

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2013, de la
RESIDÈNCIA SOLÀ D'ENCLAR

Maig del 2014

ÍNDIX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast.....	4
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	6
1.5. Limitacions a l'abast	7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1. Pressupost de l'exercici	8
2.1.1. Pressupost inicial.....	8
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	8
2.2. Liquidació del pressupost	11
2.2.1. Transferències corrents d'ingressos	12
2.2.2. Ingressos patrimonials.....	12
2.2.3. Despeses de personal.....	13
2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis.....	14
2.2.5. Despeses financeres	14
2.2.6. Inversions reals	15
2.3. Comptes anuals.....	16
2.3.1. Immobilitzat	20
2.3.2. Existències	21
2.3.3. Deutors, vendes i ingressos	21
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	22
2.3.5. Fons propis.....	22
2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	22
2.3.7. Creditors	23
2.3.8. Resultats extraordinaris	23
2.4. Estat del romanent de tresoreria	23
2.5. Altres aspectes a destacar	24
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals	25
3. OBSERVACIONS	30
4. CONCLUSIONS.....	31
5. AL·LEGACIONS	31
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	31

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 2013, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

En virtut de la Llei 25/2013, del 28 de novembre, de dissolució de la Residència per a la tercera edat Solà d'Enclar, aquesta perdia la seva personalitat jurídica a partir de l'entrada en vigor de la mateixa, el dia 28 de desembre del 2013 i la liquidació objecte de la mateixa havia d'esdevenir efectiva el 31 de desembre del 2013.

D'acord amb aquesta mateixa Llei, tots els recursos humans de la Residència Solà d'Enclar s'integren dins l'estructura del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària (SAAS), en tant que òrgan gestor del Centre Sociosanitari El Cedre, d'acord amb el que s'estableixi per Decret del Govern, el qual se subroga en totes les relacions jurídiques en què la Residència Solà d'Enclar sigui subjecte actiu o passiu. El SAAS se subroga en els drets i les obligacions derivats de les relacions laborals existents d'acord amb els termes establerts a la normativa vigent. Tots els recursos materials de la Residència Solà d'Enclar són integrats, segons s'escaigui, dins l'estructura del SAAS o de l'Administració general, en funció de si aquests recursos poden ser aprofitats o bé reutilitzats, d'acord amb el que s'estableixi per Decret del Govern, els quals se subroguen en totes les relacions jurídiques en què la Residència Solà d'Enclar sigui subjecte actiu o passiu.

Aquest fet comporta, pel que fa als efectes sobre els treballs de fiscalització:

- S'ha fet el seguiment dels saldos que figuraven en el balanç fins la data de tancament del treball de camp, analitzant l'efectiu cobrament i pagament de les obligacions que figuraven al tancament de comptes de l'entitat, així com les cessions d'immobilitzat que l'entitat ha efectuat. De l'anterior se'n desprèn que no s'ha fet necessària l'aplicació de criteris de liquidació en la preparació dels estats i comptes de la RSE
- L'informe no inclou, per deixar de ser efectives, les observacions i recomanacions les quals tenien per finalitat la millora dels procediments i el control intern de la RSE o el seu ajustament al marc normatiu que li era d'aplicació

La liquidació de comptes corresponent a l'exercici 2013 va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2014 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, la gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb

la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici i els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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.

El treball de camp va concloure el 20 de maig de 2014.

1.3. Marc jurídic

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 35/2012, del 13 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2013

- Llei 25/2013, del 28 de novembre, de dissolució de la residència per a la tercera edat Solà d'Enclar

1.4. Organització i control intern

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

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

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat.

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

L'estructura organitzativa de l'ens disposava de diversos nivells jeràrquics, amb funcions i línies d'autoritat clarament definides. De la direcció general en depenia:

- Secretariat i dinamització de taller (encarregat del secretariat i l'organització de tallers i esdeveniments)
- Responsable administratiu (encarregat de la comptabilitat, compres, personal i manteniment)
- Coordinadora assistencial (encarregat del personal de servei, infermeres i fisioterapeuta)

El responsable administratiu s'ocupà de la gestió econòmicofinancera, que inclou la comptabilitat, el seguiment pressupostari, custòdia de caixa d'efectiu i la contractació pública, amb la col·laboració d'un assessorament extern periòdic i de la supervisió de la direcció.

Durant el 2013 l'ens ha utilitzat el mateix aplicatiu informàtic que el del Govern pel registre de les operacions econòmicofinanceres i pel seguiment pressupostari. Igualment disposa d'un programa per a la gestió de nòmines no vinculat amb l'anterior.

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 transcurs del treball s'ha posat de manifest la limitació següent:

- Tot i que la Llei 25/2013, del 28 de novembre, de dissolució de la residència per a la tercera edat Solà d'Enclar entrava en vigor el 28 de desembre i amb efectes a 31 de desembre d'aquell any, s'ha observat que els traspassos d'activitat i de persones es van iniciar amb anterioritat a l'aprovació de la norma, sense que es conegui l'existència de cap norma que ho reguli. Per aquesta activitat, executada pel SAAS, s'han fet càrrecs per subministraments i despeses sense que constin càlculs de costos o altres que ho justifiquin, pel que no ens podem manifestar sobre la regularitat d'aquests serveis i la raonabilitat dels imports que s'han repercutit a la RSE

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1 Despeses de personal	1.005.272,81	1 Impostos directes	-
2 Despeses corrents	447.735,88	2 Impostos indirectes	-
3 Despeses financeres	625,00	3 Taxes i altres ingressos	-
4 Transferències corrents	-	4 Transferències corrents	927.540,05
Despeses corrents	1.453.633,69	5 Ingressos patrimonials	446.713,79
6 Inversions reals	58.158,15	Ingressos corrents	1.374.253,84
7 Transferències de capital	-	6 Venda d'inversions	-
8 Actius financers	-	7 Transferències de capital	58.158,15
9 Passius financers	-	8 Romanent de tresoreria	79.379,85
Despeses de capital	58.158,15	9 Passius financers	-
Total pressupost despeses	1.511.791,84	Ingressos de capital	137.538,00
		Total pressupost ingressos	1.511.791,84

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

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

Anivellament del pressupost inicial mitjançant romanent de tresoreria

L'entitat va optar per anivellar el seu pressupost mitjançant la incorporació de romanents de tresoreria d'exercicis anteriors per import de 79.379,85 euros.

Cal tenir en compte que per a poder formar part del pressupost inicial i final, és necessari que el romanent de tresoreria prèviament hagués estat quantificat, fet que no succeeix en el cas present atès que, per poder ser quantificat, requereix que prèviament s'hagi procedit a liquidar el pressupost de l'exercici, situació que es donarà amb posterioritat a l'aprovació del pressupost.

No obstant l'anterior, cal destacar que finalment la xifra de romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2012, que l'entitat classifica comptablement en comptes de creditors (nota 2.3.8), va ser de 267.667 euros, quantia superior a l'emprada per l'entitat com a via d'anivellament del pressupost.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
4. Transferències corrents	927.540,05	-	927.540,05
5. Ingressos patrimonials	446.713,79	-	446.713,79
Ingressos corrents	1.374.253,84	-	1.374.253,84
7. Transferències de capital	58.158,15	40.343,95	98.502,10
8. Romanent de tresoreria	79.379,85	-	79.379,85
Ingressos de capital	137.538,00	40.343,95	177.881,95
Total pressupost ingressos	1.511.791,84	40.343,95	1.552.135,79

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

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Transferències de crèdit		Pressupost final
			Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	1.005.272,81	-	9.314,63	-9.314,63	1.005.272,81
2. Despeses de béns corrents i serveis	447.735,88	-	44.314,12	-44.714,12	447.335,88
3. Despeses financeres	625,00	-	400,00	-	1.025,00
Despeses corrents	1.453.633,69	-	54.028,75	-54.028,75	1.453.633,69
6. Inversions reals	58.158,15	40.343,95	121,00	-121,00	98.502,10
Despeses de capital	58.158,15	40.343,95	121,00	-121,00	98.502,10
Total pressupost despeses	1.511.791,84	40.343,95	54.149,75	-54.149,75	1.552.135,79

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

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

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

Durant l'exercici 2013, s'han comptabilitzat i aprovat en dates properes al tancament de l'exercici, modificacions pressupostàries, segons el següent detall:

Concepte	Descripció	Transferències positives	Transferències negatives
	Data d'aprovació 30/12/2013		
110	Sou base personal fix	7.158,17	-
130	Sou base personal eventual	-	-7.158,17
202	Lloguer edificis i altres construccions	-	-1.052,75
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equip.	-	-7,38
213	Repar.i conservació. Maquinària, instal. i equip.	-	-12.573,14
220	Material d'oficina ordinari	-	-714,75
221	Subministraments	20.416,15	-
226	Atencions protocol·làries i de representació	-	-6.468,13
349	Comissions serveis bancaris	400,00	
Total		27.974,32	-27.974,32

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

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

Transferències de crèdit no ajustades la LGFP

Durant l'exercici 2013, s'han aprovat diferents transferències entre crèdits que afecten a despeses de personal, per 7.159 euros i a despeses financeres, per 400 euros, contravenint les limitacions de l'article 26 de la LGFP.

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'ens es recullen en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

	CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) RECONEGUT/ LIQUIDAT 2013	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2013	(4) LIQUIDAT 2012	(5) VARIACIÓ 2013-2012 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2013-2012 (6)=(5)/(4)
3	Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	973,43	-973,43	-100,00%
4	Transferències corrents	927.540,05	927.540,05	100,00%	927.540,05	519.960,57	407.579,48	78,39%
5	Ingressos patrimonials	446.713,79	463.013,01	103,65%	460.264,71	436.555,01	26.458,00	6,06%
	Ingressos corrents	1.374.253,84	1.390.553,06	101,19%	1.387.804,76	957.489,01	433.064,05	45,23%
7	Transferències de capital	98.502,10	42.475,26	43,12%	42.475,26	18.822,50	23.652,76	125,66%
8	Romanents de tresoreria	79.379,85	-	-	-	500.000,00	-500.000,00	-100,00%
	Ingressos de capital	177.881,95	42.475,26	23,88%	42.475,26	518.822,50	-476.347,24	-91,81%
	Total pressupost ingressos	1.552.135,79	1.433.028,32	92,33%	1.430.280,02	1.476.311,51	-43.283,19	-2,93%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

	CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÉS 2013	(2) LIQUIDAT 2013	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2013	(4) LIQUIDAT 2012	(5) VARIACIÓ 2013-2012 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2013-2012 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	1.005.272,81	981.902,26	981.902,26	97,68%	981.902,26	984.027,06	-2.124,80	-0,22%
2	Consums de béns corrents	447.335,88	429.181,46	429.181,46	95,94%	429.181,46	437.369,94	-8.188,48	-1,87%
3	Despeses financeres	1.025,00	813,94	813,94	79,41%	813,94	623,34	190,6	30,58%
	Despeses corrents	1.453.633,69	1.411.897,66	1.411.897,66	97,13%	1.411.897,66	1.422.020,34	-10.122,68	-0,71%
6	Inversions reals	98.502,10	40.646,17	40.646,17	41,26%	40.646,17	18.822,50	21.823,67	115,94%
	Despeses de capital	98.502,10	40.646,17	40.646,17	41,26%	40.646,17	18.822,50	21.823,67	115,94%
	Total pressupost despeses	1.552.135,79	1.452.543,83	1.452.543,83	93,58%	1.452.543,83	1.440.842,84	11.700,99	0,81%

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

2.2.1. Transferències corrents d'ingressos

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
48	A famílies i institucions sense finalitat de	927.540,05	-	927.540,05	927.540,05	-	100,00%
482	A famílies i institucions sense finalitat de	927.540,05	-	927.540,05	927.540,05	-	100,00%
4	Transferències corrents	927.540,05	-	927.540,05	927.540,05	-	100,00%

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

2.2.2. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2013, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
55	Resultat d'operacions comercials	446.713,79	-	446.713,79	463.013,01	16.299,22	103,65%
550	Resultat d'operacions comercials	446.713,79	-	446.713,79	463.013,01	16.299,22	103,65%
5	Ingressos patrimonials	446.713,79	-	446.713,79	463.013,01	16.299,22	103,65%

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:

Seguiment 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).

Aquests drets no figuraven registrats en els comptes de la RSE ni del Govern fet que pot impedir un 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 i despeses comptables no inclosos en la liquidació del pressupost

S'han observat ingressos i despeses derivats de la intermediació de serveis com perruqueria, metges o higiene per valor de 18.863 euros els quals no s'han reflectit a la liquidació del pressupost.

2.2.3. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	-	-	-	-	-	-
100	Despeses de gratificació	-	-	-	-	-	-
11	Personal fix	846.855,91	7.158,17	854.014,08	850.037,04	-3.977,04	99,53%
110	Remun. bàsic. i rem. pers. fix	846.855,91	7.158,17	854.014,08	850.037,04	-3.977,04	99,53%
13	Personal eventual	18.011,17	-7.158,17	10.853,00	4.561,21	-6.291,79	42,03%
130	Remun. bàsic. i altres rem. pers. event.	18.011,17	-7.158,17	10.853,00	4.561,21	-6.291,79	42,03%
16	Quot. prest. i desp. socials de l'emp.	140.405,73	-	140.405,73	127.304,01	-13.101,72	90,67%
160	Quotes seguretat social	125.405,73	-	125.405,73	123.916,76	-1.488,97	98,81%
163	Despeses socials del personal	15.000,00	-	15.000,00	3.387,25	-11.612,75	22,58%
1	Despeses de personal	1.005.272,81	-	1.005.272,81	981.902,26	-23.370,55	97,68%

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

De la revisió de les despeses de personal s'han observat les següents incidències:

Mesures de contenció de la despesa en matèria de personal

L'article 23.1 de la Llei del pressupost per l'exercici del 2012, establia la prohibició d'increments retributius, en cap concepte, entre d'altres, pels directius de les entitats parapúbliques. Tot i l'anterior, durant aquell exercici es va acreditar i satisfer un trienni a una persona directiva de l'entitat, el que ha comportat percepcions indegudes, fins a 31 de desembre de 2013, de 1.035 euros, fet que és susceptible de generar responsabilitats en els termes previstos per l'article 57 de la LGFP.

Subrogació del personal pel SAAS amb anterioritat a la vigència de la Llei

Segons l'article 1.3 de la Llei 25/2013, del 28 de novembre, de dissolució de la residència, tots els recursos humans s'integren dins l'estructura del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària (SAAS), en tant que òrgan gestor del Centre Sociosanitari El Cedre, d'acord amb el que estableixi el Decret del Govern. Amb efectes a 01/01/2014 el personal de RSE s'integrà al SAAS, llevat de quatre empleats, que es trobaven de baixa per malaltia, que s'integren al moment de l'alta mèdica.

Com s'ha indicat a la nota 1.5, tot i la regulació anterior, la prestació efectiva dels serveis del personal de la RSE en el SAAS s'inicià amb anterioritat a l'aprovació de la Llei, sense que la transmissió consti documentada.

2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis

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

	DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	157.272,07	8.639,87	165.911,94	158.767,40	-7.144,54	95,69%
202	Lloguer edificis i altres construccions	116.238,08	4.147,25	120.385,33	115.201,27	-5.184,06	95,69%
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equip.	41.033,99	4.492,62	45.526,61	43.566,13	-1.960,48	95,69%
21	Reparació, mant. i conservació	38.000,00	-12.323,14	25.676,86	24.661,97	-1.014,89	96,05%
213	Repar. i cons. maquin. instal. i equip	38.000,00	-12.323,14	25.676,86	24.661,97	-1.014,89	96,05%
22	Material, subm. i altres	252.463,81	3.283,27	255.747,08	245.752,09	-9.994,99	96,09%
220	Material d'oficina	3.762,12	-714,75	3.047,37	2.949,45	-97,92	96,79%
221	Subministraments	207.523,06	20.251,15	227.774,21	220.797,91	-6.976,30	96,94%
222	Comunicacions	3.443,11	-250,00	3.193,11	3.006,11	-187,00	94,14%
223	Transports	-	-	-	-	-	-
224	Primes d'assegurances	800,00	-	800,00	677,93	-122,07	84,74%
225	Tributs	454,05	7,15	461,20	461,20	-	100,00%
226	Altres serveis	12.647,88	-6.127,61	6.520,27	6.307,46	-212,81	96,74%
227	Treballs realitzats per altres empreses	23.833,59	-9.882,67	13.950,92	11.552,03	-2.398,89	82,80%
2	Despeses en béns corrents i serveis	447.735,88	-400,00	447.335,88	429.181,46	-18.154,42	95,94%

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

El detall del concepte de subministraments és com segueix:

	SUBMINISTRAMENTS	PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
221	Subministraments	207.523,06	20.251,15	227.774,21	220.797,91	-6.976,30	96,94%
22100	Energia elèctrica	13.729,82	2.561,53	16.291,35	15.616,50	-674,85	95,86%
22110	Aigua	4.924,70	1.000,00	5.924,70	5.867,47	-57,23	99,03%
22120	Carburants per a locomoció	4.305,11	-3.894,17	410,94	392,03	-18,91	95,40%
22130	Carburants per a calefacció	33.935,96	-1.702,05	32.233,91	30.845,84	-1.388,07	95,69%
22140	Vestuari	1.109,00	-640,49	468,51	448,34	-20,17	95,69%
22150	Productes alimentaris	133.510,00	23.834,26	157.344,26	153.161,62	-4.182,64	97,34%
22160	Productes farmacèutics i sanitaris	2.694,40	157,07	2.851,47	2.734,48	-116,99	95,90%
22180	Productes de neteja	13.314,07	-2.835,29	10.478,78	10.037,57	-441,21	95,79%
22190	Altres subministraments	-	1.770,29	1.770,29	1.694,06	-76,23	95,69%
221	Subministraments	207.523,06	20.251,15	227.774,21	220.797,91	-6.976,30	96,94%

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

2.2.5. 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 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	625,00	400,00	1.025,00	813,94	-211,06	79,41%
349	Altres despeses financeres	625,00	400,00	1.025,00	813,94	-211,06	79,41%
3	Despeses financeres	625,00	400,00	1.025,00	813,94	-211,06	79,41%

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

2.2.6. 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 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
61	Inversions de reposició	58.158,15	40.343,95	98.502,10	40.646,17	-57.855,93	41,26%
612	Edificis i altres construccions	21.843,35	16.922,23	38.765,58	16.192,73	-22.572,85	41,77%
613	Maquinària, instal·lacions i equipaments	6.000,00	-121,00	5.879,00	967,60	-4.911,40	16,46%
615	Mobiliari i estris	29.314,80	23.421,72	52.736,52	22.413,12	-30.323,40	42,50%
616	Equipaments per a processos d'informació	1.000,00	121,00	1.121,00	1.072,72	-48,28	95,69%
6	Inversions reals	58.158,15	40.343,95	98.502,10	40.646,17	-57.855,93	41,26%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Actiu	2013	2012
A) Immobilitzat	61.449,77	32.018,62
II Immobilitzacions immaterials	-0,08	481,59
3. Aplicacions informàtiques	8.925,60	8.925,60
6. Amortitzacions	-8.925,68	-8.444,01
III Immobilitzacions materials	61.449,85	31.537,03
1. Terrenys i construccions	4.426,70	4.426,70
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	54.479,24	37.318,91
3. Utillatge i mobiliari	191.635,19	169.222,07
4. Altre immobilitzat	153.359,48	152.286,76
5. Amortitzacions	-342.450,76	-331.717,41
C) Actiu circulant	561.735,83	568.926,32
I. Existències	18.122,16	23.181,53
2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	18.122,16	23.181,53
II. Deutors	32.571,04	137.584,28
1. Deutors pressupostaris	9.926,53	136.013,16
2. Deutors no pressupostaris	4.170,41	-
4. Administracions públiques	18.474,10	-
5. Altres deutors	-	1.571,12
III. Inversions financeres temporals	-	-
2. Altres inversions i crèdits a curt termini	-	-
IV. Tresoreria	511.042,63	407.510,04
V. Ajustaments per periodificació	-	650,47
Total general	623.185,60	600.944,94

Passiu	2013	2012
A) Fons propis	28.326,24	51.831,58
III Resultats d'exercicis anteriors	51.831,58	51.831,58
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	51.831,58	51.831,58
IV. Resultats de l'exercici	-23.505,34	-
B) Ingressos a distribuir en dif. exercicis	67.027,26	34.325,56
E) Creditors a curt termini	527.832,10	514.787,80
III. Creditors	527.832,10	514.787,80
1. Creditors pressupostaris	233.972,75	221.049,60
2. Creditors no pressupostaris	485,94	-
4. Administracions públiques	25.706,47	25.767,45
5. Altres creditors	267.666,94	267.666,94
6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	-	303,81
Total general	623.185,60	600.944,94

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

Compte del resultat economicopatrimonial

Deure	2013	2012
A) Despeses	1.428.352,98	1.447.983,44
2. Aprovisionaments	5.059,37	132.581,51
a) Consum de mercaderies	-	273,02
b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	5.059,37	132.308,49
3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels servei i de prestacions socials	1.423.112,74	1.298.502,75
a) Despeses de personal	981.902,25	984.027,06
a1) <i>Sous, salaris i similars</i>	854.598,23	854.153,69
a2) <i>Càrregues socials</i>	127.304,02	129.873,37
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	11.215,02	9.088,45
c1) <i>Dotacions per a amortitzacions</i>	11.215,02	9.088,45
d) Variació de provisions de tràfic	-	-
d2) <i>Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables</i>	-	-
e) Altres despeses de gestió	429.995,47	305.387,24
e1) <i>Serveis exteriors</i>	429.534,27	304.937,24
e2) <i>Tributs</i>	461,20	450,00
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	180,87	16.899,18
c) Despeses extraordinàries	38,12	16.899,18
c) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	142,75	-
Estalvi	-	-

Haver	2013	2012
B) Ingressos	1.404.847,64	1.447.983,44
1. Vendes i prestacions de serveis	462.724,00	435.589,39
a) Vendes	-	300,00
b) Prestacions de serveis	462.724,00	435.289,39
4. Altres ingressos en gestió ordinària	289,47	965,62
f) Altres interessos i ingressos assimilats	289,47	965,62
5. Transferències i subvencions	927.540,05	987.840,20
b) Subvencions corrents	927.540,05	987.840,20
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	14.294,12	23.588,23
b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	9.773,56	5.740,15
d) Ingressos extraordinaris	4.478,06	17.848,08
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	42,50	-
Desestalvi	23.505,34	-

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

Quadre de finançament

Fons aplicats	2013	2012
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	1.417.137,96	1.438.894,99
a) Reducció d'exist. de prod. acabats i en curs de fabr.	-	-
b) Aprovisionaments	5.059,37	132.581,51
c) Serveis exteriors	429.534,27	304.937,24
d) Tributs	461,20	450,00
e) Despeses de personal	981.902,25	984.027,06
f) Prestacions socials especials	-	-
g) Transferències i subvencions	-	-
h) Despeses financeres	-	-
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	180,87	16.899,18
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	40.646,17	18.822,50
a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Immobilitzacions materials	40.646,17	18.822,50
Total d'aplicacions	1.457.784,13	1.457.717,49
Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circulant)	-	3.348,30

Fons obtinguts	2013	2012
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	1.395.074,08	1.442.243,29
a) Vendes	462.724,00	435.589,39
b) Augment d'existències	-	-
c) Impostos directes i cotitzacions socials	-	-
d) Impostos indirectes	-	-
e) Taxes, preus públics i contribucions	-	-
f) Transferències i subvencions	927.540,05	987.840,20
g) Ingressos financers	289,47	965,62
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingr. excepcionals	4.520,56	17.848,08
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
3. Subvencions de capital	42.475,26	18.822,50
Total d'origens	1.437.549,34	1.461.065,79
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)	20.234,79	-

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

Variació del capital circulant

	2013		2012	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències		5.059,37		9.951,73
2. Deutors	22.644,51	127.657,75	52.725,01	
a) Pressupostaris		126.086,63	51.153,89	
b) No pressupostaris	4.170,41			
c) Per administració de recursos d'altres ens		1.571,12	1.571,12	
d) Administracions públiques pendents cobr.	18.474,10			
3. Creditors	364,79	13.409,09	467.853,08	11.268,42
a) Pressupostaris		12.923,15		10.964,61
b) No pressupostaris		485,94	467.853,08	
c) Per administració de recursos d'altres ens	364,79			303,81
4. Inversions financeres temporals				300.105,83
7. Tresoreria	103.532,59			195.903,81
8. Ajustaments per periodificació		650,47		
Total	126.541,89	146.776,68	520.578,09	517.229,79
Variació del capital circulant		20.234,79	3.348,30	

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

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

	2013	2012
Resultat comptable de l'exercici	-23.505,34	-
Més:		
1. Dotacions a les amortitzacions i de provisions d'immobilitzat	11.215,02	9.088,45
2. Dotacions de provisions per a riscos i despeses		
3. Despeses derivades d'interessos diferits		
4. Amortització de despeses de formalització de deutes		
5. Diferències de canvi negatives		
6. Pèrdues en l'alienació de l'immobilitzat		
Menys:		
1. Excessos de provisions d'immobilitzat		
2. Excessos de provisions per a riscos i despeses		
3. Ingressos derivats d'interessos diferits		
4. Diferències de canvi negatives		
5. Beneficis en l'alienació d'immobilitzat		
6. Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	9.773,56	5.740,15
Recursos procedents de les operacions	-22.063,88	3.348,30

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

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

	2013	2012
Resultat economicopatrimonial (Estalvi/Desestalvi)	-23.505,34	32.120,37
(-) Variació de les existències	-5.059,37	-
(+) Inversions	40.646,17	18.822,50
(-) Dotacions per a amortitzacions	-11.215,02	-9.088,45
(-) Subvencions de capital cobrada	-42.475,26	-18.822,50
(+) Subvencions de capital traspasades	9.773,56	5.740,15
(-) Despeses extraordinàries	-38,12	-
(+) Ingressos extraordinaris	4.478,06	-
(-) Despeses d'exercicis tancats	-142,75	-
(+) Ingressos exercicis tancats	42,50	-
(+) Ingressos financers	0,46	-
Resultat pressupostari liquidat	-19.515,51	35.468,67

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

2.3.1. Immobilitzat

L'entitat presenta els saldos inicials, finals així com els moviments del seu immobilitzat en la gestió comptable del patrimoni següent:

Immobilitzat immaterial	Saldo a 31/12/2012	Altes/ Dotació	Baixes	Saldo a 31/12/2013
Cost				
Aplicacions informàtiques	8.925,60	-	-	8.925,60
	8.925,60	-	-	8.925,60
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-8.444,01	-481,67	-	-8.925,68
Valor net	481,59	-481,67	-	-0,08

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

Immobilitzacions materials	Saldo a 31/12/2012	Altes / Dotació	Baixes	Saldo a 31/12/2013
Cost				
Construccions	4.426,70	-	-	4.426,70
Instal·lacions tècniques	16.281,19	16.192,73	-	32.473,92
Maquinaria	21.037,72	967,60	-	22.005,32
Utilitatge	5.932,62	143,50	-	6.076,12
Altres instal·lacions	22.464,79	-	-	22.464,79
Mobiliari	140.824,66	22.269,62	-	163.094,28
Equips per a processos d'informació	61.548,88	1.072,72	-	62.621,60
Elements de transport	87.760,00	-	-	87.760,00
Altres immobilitzat material	2.977,88	-	-	2.977,88
Total cost	363.254,44	40.646,17	-	403.900,61
Amortització acumulada immobilitzat material	-331.717,41	-10.733,35	-	-342.450,76
Valor net	31.537,03	29.912,82	-	61.449,85

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

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

Destinació dels béns i saldos derivats de la dissolució de la RSE

Segons l'article 1.4 de la Llei 25/2013, del 28 de novembre, de dissolució de la residència, tots els recursos materials de la Residència Solà d'Enclar són integrats, segons s'escaigui, dins l'estructura del SAAS o de l'Administració general, en funció de si aquests recursos poden ser aprofitats o bé reutilitzats, d'acord amb el que s'estableixi per Decret del Govern, els quals se subroguen en totes les relacions jurídiques en què la RSE sigui subjecte actiu o passiu. A data del present informe no consta que aquest Decret hagi estat dictat.

Al balanç retut per la RSE al 31/12/2013 no s'han donat de baixa els moviments de transferència dels béns del mes de desembre.

Dels treballs de fiscalització efectuats i de la informació facilitada per l'entitat s'ha determinat que la RSE va lliurar amb efectes 1 de gener del 2014 béns a les següents entitats a valor de cost:

- Al SAAS béns per un valor de 96.809 euros
- A la Creu Roja béns per un valor de 8.210 euros
- A l'Escola Especialitzada de Nostra Senyora de Meritxell, béns per un valor de 20.882 euros

A la data de la fiscalització la RSE ja ha estat tancada i no s'han habilitat mecanismes per garantir la guarda o destí dels béns que van quedar en l'edifici, on es trobava en règim de lloguer.

Segons els registres facilitats per l'entitat a data de la fiscalització resten béns a la RSE per un valor brut de 189.667 euros, i un valor net de 37.904 euros, i hi ha un import pendent de ser traspassat a resultats procedent de transferències de capital acumulades de 36.825 euros.

2.3.2. Existències

A 31 de desembre de 2013 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Comercials	-	-	-
Primeres matèries i altres aprovisionaments	18.122,16	23.181,53	-5.059,37
Total	18.122,16	23.181,53	-5.059,37

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

2.3.3. Deutors, vendes i ingressos

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Deutors pressupostaris	9.926,53	136.013,16	-126.086,63
Deutors no pressupostaris	4.170,41	-	4.170,41
Administracions públiques	18.474,10	-	18.474,10
Altres deutors	-	1.571,12	-1.571,12
Total	32.571,04	137.584,28	-105.013,24

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

El resum de les vendes es mostra a continuació:

Descripció	Saldo 2013	Saldo 2012	Variació
Regim intern	413.012,97	401.458,59	11.554,38
Centre de dia	40.778,91	32.055,80	8.723,11
Ingrés targes telèfon	198,00	300,00	-102,00
Ingrés esmorzars	1.865,00	1.775,00	90,00
Altres ingressos	6.869,12	-	6.869,12
Total	462.724,00	435.589,39	27.134,61

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

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

Conceptes	Imports	
1. COBRAMENTS		1.591.876,33
(+) del pressupost corrent	1.455.863,17	
(+) de pressupostos tancats	136.013,16	
(+) d'operacions no pressupostàries		
(+) d'operacions comercials		
2. PAGAMENTS		1.488.343,74
(+) del pressupost corrent	1.093.053,66	
(+) de pressupostos tancats	221.049,60	
(+) d'operacions no pressupostàries	174.240,48	
(+) d'operacions comercials		
I Flux net de Tresoreria de l'exercici (1-2)		103.532,59
3. Saldo inicial de Tresoreria		407.510,04
II. Saldo final de Tresoreria		511.042,63

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

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Caixa	-	626,81	-626,81
Bancs, comptes corrents a la vista	511.042,63	406.883,23	104.159,40
Total	511.042,63	407.510,04	103.532,59

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

2.3.5. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Resultat de l'exercici	Regul. transf. Govern	Distribució de resultats	Saldo a 31/12/2013
Resultats d'exercicis anteriors	51.831,58	-	-	-	51.831,58
Resultat de l'exercici	-	-23.505,34	-	-	-23.505,34
Total	51.831,58	-23.505,34	-	-	28.326,24

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

2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

Les variacions que s'observen en el corresponent compte comptable han estat:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2013
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	34.325,56	42.475,26	-9.773,56	67.027,26
Total	34.325,56	42.475,26	-9.773,56	67.027,26

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

2.3.7. Creditors

Aquest epígraf presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Creditors pressupostaris	233.972,75	221.049,60	12.923,15
Creditors no pressupostaris	485,94	-	485,94
Administracions públiques	25.706,47	25.767,45	-60,98
Altres creditors	267.666,94	267.666,94	-
Fiances i dipòsits rebuts c/t	-	303,81	-303,81
Total	527.832,10	514.787,80	13.044,30

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

2.3.8. Resultats extraordinaris

Aquest epígraf presenta el següent detall:

Descripció	Saldo 2013	Saldo 2012	Variació
Despeses extraordinàries	-38,12	-16.899,18	16.861,06
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	-142,75	-	-142,75
Subvencions de capital	9.773,56	5.740,15	4.033,41
Ingressos extraordinaris	4.478,06	17.848,08	-13.370,02
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	42,50	-	42,50
Total	14.113,25	6.689,05	7.424,20

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

Conceptes	Imports	
1. (+) Drets pendents de cobrament		32.571,04
(+) del pressupost corrent	9.926,53	
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries	22.644,51	
(-) de cobrament dubtós		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva		
2. (-) Obligacions pendents de pagament		527.832,10
(+) del pressupost corrent	233.972,75	
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries	293.859,35	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva		
3. (+) Fons líquids		511.042,63
I. Romanent de tresoreria afectat		
II. Romanent de tresoreria no afectat		15.781,57
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		15.781,57

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

2.5. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a mencionar:

Manca de control pressupostari

La disposició addicional quarta de la Llei 35/2012, del 13 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2013, estableix, entre d'altres disposicions, que *el Govern pot aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes.*

Per decret de 27 de març de 2013 s'ha establert el programa per a l'exercici 2013 d'acord amb el qual la RSE ha quedat subjecta a control pressupostari en la modalitat de control de legalitat. Tot i el regulat en el reglament anterior, no consta que s'hagin dut a terme els preceptius controls que estableix la LGFP en l'article 37.

Estats de liquidació de la RSE a la data de la fiscalització

Com s'ha indicat els comptes retuts per la RSE corresponen a uns comptes de continuïtat amb la seva activitat. L'entitat va perdre la seva personalitat jurídica a partir de l'entrada en vigor de la Llei 25/2013, el dia 28 de desembre del 2013 i la liquidació objecte de la mateixa havia d'esdevenir efectiva el 31 de desembre del 2013.

Dels treballs de fiscalització efectuats s'han analitzat la raonabilitat dels moviments i dels saldos a partir d'aquella data, per tal de procedir a la liquidació de l'entitat. A data del tancament dels treballs de fiscalització el balanç de l'entitat incorporaria uns immobilitzats per un valor net de 37.904 euros, un saldo al compte bancari de 283.234 euros, i uns càrrecs pendents de validar per 167 euros. El passiu estaria format per uns fons propis per 16.813 euros, uns ingressos a distribuir per 36.825 euros i uns deutes amb Govern per excedents de transferències rebudes per 267.667 euros.

Les autoritzacions per operar en els comptes bancaris segueixen corresponent als antics dirigents de la RSE.

Cal indicar que l'article 2.2 de la Llei 25/2013 requereix la preparació d'un balanç de liquidació auditat el qual, a la data de la fiscalització, no consta que s'hagi elaborat i retut.

2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*) (**)	Pressupost 2011 (*) (**)	Pressupost 2012	Pressupost 2013
4. Transferències corrents	902.574	936.915	971.810	936.911	519.961	927.540
5. Ingressos patrimonials	461.571	476.768	431.758	476.768	442.086	446.714
Ingressos corrents	1.364.145	1.413.683	1.403.568	1.413.679	962.047	1.374.254
7. Transferències de capital	43.600	45.250	41.616	-	59.166	58.158
8. Actius financers	-	-	-	-	500.000	79.380
Ingressos de capital	43.600	45.250	41.616	-	559.166	137.538
Total ingressos	1.407.745	1.458.933	1.445.184	1.413.679	1.521.213	1.511.792

(*) Pròrroga pressupostària

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

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la RSE

(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*) (**)	Pressupost 2011 (*) (**)	Pressupost 2012	Pressupost 2013
1. Despeses de personal	938.982	938.498	940.872	938.498	999.936	1.005.273
2. Consum de béns corrents i serveis	424.855	474.330	461.803	474.326	461.411	447.736
3. Despeses financeres	308	855	893	855	700	625
Despeses corrents	1.364.145	1.413.683	1.403.568	1.413.679	1.462.047	1.453.634
6. Inversions reals	43.600	45.250	41.616	-	59.166	58.158
Despeses de capital	43.600	45.250	41.616	-	59.166	58.158
Total despeses	1.407.745	1.458.933	1.445.184	1.413.679	1.521.213	1.511.792

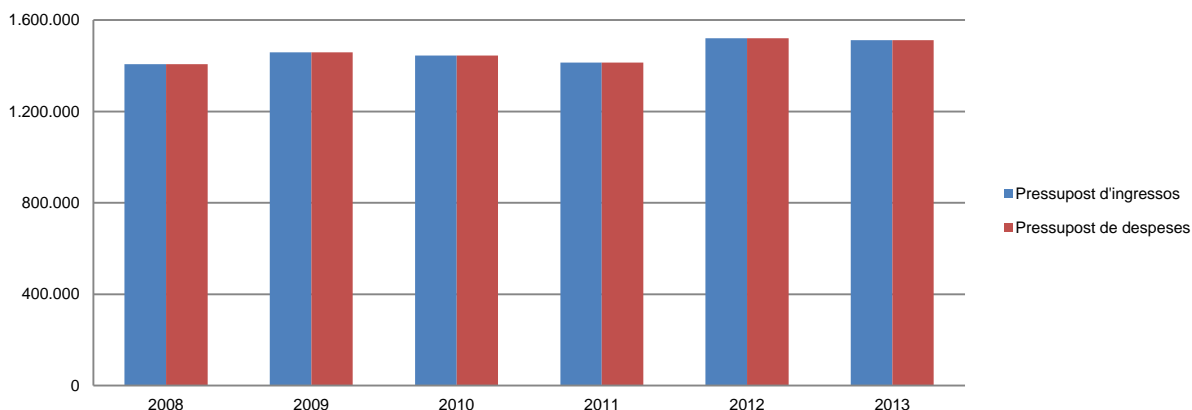
(*) Pròrroga pressupostària

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

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la RSE

(Imports en euros)

Evolució del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la RSE

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013 (**)
3. Taxes i altres ingressos	-	19.675	425	45.683	973	-
4. Transferències corrents	945.016	930.949	920.164	936.911	519.961	927.540
5. Ingressos patrimonials	510.385	455.377	482.817	470.804	436.555	463.013
Ingressos corrents	1.455.401	1.406.001	1.403.406	1.453.398	957.489	1.390.553
7. Transferències de capital	43.600	27.173	6.727	-	18.823	42.475
Ingressos de capital	43.600	27.173	6.727	-	18.823	42.475
Total ingressos	1.499.001	1.433.174	1.410.133	1.453.398	976.312	1.433.028

(*) Ajustat segons informació del informe

(**) Durant aquest exercici l'entitat ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la RSE

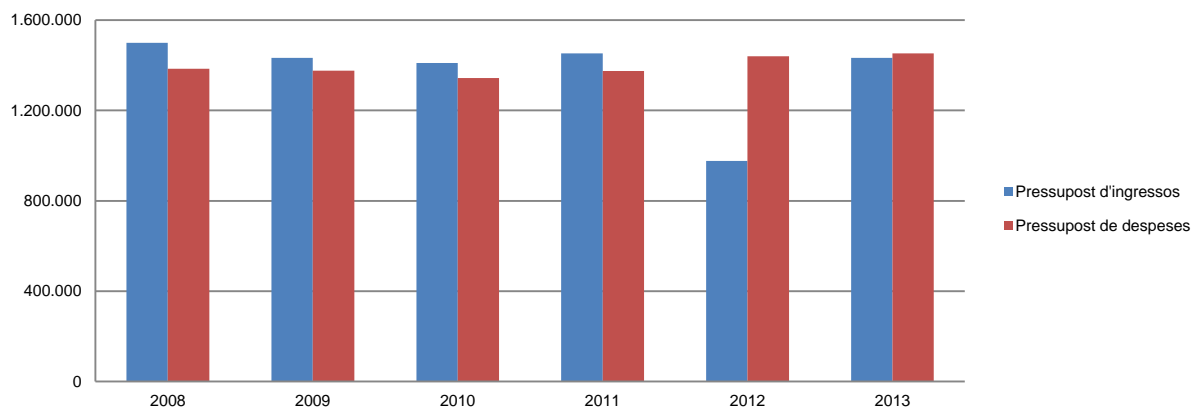
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013
1. Despeses de personal	922.300	923.242	930.699	956.849	984.027	981.902
2. Consum de béns corrents i serveis	419.072	424.750	405.955	408.091	437.370	429.181
3. Despeses financeres	748	696	880	559	623	814
Despeses corrents	1.342.120	1.348.688	1.337.534	1.365.499	1.422.020	1.411.897
6. Inversions reals	42.442	27.365	6.727	9.243	18.823	40.647
Despeses de capital	42.442	27.365	6.727	9.243	18.823	40.647
Total despeses	1.384.562	1.376.053	1.344.261	1.374.742	1.440.843	1.452.544

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

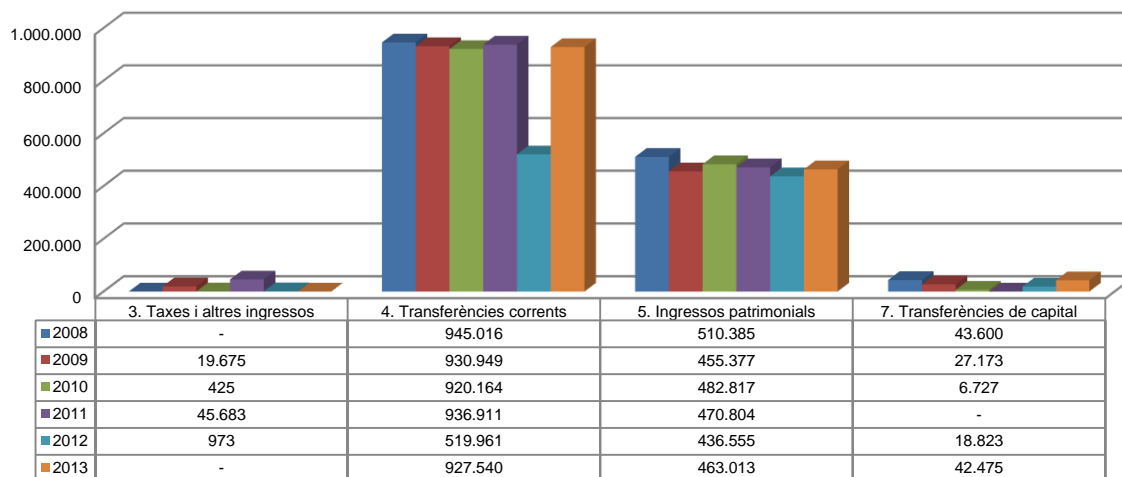
Evolució liquidació del pressupost



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

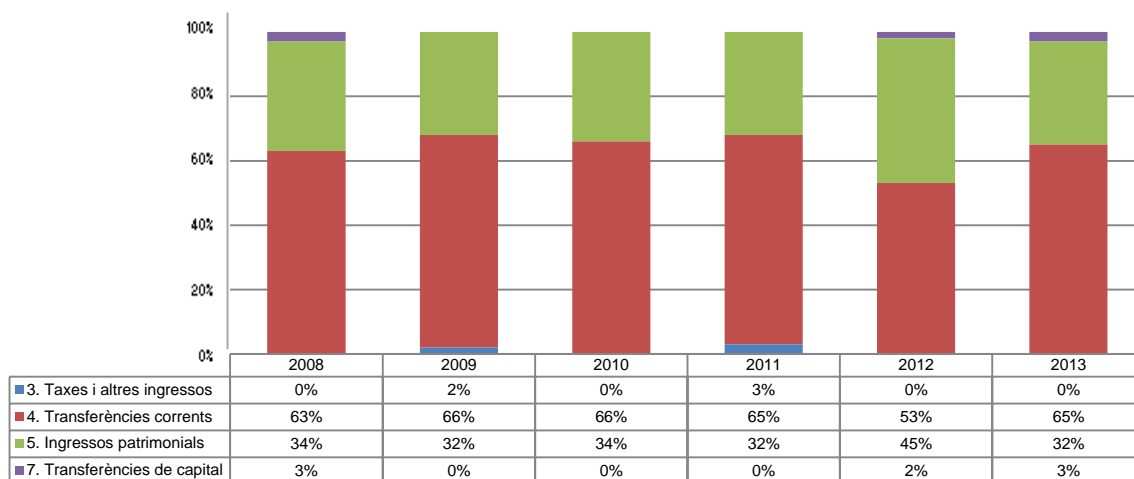
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



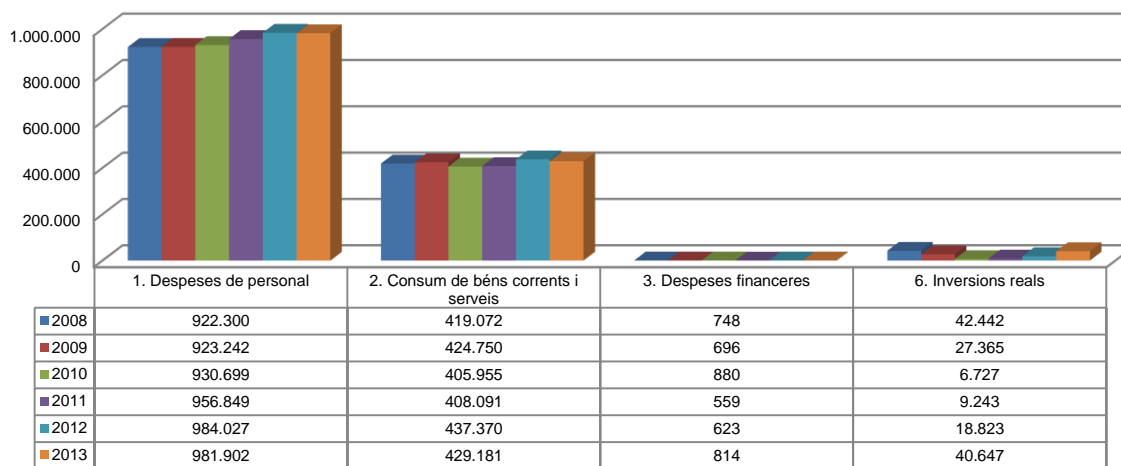
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la RSE
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



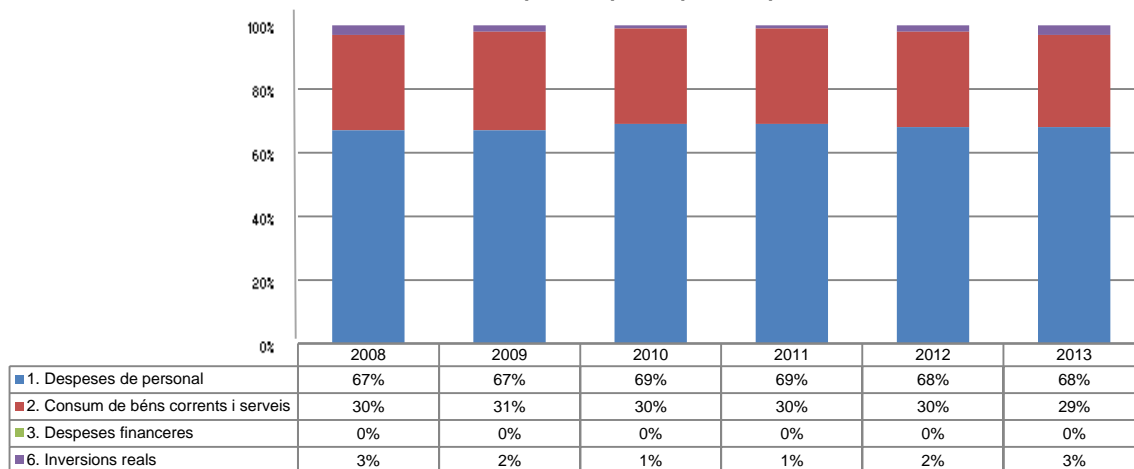
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la RSE

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la RSE

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Total ingressos liquidats	1.499.001	1.433.174	1.410.133	1.453.398	976.312	1.433.028
Total despeses liquidades	1.384.562	1.376.053	1.344.261	1.374.742	1.440.843	1.452.544
Resultat pressupostari	114.439	57.121	65.872	78.656	-464.531	-19.516

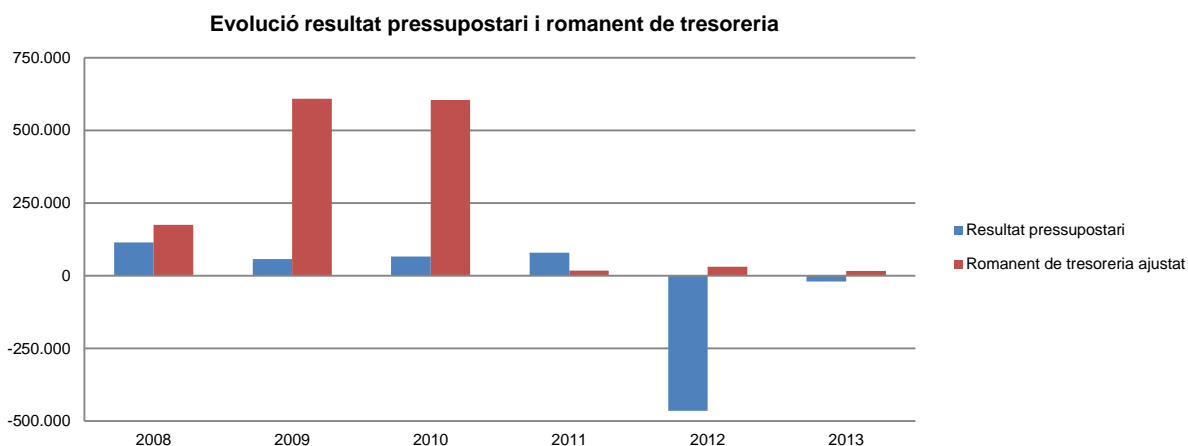
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la RSE
(Imports en euros)

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

Descripció	RT Ajustat 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013
1. (+) Drets pendents de cobrament	81.714	28.069	457.729	84.859	137.584	32.571
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-604.667	-228.165	-602.612	-971.372	-514.788	-527.832
3. (+) Fons líquids	697.974	808.284	749.446	903.520	407.510	511.043
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	175.021	608.188	604.563	17.007	30.306	15.782
I. Romanent de tresoreria afectat (*)	-	608.188	604.563	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	175.021	-	-	17.007	30.306	15.782
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	175.021	608.188	604.563	17.007	30.306	15.782

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

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,3%	-2,1%	0,7%	0,0%	2,7%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	97,6%	99,7%	102,8%	95,6%	97,3%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	94,1%	95,0%	96,6%	94,7%	93,6%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici.)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	67,1%	69,2%	69,6%	68,3%	67,6%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	30,9%	30,2%	29,7%	30,4%	29,5%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	2,0%	0,5%	0,7%	1,3%	2,8%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	4,1%	4,7%	6,0%	-48,5%	-1,5%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	4,1%	4,7%	6,0%	-48,5%	-1,5%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	33,1%	34,3%	35,5%	44,8%	32,3%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	1,4%	0,0%	3,1%	0,1%	0,0%
Ratis de liquiditat		Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	267.243	333.116	50.791	54.138	33.904
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	144,3%	155,3%	105,2%	110,5%	106,4%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	134,3%	74,6%	62,1%	79,2%	96,8%

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

3. OBSERVACIONS

Èmfasi

- En virtut de la Llei 25/2013, del 28 de novembre, de dissolució de la Residència per a la tercera edat Solà d'Enclar, aquesta perdia la seva personalitat jurídica a partir de l'entrada en vigor de la mateixa, el dia 28 de desembre del 2013 i la liquidació objecte de la mateixa havia d'esdevenir efectiva el 31 de desembre del 2013, amb les conseqüències que es detallen a la nota 1.1
- A data dels tancament dels treballs de fiscalització no consta que s'hagi elaborat i retut el balanç de liquidació auditat que requereix l'article 2.2 de la Llei 25/2013. De la informació analitzada se'n desprèn que el balanç de l'entitat incorporaria uns immobilitzats per un valor net de 37.904 euros, un saldo al compte bancari de 283.234 euros, i uns càrrecs pendents de validar per 167 euros. El passiu estaria format per uns fons propis per 16.813 euros, uns ingressos a distribuir per 36.825 euros i uns deutes amb Govern per excedents de transferències rebudes per 267.667 euros. Així mateix, les autoritzacions dels comptes bancaris corresponen als antics dirigents de la RSE. (nota 2.5)

Observacions

- Tot i que la Llei de dissolució entrava en vigor el 28 de desembre i amb efectes a 31 de desembre de 2013, s'ha observat que els traspassos d'activitat i de persones es van iniciar amb anterioritat a l'aprovació de la norma, sense que es conegui l'existència de cap norma que ho reguli, havent-se efectuat càrrecs per subministraments i despeses sense que constin càlculs de costos o altres que ho justifiquin, pel que no ens podem manifestar sobre la regularitat d'aquests serveis i la raonabilitat dels imports que s'han repercutit a la RSE. (notes 1.5 i 2.2.3)
- S'han aprovat modificacions pressupostàries la finalitat de les quals ha estat dotar de consignació pressupostària per a despeses que s'havien suportat amb anterioritat a la modificació contravenint, en el moment de comprometre la despesa, el principi d'especialitat regulat a l'article 15.2 de la LGFP. (nota 2.1.2)
- La RSE ha aprovat transferències de crèdit que afecten les remuneracions de personal, per import de 7.158 euros contravenint l'article 26.2.b.) de la Llei general de les finances públiques. (nota 2.1.2)
- Per sentència de data 12 de desembre de 2008, es condemna a l'acusat a indemnitzar al Govern d'Andorra i a la RSE amb 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 ni del Govern fet que pot impedir un adequat seguiment comptable dels mateixos. (nota 2.2.2)
- A la data d'aquesta fiscalització no s'havia aprovat el Decret del Govern que requereixen els articles 1.3 i 1.4 de la Llei 25/2013 relatiu a la subrogació de les persones i dels actius i passius de la RSE. L'entitat va cedir béns a cost i

amb data valor 1 de gener del 2014 a les següents entitats i pel següent valor: al Servei Andorrà d'Atenció Sanitària per 96.809 euros, a la Creu Roja per 8.210 euros, i a l'Escola Especialitzada de Nostra Senyora de Meritxell per 20.882 euros. (notes 2.2.3 i 2.3.1)

- Contràriament al regulat a l'article 23.1 de la Llei del pressupost per l'exercici del 2012, es va incrementar la retribució d'un directiu pel reconeixement d'un trienni i s'ha mantingut en el present exercici, per import global de 1.035 euros, podent-se generar responsabilitats en els termes previstos per l'article 57 de la LGFP. (nota 2.2.3)
- No consta que s'hagi elaborat i retut el balanç de liquidació que requereix l'article 2 de la Llei de dissolució de la RSE. (nota 2.5)
- La RSE no ha estat sotmesa a procediments de control de legalitat previstos per l'article 37 de la LGFP, tot i haver estat inclosa en el programa de control pressupostari establert per decret de 27 de març de 2013. (nota 2.5)

4. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb l'abast descrit a l'apartat 1.1 es desprèn que subjecte als efectes de la limitació descrita en l'apartat 1.5, i excepte pel manifestat en l'apartat 3 anterior, 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 2013, 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 l'apartat 3, no s'han posat de manifest incompliments significatius a la normativa reguladora dels fons públics que li és d'aplicació a la RSE.

5. AL·LEGACIONS

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

6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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