha calgut, per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

Normativa bàsica aplicable

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

- Llei general de finances públiques.
- Llei de contractació pública.
- Llei del pressupost per a l'exercici 2004.
- Pla general de comptabilitat pública.

Cal fer la menció dins d'aquest apartat al fet que 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 deia:

Disposicions finals

Primera

Queden derogades totes les disposicions que s'oposin a la present Llei i, en especial, el Reglament d'Organització Administrativa de la Residència Solà d'Enclar, aprovat per Decret d'octubre de 1981 i modificat per Llei de 16 de novembre de 1982.

Segona

En entrar en vigor aquesta Llei, l'Institut de Serveis Socials se subrogarà en el lloc, drets i obligacions de la Residència Solà d'Enclar, en totes les relacions jurídiques en què aquella entitat fos subjecte actiu o passiu, i desapareixerà la personalitat jurídica d'aquella Residència.

Aquesta llei fou publicada en el BOPA nº 30 de 20 de desembre de 1989. No obstant, no s'ha trobat constància de la creació de l'Institut de Serveis Socials i la Residència Solà d'Enclar 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.

Liquidació pressupostària i comptes anuals

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals de la RSE corresponents a l'exercici 2004.

Liquidació del pressupost. Exercici 2004.

PRESSUPOST DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2004.
 (Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Crèdits Plurianuals	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdit	Avenços de fons	Pressupost final
1 Despeses de personal	711.660,49	-	-	-	-	-	-	-	-	711.660,49
Despeses corrents: béns i serveis	371.811,40	-	-	-	-	-	-	-	-	371.811,40
3 Despeses financeres	300,00	-	-	-	-	-	-	-	-	300,00
Despeses de funcionament	1.083.771,89	-	-	-	-	-	-	-	-	1.083.771,89
6 Inversions reals	32.600,00	-	-	-	-	-	-	-	-	32.600,00
Despeses d'inversió	32.600,00	-	-	-	-	-	-	-	-	32.600,00
TOTAL GENERAL	1.116.371,89	-	-	-	-	-	-	-	-	1.116.371,89

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada per la RSE i les dades facilitades per aquesta.

PRESSUPOST D'INGRESSOS**CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2004.**

(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
4 Transferències corrents	682.343,81	-	682.343,81
5 Ingressos patrimonials	401.428,08	-	401.428,08
TOTAL GENERAL	1.083.771,89	-	1.083.771,89

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada per la RSE i les dades facilitades per aquesta.

Nota: La RSE no inclou en el pressupost d'ingressos el capítol 7 Transferències de capital per un import de 32.600 €

Menciona que existeix una diferència de 32.600 € entre el total del pressupost de despeses i el total del pressupost d'ingressos.

Es transcriu a continuació la Llei del pressupost:

Classificació econòmica	Pressupost inicial
4 Transferències corrents	682,35
5 Ingressos patrimonials	401,42
7 Transferències de capital	32,60
TOTAL GENERAL	1.116,37

Nota: El pressupost està publicat al BOPA en milers d'euros

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES**CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2004.**

(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost final 2004	Liquidat 2004	Liquidat 2003	Variació 2004-2003	% Variació 2004/2003
1 Despeses de personal	711.660,49	669.630,83	628.252,63	41.378,20	6,59%
Consum de béns corrents i serveis	371.811,40	317.343,35	312.455,69	4.887,66	1,56%
3 Despeses financeres	300,00	162,88	172,94	(10,06)	-5,82%
Despeses de funcionament	1.083.771,89	987.137,06	940.881,26	46.255,80	4,92%
6 Inversions reals	32.600,00	32.301,40	27.555,28	4.746,12	17,22%
Despeses d'inversió	32.600,00	32.301,40	27.555,28	4.746,12	17,22%
Total despeses	1.116.371,89	1.019.438,46	968.436,54	51.001,92	5,27%

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada per la RSE i les dades facilitades per aquesta.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

	CONCEPTE	ARTICLE CAPITOL	REALITZAT
120	Remun.bàsiq. i altres rem. per. contrac.	539.365,18	508.922,25
12	Personal contractual	539.365,18	508.922,25
130	Remun.bàsiq. i altres rem. per. eventual	77.126,40	76.068,44
13	Personal eventual	77.126,40	76.068,44
160	Quotes seguretat social	80.143,91	73.510,24
163	Despeses socials del personal	15.025,00	11.129,90
16	Quotes prestació i desp. Socials a càrrec empleador	95.168,91	84.640,14
1	Despeses de personal	711.660,49	669.630,83
202	Lloguer edificis i altres construccions	90.000,00	98.516,52
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equip.	56.000,00	31.110,41
20	Lloguers	146.000,00	129.626,93
	Reparacions i conservació. Maquinària, instal. i equip.	6.330,00	6.673,56
213	Reparacions i conservació. Material de transport	0,00	0,00
21	Reparació, manteniment i conservació	6.330,00	6.673,56
220	Material d'oficina	7.500,00	5.224,59
221	Subministraments	178.300,00	155.278,05
222	Comunicacions	4.200,00	3.613,12
224	Primes d'assegurances	1.500,00	791,87
226	Altres serveis	6.080,00	5.657,83
227	Treballs realitzats per altres empreses	21.901,40	10.477,40
22	Material, subministraments i altres	219.481,40	181.042,86
2	Despeses corrents : bens i serveis	371.811,40	317.343,35
349	Altres despeses financeres	300,00	162,88
34	De dipòsits, fiances i altres	300,00	162,88
3	Despeses financeres	300,00	162,88
604	Material de transport	0,00	0,00
605	Mobiliari i estris	6.900,00	6.637,30
606	Equipaments per processos d'informació	3.200,00	3.168,75
607	Bens destinats a l'ús general	3.000,00	2.998,92
608	Altres immobilitzat material	19.500,00	19.496,43
60	Inversions noves	32.600,00	32.301,40
617	Bens destinats a l'ús general	0,00	0,00
61	Inversions de recepció	0,00	0,00
6	Inversions reals	32.600,00	32.301,40
TOTAL PRESSUPOST DESPESES		1.116.371,89	1.019.438,46
404	Altres subvencions de l'administració de l'Estat	682.343,81	574.170,59
40	De l'Estat	682.343,81	574.170,59
4	Transferències corrents	682.343,81	574.170,59
570	Resultat d'operacions comercials	401.428,08	412.966,47
57	Resultat d'operacions comercials	401.428,08	412.966,47
5	Ingressos patrimonials	401.428,08	412.966,47
TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS		1.083.771,89	987.137,06
	Diferència	32.600,00	32.301,40

Font: Residència Solà d'Enclar

Comptes Anuals. Exercici 2004

BALANÇ. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

Núm. dels comptes	Actiu	2004	2003
	A) Immobilitzat	58.689,55	46.342,28
(292)	I. Inversions destinades a l'ús general	-	-
	5. Provisions		
	II. Immobilitzacions immaterials		
	III. Immobilitzacions materials	58.689,55	46.342,28
224, 226	3. Utillatge i mobiliari	81.156,76	88.652,04
227, 228, 229	4. Altre immobilitzat	124.255,17	84.458,49
(282)	5. Amortitzacions	(146.722,38)	(126.768,25)
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	-	-
	C) Actiu circulant	475.882,20	337.605,58
	I. Existències	19.567,70	14.801,13
30	1. Comercials	7.049,26	8.262,13
31, 32	2. Primeres matèries i aprovisionaments	12.518,44	6.539,00
(39)	6. Provisions		
	II. Deutors	98.961,94	80.150,13
43	1. Deutors pressupostaris	124.611,25	102.762,88
44	2. Deutors no pressupostaris	(332,24)	
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens		
470, 471	4. Administracions públiques		2.168,10
550, 555, 558	5. Altres deutors	(25.317,07)	(24.780,85)
(490)	6. Provisions		
	III. Inversions financeres temporals	-	-
540, 541, 546, (549)	1. Cartera de valors a curt termini		
542, 543, 544, 545	2. Altres inversions i crèdits a curt termini		
547, 548	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini		
565, 566	4. Provisions		
(597), (568)			
57	IV. Tresoreria	355.361,95	241.967,76
480, 580	V. Ajustaments per periodificació	1.990,61	686,56
	Total general (A+B+C)	534.571,75	383.947,86

Núm. dels comptes	Passiu	2004	2003
	A) Fons Propis	-	65,65
	I. Patrimoni		
11	II. Reserves		
	III. Resultats d'exercicis anteriors	-	-
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors		-
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors		
129	IV. Resultats de l'exercici		65,65
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	58.666,35	46.319,08
14	C) Provisions per a riscos i despeses		
	D) Creditors a llarg termini	-	-
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
	II. Altres deutes a llarg termini	-	-
	1. Deutes amb entitats de crèdit		
	2. Altres deutes		
170, 176	3. Deutes en moneda estrangera		
171, 173, 177	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini		
178, 179			
180, 185	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits		
259	E) Creditors a curt termini	475.905,40	337.563,13
	I. Emissió d'obligacions i altres valors negociables		
500			
505	II. Deutes amb entitats de crèdit	-	-
	1. Préstecs i altres deutes		
506	2. Deutes per interessos		
508, 509			
	III. Creditors	454.174,23	323.496,82
	1. Creditors pressupostaris	41.763,19	41.905,12
520	2. Creditors no pressupostaris		1.329,37
526	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres		
40	4. Administracions públiques		
41	5. Altres creditors	141.356,91	137.129,40
45	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini		
470	7. M I G Deutor per divers conceptes	271.054,13	143.132,93
475, 476	IV. Ajustaments per periodificació	21.731,17	14.066,31
521, 523, 527, 528			
529, 550, 554, 559	F) Previsions per a riscos i despeses a curt termini	-	-
560, 561			
485, 585	Provisió per devolució d'impostos		
495	Total general (A+B+C+D+E+F)	534.571,75	383.947,86

Font: Residència Solà d'Enclar

Nota: Segons preveu el PGCP les partides a les quals no correspongui cap import ni en l'exercici corrent ni en el precedent, no hi han de figurar.

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

Núm. dels comptes	Deure	2004	2003
	A) Despeses	1.084.858,67	984.073,09
71	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs		
	2. Aprovisionaments	137.264,30	127.412,88
600, (608), (609)	a) Consum de mercaderies	111.658,48	103.069,82
610*		(381,41)	(3.565,95)
601, 602, (608)	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials	30.372,39	32.797,02
(609), 611*, 612*		(4.385,16)	(4.888,01)
607	c) Altres despeses externes		
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis, i de prestacions socials	869.826,89	831.928,74
	a) Despeses de personal	658.500,93	628.252,63
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	584.990,69	558.348,76
642, 644	a2) Càrregues socials	73.510,24	69.903,87
645	b) Prestacions socials		
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variació de fons de provisió per a reparacions	19.954,13	18.460,36
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	19.954,13	18.460,36
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions		
	d) Variació de provisions de tràfic	-	-
693, (793)	d1) Variació de provisió d'existències		
675, 694, (794)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables		-
(795)			
	e) Altres despeses de gestió	191.208,95	185.042,81
62	e1) Serveis exteriors	191.208,95	185.042,81
63	e2) Tributs		
676	e3) Altres despeses de gestió corrent		
	f) Despeses financeres i assimilables	162,88	172,94
661, 662, 663, 665	f1) Per deutes		
669			
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres	162,88	172,94
696, 698, 699, (796)	g) Variació de les provisions d'inversions financeres		
(798), (799)			
668	h) Diferències negatives de canvi		
	4. Transferències i subvencions	-	-
650	a) Transferències corrents		
651	b) Subvencions corrents		
655	c) Transferències de capital		-
656	d) Subvencions de capital		
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	-	24.665,82
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat		
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament		
678	c) Despeses extraordinàries		1.687,74
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis		22.978,08
	Estalvi	77.767,48	65,65

Núm. dels comptes	Haver	2004	2003
	B) Ingressos	1.084.858,67	984.073,09
700, 701, 702, 703, 704	1. Vendes i prestacions de serveis	412.966,47	373.349,25
705, 741, 742 (708), (709)	a) Vendes	412.966,47	373.349,25
	b) Prestacions de serveis		
	c) Devolucions i rappels sobre vendes		
71	2. Augment d'existències de productes acabats i en curs		
	3. Ingressos de gestió ordinària	-	-
	a) Ingressos tributaris	-	-
720	a1) Impostos estatals		
725	a2) Impostos locals		
730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics		
732	a4) Impostos especials		
733	a5) Impostos sobre construccions, instal·lacions		
734	a6) Impost sobre mercaderies indirectes		
735	a7) Cànon STA/FEDA		
739	a8) Altres impostos		
740	a9) Taxes per prestació de serveis		
743	a10) Taxes fiscals		
744	a11) Contribucions especials		
729	b) Cotitzacions socials		
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	21.849,80	19.414,33
773	a) Reintegraments		
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat		
	c) Altres ingressos de gestió	19.954,13	18.460,36
775, 776, 777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	19.954,13	18.460,36
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses		
760	d) Ingressos de participacions en capital		
761, 762	e) Ingressos per valor negociables i de crèdits de l'actiu		
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	1.895,67	953,97
763, 765, 769	f1) Altres interessos	1.895,67	953,97
766	f2) Beneficis per inversions financeres		
768	g) Diferències de canvi		
	5. Transferències i subvencions	650.042,40	591.309,51
750	a) Transferències corrents	650.042,40	591.309,51
751	b) Subvencions corrents		
755	c) Transferències de capital		
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	-	-
770, 771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat		
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat		
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament		
778	d) Ingressos extraordinaris		
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis		
	Desestalvi		

Font: Residència Solà d'Enclar

Nota: Segons preveu el PGCP les partides a les quals no correspongui cap import ni en l'exercici corrent ni en el precedent, no hi han de figurar.

Nota: Al total "A) Despeses" la RSE hi ha sumat l'estalvi quan no era procedent fer-ho.

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

Fons aplicats	Ex. 2004	Ex. 2003
1 Recursos aplicats en les operacions de gestió	987.137,06	965.547,08
b) Aprovisionaments	137.264,30	127.412,88
c) Serveis exteriors	191.208,95	185.042,81
d) Tributs		
e) Despeses de personal	658.500,93	628.252,63
f) Prestacions socials especials		
g) Transferències i subvencions		
h) Despeses financeres	162,88	172,94
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals		24.665,82
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants		
2 Pagaments pendents d'aplicació		
3 Despeses de formalització de deutes		
4 Adquisició i altres altes d'immobilitzat	32.301,40	49.553,05
a) Destinats a l'ús general		
b) Immobilitzacions immaterials		
c) Immobilitzacions materials	32.301,40	49.553,05
d) Inversions gestionades		
e) Immobilitzacions financeres		
5 Disminucions directes del patrimoni	65,65	0,00
a) En adscripció		
b) En cessió		
6 Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg		
a) Emprèstits i altres passius		
b) Per préstecs rebuts		
c) Altres conceptes		
7 Provisions per a riscos i despeses		
Total d'aplicacions	1.019.504,11	1.015.100,13
Excés d'origens sobre aplicacions		-65,65
(Augment del capital circulant)		

Fons obtinguts	Ex. 2004	Ex. 2003
1 Recursos procedents d'operacions de gestió	987.137,06	965.612,73
a) Vendes	412.966,47	373.349,25
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
c) Impostos directes i cotitzacions socials		
d) Impostos indirectes		
e) Taxes, preus públics i contribucions		
f) Transferències i subvencions	572.274,92	591.309,51
g) Ingressos financers	1.895,67	953,97
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals		
i) Provisions aplicades d'actius circulants		
3 Subvencions de capital	32.301,40	49.553,05
4 Cobraments pendents d'aplicació		
5 Incrementos directes de patrimoni		
a) En adscripció		
b) En cessió		
c) Altres aportacions d'ens matrius		
6 Deutes a llarg termini		
a) Emprèstits i passius anàlegs		
b) Préstecs rebuts		
c) Altres conceptes		
7 Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	0,00	0,00
a) Destinats a l'ús general		
b) Immobilitzacions immaterials		
c) Immobilitzacions materials		
d) Immobilitzacions financeres		
8 Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres		
TOTAL ORÍGENS	1.019.438,46	1.015.165,78
EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS	65,65	
(Disminució del capital circulant)		

Variació del capital circulant	EXERCICI 2004		EXERCICI 2003	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	4.766,57		8.453,96	
2. Deutors	18.811,81			20.639,04
a) Pressupostaris	21.848,37		13.970,80	
b) No Pressupostaris		3.036,56		34.609,84
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors		138.342,27		24.351,88
a) Pressupostaris		11.750,44		39.750,08
b) No Pressupostaris		126.591,83	15.398,20	
c) Per administració de recursos d'altres ens				
7. Tresoreria	113.394,19		37.414,92	
8. Ajustos per periodificacions	1.304,05			812,32
TOTAL	138.276,62	138.342,27	45.868,88	45.803,24
VARIACIO DEL CAPITAL CIRCULANT (Increment)	-65,65		-65,64	

Font: Residència Solà d'Enclar

Conciliació entre el resultat de les operacions i el resultat comptable. Exercici 2004
(Imports en euros)

Resultat procedent de les operacions	0,00
(-) Dotació a les amortitzacions	(19.954,13)
(+) Subvencions de capital traspassades a resultats	19.954,13
Resultat de l'exercici	0,00

Font: Residència Solà d'Enclar

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

Conceptes	Imports	
1 (+) Drets pendents de cobrament		98.961,94
(+) del pressupost corrent	124.611,25	
(+) de pressupostos tancats	0,00	
(+) d'operacions no pressupostàries	(332,24)	
(-) de cobrament dubtós	0,00	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	(25.317,07)	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		473.914,79
(+) del pressupost corrent	204.851,27	
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries	271.054,13	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	(1.990,61)	
3 (+) Fons Líquids		355.361,95
I. Romanent de tresoreria afectat		0,00
II. Romanent de tresoreria no afectat		(19.590,90)
III. Romanent de tresoreria total (1+2+3)=(I+II)		(19.590,90)

Font: Residència Solà d'Enclar

Observacions i recomanacions

Relatives a la comptabilitat pública

- 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.
- No s'han utilitzat els mecanismes de modificació de crèdits pressupostaris en tots els casos en que hauria estat necessari, ja que s'han superat les consignacions pressupostàries de conceptes corresponents al capítol II Béns corrents i serveis per import de 8.861 €.
- S'han efectuat transferències pressupostàries dins del capítol I, Despeses de personal, i del capítol II, Béns corrents i serveis, per imports de 39.319 € i 2.000 € respectivament, sense que s'hagi deixat constància documentada de l'expedient corresponent a la seva tramitació.
- No s'han enregistrat en el capítol VII Transferències de capital de la liquidació pressupostària d'ingressos les subvencions de capital del Govern per 32.301 €, corresponents a les inversions efectuades dins d'aquest exercici pressupostari.
- La liquidació pressupostària d'ingressos no reflecteix la totalitat dels moviments de l'exercici, ja que la residència ha rebut del Govern una transferència corrent de 682.344 € quan en la liquidació només reconeix haver rebut 574.171 €, una part dels quals, per import de 1.896 €, corresponen a ingressos patrimonials que s'haurien d'haver liquidat en el Capítol V.
- La liquidació pressupostària de l'ens conté, a més de la informació de caràcter pressupostari, informació de caràcter comptable que no constitueix moviments reals de fons, atès que s'ha incorporat en el capítol II de la liquidació pressupostària de despeses un import negatiu de 4.767 € equivalent a la variació d'existències.
- La nota al quadre de finançament conciliant el resultat comptable amb els recursos procedents de les operacions, regulada en la Quarta part del PGCP, ha estat mal confeccionada, ja que hi concilia uns imports zero que són incorrectes.
- S'han comptabilitzat en el compte 555, partides pendents d'aplicació, de l'actiu del balanç, 25.317 €, que apareixen en negatiu, quan s'haurien d'haver comptabilitzat en el compte 554 Cobraments pendents d'aplicació i figurar en el passiu del balanç. També apareix en l'actiu del balanç, en el compte 440 Deutors no pressupostaris, l'import negatiu de 332 €, quan s'hauria de regularitzar.
- Les subvencions de capital traspassades a resultat de l'exercici, per un import de 19.954 €, han estat comptabilitzades en el compte 775 ingressos accessoris i altres de gestió corrent, quan s'haurien d'haver comptabilitzat en el compte 772 subvencions de capital traspassades al resultat.
- Dins de l'apartat 5. Transferències i subvencions del Compte del resultat economicopatrimonial, apareixen incorrectament comptabilitzades les transferències corrents, ja que s'han deduït de la transferència corrent rebuda del Govern per 682.344 €, els imports gastats en inversions per 32.301 €.

- Dins de l'apartat 1.f) Transferències i subvencions, dels Fons obtinguts del Quadre de finançament, apareixen incorrectament comptabilitzades les transferències corrents, ja que no s'ha comptabilitzat la totalitat de la transferència rebuda del Govern que ascendeix a 682.344 €, sinó que s'han enregistrat únicament 572.275 €.

- En la confecció de l'estat del romanent de tresoreria s'ha tingut en compte, dins les obligacions pendents de pagament, els ajustaments per periodificació, quan no era procedent. Això comporta que el romanent de tresoreria hagi de ser superior en 21.731 €, resultant un romanent de tresoreria positiu de 2.140 €.

- La RSE manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en concepte de seguretat social en el compte comptable Organismes de previsió social, creditors. El PGCP estipula que aquest compte ha d'incloure únicament les *"quantitats retingudes als treballadors o, si escau, satisfetes per aquests a l'entitat, i que en un moment posterior han de ser lliurades a aquests organismes de previsió social."* Així mateix, donat que el deute amb la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes.

- S'ha detectat que l'entitat no utilitza fulls de control de caixa i tampoc practica arquejos de forma sistemàtica durant l'exercici ni al seu tancament.

- El Pla General de Comptabilitat Pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei General de Finances Públiques. La RSE ha efectuat per l'exercici 2004, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el Pla General de Comptabilitat Pública. Tanmateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix.

Relatives a la contractació

- S'ha detectat en el capítol d'Inversions reals una contractació, per un import global de 12.773 €, per la instal·lació d'un circuit tancat de televisió, sense realització de concurs públic i sense que existeixi cap informe d'intervenció que justifiqui la utilització de la contractació directa.

Altres observacions

- 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 Residència Solà d'Enclar, 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 Residència Solà d'Enclar, en totes les relacions jurídiques en què aquella entitat fos subjecte actiu o passiu, i desapareixerà la personalitat jurídica d'aquella Residència"*. No obstant, l'Institut de Serveis Socials no ha estat creat, i la Residència Solà d'Enclar 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.

- S'ha detectat que l'entitat contracta algunes persones, en regim temporal per hores, per efectuar substitucions quan una persona està de baixa, sense que se les doni d'alta a la CASS o que aquesta alta s'efectua en data molt posterior a la contractació. També s'ha detectat que algunes d'aquestes persones no disposaven de la documentació d'immigració en regla en el moment d'ésser contractades.

- Tot i que a partir del 2004 l'entitat mancomuna les signatures pels pagaments, segueix sense disposar d'interventor. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'art. 33 de la LGFP.

Observacions i recomanacions d'anys anteriors

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

- L'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos pels articles 37 i 39 de la LGFP.

- L'epígraf "Deutors" inclou, per un import de 125.366 €, el saldo no provisionat de clients de dubtós cobrament, una part significativa del qual corresponen a deutes originats abans del 31 de desembre de 2003. En aplicació del principi de prudència, i mentre no es disposi d'estudis individualitzats per a cada cas del qual s'obtingui una provisió ajustada, es recomana la comptabilització d'una provisió d'aquells deutes d'una antiguitat superior a un any.

- 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. La liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera, fet que comporta que contingui elements que, en no representar fluxos de tresoreria, no hi haurien de figurar i per contra hi manqui totalment o parcial, altres anotacions. A més, el no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

- 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.

- La RSE registra els ingressos mensuals d'ajudes familiars sense conèixer en diversos casos quines són les persones que tenen dret a les mateixes i quin és l'import que aprova el Ministeri de Salut i Benestar Social respecte a les esmentades ajudes. Recomanem que la RSE obtingui periòdicament un registre individualitzat d'ajudes abans de rebre els ingressos que les conformen a fi de tenir constància de les mateixes i poder disposar d'un control més efectiu sobre els imports finals a cobrar als residents.

- La RSE documenta els ingressos dels residents a través del llistat de remeses enviat al banc. Així mateix, el control d'altres i baixes, que es gestiona mitjançant un registre manual, no s'ha segregat de comptabilitat. Recomanem que la RSE disposi d'un registre de facturació generat a través d'un control de presència i d'altres i baixes informatitzat, gestionat independentment de comptabilitat.

Conclusions

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en el present informe, els comptes anuals sotmesos a fiscalització, expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la RSE a 31 de desembre de 2004, 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 el PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, la RSE ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2004.

Al·legacions

D'acord amb allò que preveu l'article 3 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:

Andorra la Vella, 10 de juliol de 2006

TRIBUNAL DE COMPTES

Principat d'Andorra

Distingits senyors,

Havent rebut el seu informe sobre les liquidacions de comptes de la Residència Solà d'Enclar corresponents al exercici 2004, el dia 27 de juny del 2006, i donant-nos la possibilitat de fer les al·legacions possibles, passem a exposar-los el següent, respecte a les seves conclusions i recomanacions, tenint en compte que el resultat corresponent a l'exercici 2005 va ser entregat el dia 25 d'abril del 2006, i no ha hagut possibilitat de fer les corresponents modificacions per vostès esmentades.

Les observacions i recomanacions relatives a la comptabilitat pública, noves i referents a l'exercici 2004, i que no han pogut ser aplicades al tancament del 2005, seran tingudes en compte pel tancament del 2006.

Hi ha també alguns comentaris, referents a anys anteriors, ja rectificats al tancament de l'exercici 2005, com la separació de les transferències de Govern de Capital i transferències corrents, la indicació de la comptabilitat pressupostària i comptable, la regularització de deutes impagats i els ajuts familiars venen especificats del Banc, indicant la persona beneficiària,.

Referent a les observacions i recomanacions de l'exercici 2004 cal dir, que mes a mes de les correccions esmentades anteriorment, i que eren reiteratives, cal indicar que en l'apartat de personal, aquest es donat d'alta i baixa durant el seu període laboral efectiu, comptabilitzant adequadament tant els salaris nets pagats, com la retenció de la CASS, a l'igual que l'import a liquidar a la CASS, i l'import corresponent al total de salaris bruts, utilitzant els comptes 465 i 640 (per personal) i 476 i 642 (per part de la CASS)

Sense cap altre comentari a fer, aprofitem l'avinentsa per a saludar-los molt atentament, i restem a la seva disposició per qualsevol altre aclariment.

Atentament,

Ricard Alberola
Responsable Administració

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.