

RESIDÈNCIA SOLÀ D'ENCLAR

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Liquidació del pressupost. Exercici 2001.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

DESPESES	Pressupostat	Realitzat	Diferència	Dif. %	Realitzat EUR
Productes alimentaris	18.172.507	16.488.366	(1.684.141)	-9,27%	99.097,08
Matèries primeres i consum	5.020.323	4.982.840	(37.483)	-0,75%	29.947,47
Despeses de personal	92.217.174	89.386.402	(2.830.772)	-3,07%	537.223,10
Provisions per insolvències	559.933	559.933	-	-	3.365,27
Lloguer immoble i instal.	19.000.000	16.461.876	(2.538.124)	-13,36%	98.937,87
Telèfon	630.000	405.394	(224.606)	-35,65%	2.436,47
Aigua	300.000	400.824	100.824	33,61%	2.409,00
Electricitat	1.750.000	2.005.912	255.912	14,62%	12.055,77
Reparacions	800.000	794.258	(5.742)	-0,72%	4.773,59
Prima d'assegurança	200.000	44.390	(155.610)	-77,81%	266,79
Material de despatx i inf.	550.000	522.781	(27.219)	-4,95%	3.141,98
Desplaçaments i viatges	220.000	49.257	(170.743)	-77,61%	296,04
Defuncions	150.000	120.500	(29.500)	-19,67%	724,22
Jardí	-	117.252	117.252	-	704,70
Material de cuina	175.000	71.573	(103.427)	-59,10%	430,16
Material de restaurant	175.000	77.637	(97.363)	-55,64%	466,61
Animació	800.000	695.506	(104.494)	-13,06%	4.180,08
Petit material infermeria	150.000	149.500	(500)	-0,33%	898,51
Assessoraments	300.000	278.377	(21.623)	-7,21%	1.673,08
Formació professional	1.500.000	1.495.780	(4.220)	-0,28%	8.989,82
Vestimenta i altres personal	200.000	30.565	(169.435)	-84,72%	183,70
Varis	250.000	247.542	(2.458)	-0,98%	1.487,76
Despeses extraordinàries (Regul TC)	-	3.964.190	3.964.190	-	23.825,26
Prestació serveis altres professions	3.200.000	2.019.892	(1.180.108)	-36,88%	12.139,80
Activitats manten. capacitat física	1.380.000	1.355.900	(24.100)	-1,75%	8.149,12
Honoraris consultor Com Admiss.	150.000	80.000	(70.000)	-46,67%	480,81
Balanç cognitiu residents	500.000	-	(500.000)	-100,00%	-
Revisió anual personal	150.000	-	(150.000)	-100,00%	-
Servei d'Agentas	584.000	583.992	(8)	-	3.509,86
Previsió memòria de l'exercici	436.000	-	(436.000)	-100,00%	-
Despeses financeres	50.000	25.391	(24.609)	-49,22%	152,60
Immobilitzat material	650.000	455.246	(194.754)	-29,96%	2.736,08
Mobiliari	600.000	178.905	(421.095)	-70,18%	1.075,24
Mat informàtica i despatx	1.000.000	923.414	(76.586)	-7,66%	5.549,83
Àrees verdes	550.000	213.766	(336.234)	-61,13%	1.284,76
Manteniment jardí	300.000	-	(300.000)	-100,00%	-
Total Despeses	149.469.937	143.167.269	(6.302.668)	-4,22%	860.452,62

Nota: S'observa una nomenclatura i una agrupació econòmica diferent entre el pressupost publicat al BOPA i el que presenta la RSE com a inicial.

Es transcriu a continuació la llei del pressupost publicada al BOPA en milers de pessetes :

Classificació econòmica	Pressupost inicial
1 Despeses de personal	93.717
2 Despeses corrents	52.603
3 Despeses financeres	50
4 Transferències corrents	-
Despeses de funcionament	146.370
6 Inversions reals	3.100
7 Transferències de capital	-
Despeses d'inversió	3.100
TOTAL GENERAL	149.470

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

INGRESSOS	Pressupostat	Realitzat	Diferència	Dif. %	Realitzat EUR
Productes de l'estància	56.078.400	45.118.290	(10.960.110)	-19,54%	271.166,38
Residència centre de dia	3.492.000	2.680.606	(811.394)	-23,24%	16.110,77
Ajuda MIG	-	6.586.160	6.586.160	-	39.583,62
Ingressos financers	-	722.335	722.335	-	4.341,32
Subvenció per funcionament	86.799.537	86.799.537	-	-	521.675,72
Subvenció capital	3.100.000	1.771.331	(1.328.669)	-42,86%	10.645,91
Resultat positiu de l'exercici	-	-510.990	(510.990)		(3.071,11)
Total Ingressos	149.469.937	143.167.269	(6.302.668)	-4,22%	860.452,62

Font: Residència Solà d'Enclar

Nota: La columna "Realitzat EUR " ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal

Nota: S'observa una nomenclatura i una agrupació econòmica diferent entre el pressupost publicat al BOPA i el que presenta la RSE com a inicial.

Es transcriu a continuació la llei del pressupost publicada al BOPA en milers de pessetes :

Classificació econòmica	Pressupost inicial
4 Transferències corrents	86.800
5 Ingressos patrimonials	59.570
7 Transferències de capital	3.100
TOTAL GENERAL	149.470

Comptes Anuals. Exercici 2001.

BALANÇ. EXERCICI 2001 (Imports en pessetes)

ACTIU	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
B) Immobilitzat			
III. Immobilitzacions materials			
3. Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	19.736.721	18.440.601	118.620,08
7. Amortitzacions	(16.816.825)	(14.527.947)	(101.071,15)
D) Actiu circulant			
II. Existències			
1. Productes alimentaris	897.778	564.662	5.395,75
2. Primeres matèries	1.368.204	792.488	8.223,07
III. Deutors			
1. Residentes pendents de cobrament	11.935.006	6.567.986	71.730,83
4. Altres deutors	974.357	2.563.176	5.856,00
6. Govern	(18.022.335)	(13.258.178)	(108.316,41)
7. Provisions	-	-	-
VII. Tresoreria	34.084.092	33.408.607	204.849,52
E) Ajust per periodificació			
I. Despeses anticipades	85.778	-	515,54
TOTAL GENERAL (B+D+E)	34.242.776	34.551.395	205.803,23

PASSIU	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
B) Ingressos diversos exercicis			
1. Subvencions immobilitzat Govern	2.781.327	3.774.085	16.716,11
Ingressos repartir diferents exercicis	4.692.280	991.913	28.201,17
E) Crèdits a curt termini			
II. Deutes amb entitats de crèdit	-	-	-
IV. Creditors comercials			
2. Deutes per compres i serveis	24.059.340	23.060.890	144.599,55
V. Altres deutes no comercials			
1. Administracions públiques	2.644.541	6.695.137	15.894,01
4. Remuneracions pendents de pagament	65.288	29.370	392,39
TOTAL GENERAL (B+E)	34.242.776	34.551.395	205.803,23

Font: Residència Solà d'Enclar

Nota: La columna "EUR 2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

DEURE	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
I. Explotació			
a) Compres prod. alimentaris	16.821.482	16.789.159	101.099,14
b) Comp. mat.primeres i cons.	5.558.556	4.583.895	33.407,59
c) Variació d'existències	(908.832)	105.385	(5.462,19)
d) Sous i salaris	79.167.436	75.488.149	475.805,87
e) Càrregues socials	10.218.966	10.145.813	61.417,22
f) Provisions per insolvència	559.933	452.809	3.365,27
g) Serveis externs	20.684.692	20.366.824	124.317,50
h) Altres despeses	5.304.124	6.756.315	31.878,43
Despeses extraordinàries	3.964.190		23.825,26
Total I	141.370.547	134.688.349	849.654,10
II. Financeres			
a) Despeses financeres	25.391	27.343	152,60
Total II	25.391	27.343	152,60
III. Inversions			
a) Inversions materials	1.771.331	1.045.209	10.645,91
Total III	1.771.331	1.045.209	10.645,91
Resultat positiu de l'exercici	510.990		3.071,11
TOT. GENERAL (I+II+III)	143.678.259	135.760.901	863.523,73

HAVER	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
I. Explotació			
a) Productes de l'estada	-	-	-
Residència règim intern	51.704.450	53.364.196	310.750,00
Residència centre de dia	2.680.606	2.887.230	16.110,77
b) Subvencions corrents	86.799.537	77.837.890	521.675,72
c) Subvencions de capital	1.771.331	1.045.209	10.645,91
Total I	142.955.924	135.134.525	859.182,41
II. Financeres			
a) Ingressos financers	722.335	626.376	4.341,32
Total II	722.335	626.376	4.341,32
III. Excepcionals			
a) Ingressos altres exercicis	-	-	-
b) Subv.cap.transf. A l'exercici	-	-	-
Total III	-	-	-
TOT. GENERAL (I+II+III)	143.678.259	135.760.901	863.523,73

Font: Residència Solà d'Enclar

Nota: La columna "EUR 2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

Observacions i recomanacions

- Durant l'exercici fiscalitzat no han estat utilitzats els mecanismes de modificació pressupostària tot i que hauria estat necessari fer-ho ja que hi ha partides que han estat excedides.
- La liquidació pressupostària presentada conté, a més a més de la informació de caràcter pressupostari, informació de caràcter comptable, ja que integra en el mateix quadre de liquidació una conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, en base a corrents d'ingressos i despeses no generadores de moviments reals de fons. Es recomana efectuar una liquidació pressupostària que contempli els moviments estrictament pressupostaris i, en tot cas, presentar a part un quadre de conciliació del resultat pressupostari i el resultat comptable.
- L'epígraf "Deutors" inclou, per un import de 11.935.006 pessetes, el saldo no provisionat de clients de dubtós cobrament. D'aquest import, 6.268.126 pessetes corresponen a deutes originats abans del 31 de desembre de 2000. 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, raó per la qual s'hauria de disminuir el resultat de l'exercici en 6.268.126 pessetes.
- L'epígraf "Despeses exercici anterior", per un import de 3.964.190 pessetes, inclou les regularitzacions de les amortitzacions de l'immobilitzat a donatius, que l'entitat va practicar seguint les recomanacions realitzades pel Tribunal de Comptes en el seu informe corresponent als exercicis 1999 i 2000. No obstant, a l'efectuar aquesta regularització, la Residència no va tenir en compte que els immobilitzats adquirits amb donatius ja havien estat amortitzats comptablement des de la seva adquisició, i que la regularització s'havia de fer exclusivament per aquells imports pendents d'amortització. Es recomana retrocedir aquestes despeses extraordinàries i comptabilitzar únicament per l'import pendent d'amortització.
- La RSE no realitza la periodificació d'interessos, ja que aquests es comptabilitzen utilitzant el criteri de caixa i no el de meritament. Tot i que l'efecte a resultat i a l'actiu per a l'any 2001 és immaterial, es recomana realitzar les periodificacions d'interessos utilitzant el criteri de meritament.
- Tot i que a la documentació comptable queda establert de forma clara quin és l'immobilitzat (béns patrimonials), caldria reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació del mateix. Es recomana la confecció d'un manual que reculli aquests criteris.
- S'ha constatat que pels pagaments fins a 500.000 pessetes no s'utilitza la mancomunació de signatures i que la Residència no disposa 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:

- 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. El control de la gestió pressupostària s'efectua amb mitjans ofimàtics i, tot i que no s'utilitza un programa informàtic que permeti fer aquest seguiment de forma mecanitzada i generi automàticament els documents corresponents a cada fase, es deixa constància documentada de les operacions. Referent al pressupost d'inversions, aquest és objecte d'un seguiment estricte pel que fa a la seva limitació quantitativa.
- La presentació del balanç i del compte del resultat economicopatrimonial no s'ajusta a l'establert en el PGCP. No s'elabora una memòria que contingui l'estat del romanent de tresoreria i el quadre de finançament.
- 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 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.

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.

La Residència Solà d'Enclar no ha presentat al·legacions.

Observacions complementàries

Atès que no han estat presentades al·legacions, no hi ha cap observació complementària.