

## **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2010, del  
**SERVEI DE TELECOMUNICACIONS D'ANDORRA**

Gener del 2012

## ÍNDIX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast .....	4
1.2. Metodologia.....	4
1.3. Marc jurídic.....	5
1.4. Organització i control intern.....	5
1.5. Limitacions a l'abast.....	6
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>7</b>
2.1. Pressupost de l'exercici .....	7
2.1.1. Pressupost inicial.....	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	8
2.2. Liquidació del pressupost.....	11
2.2.1. Taxes i altres ingressos .....	12
2.2.2. Ingressos patrimonials.....	13
2.2.3. Venda d'inversions reals.....	13
2.2.4. Actius financers .....	13
2.2.5. Despeses de personal .....	14
2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis .....	14
2.2.7. Despeses financeres .....	15
2.2.8. Transferències i subvencions atorgades.....	15
2.2.9. Inversions reals.....	16
2.2.10. Actius financers .....	16
2.3. Comptes anuals .....	17
2.3.1. Immobilitzat.....	24
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius financers .....	27
2.3.3. Existències.....	28
2.3.4. Deutors .....	28
2.3.5. Tresoreria i comptes financers.....	29
2.3.6. Ajustaments per periodificació .....	30
2.3.7. Fons propis .....	30
2.3.8. Provisions per a riscos i despeses.....	31
2.3.9. Creditors a llarg termini.....	32
2.3.10. Creditors a curt termini .....	33
2.3.11. Resultats extraordinaris .....	33
2.4. Romanent de tresoreria .....	34
2.5. Contractació pública.....	36
2.6. Altres aspectes a destacar.....	39
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>40</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS.....</b>	<b>40</b>
<b>5. CONCLUSIONS .....</b>	<b>42</b>
<b>6. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>42</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES .....</b>	<b>54</b>

## **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'article 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 dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrades, entre d'altres, pel Servei de Telecomunicacions d'Andorra (en endavant STA).

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

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

La liquidació de comptes de l'STA corresponent a l'exercici 2010 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2011, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte del resultat economicopatrimonial 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.

En data 20 d'abril de 2011 l'STA va lliurar al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

## **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 l'STA 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 l'STA expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió econòmicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'STA en l'exercici 2010, encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el dia 19 de gener del 2012.

### **1.3. Marc jurídic**

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

- Estatut orgànic del Servei de Telecomunicacions d'Andorra, de data 25 d'abril de 1984, i modificacions posteriors
- Codi de l'administració, de 29 de març de 1989
- Llei del cànon sobre el consum d'electricitat i telèfon, de 5 d'abril de 1994 i modificacions posteriors
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 2/2009 del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009, prorrogada per a l'exercici 2010

### **1.4. Organització i control intern**

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

- Execució ordenada ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions
- Compliment de les obligacions de responsabilitat
- Compliment de les lleis i regulació aplicable

- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys

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

Els òrgans de govern de l'STA són el Consell d'Administració i el director general.

La gestió financera i pressupostària és responsabilitat del director d'administració i finances, juntament amb la cap de comptabilitat i la cap de control de gestió.

L'entitat està sotmesa a la fiscalització prèvia i al control financer de la intervenció general.

Utilitza un aplicatiu pressupostari i comptable pel registre de les operacions economicofinanceres.

### **1.5. Limitacions a l'abast**

En el desenvolupament del treball s'ha posat de manifest la següent limitació:

- L'STA, en el seu retiment de comptes, no presenta la totalitat de la informació requerida per l'article 48 de la LGFP:
  - o No inclou l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria.
  - o Respecte de la gestió comptable dels ingressos no aporta els detalls sobre la fase de cobrament de les operacions de l'estat d'ingressos del pressupost.
  - o Respecte de la gestió comptable de despeses no aporta els detalls de la fase de pagaments de l'estat de despeses del pressupost.

## 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	12.812.911	1 Impostos directes	-
2 Consums de béns corrents	34.802.387	2 Impostos indirectes	-
3 Despeses financeres	216.420	3 Taxes i altres ingressos	-
4 Transferències corrents	251.953	4 Transferències corrents	-
<b>Despeses corrents</b>	<b>48.083.671</b>	5 Ingressos patrimonials	91.992.393
6 Inversions reals	15.940.000	<b>Ingressos corrents</b>	<b>91.992.393</b>
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	-
8 Actius financers	-	8 Incorp. romanents tresoreria	-27.968.722
<b>Despeses de capital</b>	<b>15.940.000</b>	<b>Ingressos de capital</b>	<b>-27.968.722</b>
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>64.023.671</b>	<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>64.023.671</b>

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

#### *Pròrroga pressupostària*

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

El punt 2 de l'article de la LGFP esmentat estipula que la pròrroga pressupostària no afecta als crèdits per a despeses corresponents a atencions que han finalitzat durant l'exercici del pressupost prorrogat.

Per a l'exercici 2010, l'entitat ha registrat com a pressupost inicial els crèdits finals per a despeses corrents de l'exercici 2009, així com inversions reals per import de 15.940.000 euros.

En la revisió efectuada no s'ha constatat que la STA hagi fet una avaluació en relació als crèdits de despeses que, d'acord amb l'article 22.2 de la LGFP, no són prorrogables.

### Identificació dels projectes d'inversió

Respecte a les inversions per a l'exercici 2010, no s'inclouen les estimacions sobre les despeses corrents que originaran aquestes inversions un cop entrin en funcionament, previstes a l'article 18 de la LGFP.

### 2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

#### Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial 2010	Reconduïts	Crèdits ampliables	Crèdits extraordinaris	Transferències de crèdit		Pressupost final 2010
					Augment	Disminució	
1 Despeses de personal	12.812.911	872.299	405.200	-	20.000	-	14.110.410
2 Consum de béns corrents	34.802.387	2.506.580	2.547.900	-	4.700	-	39.861.567
3 Despeses financeres	216.420	-	-	-	-	-	216.420
4 Transferències corrents	251.953	-	-	-	-	24.700	227.253
<b>Despeses corrents</b>	<b>48.083.671</b>	<b>3.378.879</b>	<b>2.953.100</b>	-	<b>24.700</b>	<b>24.700</b>	<b>54.415.650</b>
6 Inversions	15.940.000	22.836.462	4.504.500	13.354.675	-	-	56.635.637
7 Transferències de capital	-	-	6.658.421	-	-	-	6.658.421
8 Actius financers	-	-	4.385.980	-	-	-	4.385.980
<b>Despeses de capital</b>	<b>15.940.000</b>	<b>22.836.462</b>	<b>15.548.901</b>	<b>13.354.675</b>	-	-	<b>67.680.038</b>
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>64.023.671</b>	<b>26.215.341</b>	<b>18.502.001</b>	<b>13.354.675</b>	<b>24.700</b>	<b>24.700</b>	<b>122.095.688</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

#### Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial 2010	Reconduïts	Ampliacions i baixes	Crèdits extraordinaris	Pressupost final 2010
1 Impostos directes	-	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-
5 Ingressos patrimonials	91.992.393	-	-	-	91.992.393
<b>Ingressos corrents</b>	<b>91.992.393</b>	-	-	-	<b>91.992.393</b>
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-
8 Incorporació romanents de tresoreria	-27.968.722	26.215.341	18.502.001	13.354.675	30.103.295
<b>Ingressos de capital</b>	<b>-27.968.722</b>	<b>26.215.341</b>	<b>18.502.001</b>	<b>13.354.675</b>	<b>30.103.295</b>
<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>64.023.671</b>	<b>26.215.341</b>	<b>18.502.001</b>	<b>13.354.675</b>	<b>122.095.688</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)



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

#### *Transferències de crèdit no ajustades a la LGFP*

S'han detectat transferències de crèdit aprovades pel Consell d'Administració, per import de 20.000 euros que incrementen partides de despeses de personal, sense que en l'informe es justifiqui a quin supòsit de la LGFP s'acullen. L'article 26.2.b de la LGFP estableix que les modificacions acordades pel Consell d'Administració, sota la modalitat de transferències de crèdit, no poden afectar els crèdits per a remuneracions de personal.

#### *Crèdits reconduïts d'exercicis anteriors al 2009 al pressupost 2010*

La reconducció de crèdits del pressupost 2009 al pressupost 2010 es va aprovar al Consell d'Administració de data 18 de febrer de 2010, previ informe favorable de la intervenció de data 17 de febrer de 2010, el qual es preveia finançar amb romanent de tresoreria.

El resum dels crèdits reconduïts al pressupost 2010 és el següent:

Concepte	Import a reconduir
110 - Remuneracions personal fix	610.724
160 - Quotes seguretat social	88.555
163 - Despeses socials de personal	173.020
202 - Lloguers	20.587
210 - Reparació, manteniment i conservació	1.031.216
220 - Material d'oficina	18.926
221 - Subministraments	13.057
222 - Comunicacions	1.028
224 - Primes d'assegurances	106.142
226 - Altres serveis	138.096
227 - Treballs realitzats per altres empreses	943.459
228 - Operadors de telecomunicacions	42.087
229 - Subministraments destinats a la venda	188.584
231 - Viatges i desplaçaments	3.398
<b>Total crèdits reconduïts corrents</b>	<b>3.378.879</b>
602 - Edificis i altres construccions	692.734
603 - Maquinària, instal·lacions	20.640.136
606 - Equipament per a processos d'informació	256.311
640 - Immobilitzat immaterial	1.247.282
<b>Total crèdits reconduïts inversió i capital</b>	<b>22.836.462</b>
<b>Total general reconduïts</b>	<b>26.215.341</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

L'article 15.4 B) d) de la LGFP permet que puguin ser incorporats a l'exercici següent *"els crèdits pressupostaris que emparin compromisos de despesa corrent concrets i que, per causes justificades, no s'hagin pogut realitzar durant el propi exercici"*.

En conseqüència, els crèdits que financen els compromisos de despesa corrent adquirits en un exercici poden ser incorporats, justificadament, a l'exercici següent d'aquell en el que s'han compromès.

En anys anteriors l'STA seguia la pràctica d'incorporar a l'exercici el conjunt de crèdits pressupostaris que finançaven compromisos de despesa corrent, tant aquells el compromís dels quals s'havia adquirit en l'exercici immediat precedent com aquells que s'havien adquirit en anys anteriors a aquests, no respectant les limitacions imposades per l'article referit de la LGFP.

De les mostres revisades, s'ha observat que segueixen figurant com a crèdits reconduïts per a finançar compromisos de despesa corrent alguns que provenen de l'exercici 2008 i anteriors:

<b>Crèdits reconduïts exercicis 2008 i anteriors</b>			
<b>Subconcepte pressupostari</b>	<b>Any lliurament comanda</b>	<b>Comanda - Proveïdor</b>	<b>Compromès real</b>
16300 Formació i perfeccionament	2007	YF8019 TELINDUS	1.573,80
	2008	YF9066 ORACLE IBERICA	5.417,94
		YR9186 NOKIA SIEMENS NETWORKS OY	52.215,28
		YR9233 MCTEL (Monaco Télématique)	10.400,00
16310 Beneficis socials	2008	YC9176 GR DISTRIBUCIONS	1.544,86
21020 Mant. edificis i altres const.	2008	YT8806 PIME	9.828,28
		YT8951 EMERSON A.S	1.627,60
21030 Mant. instal·lacions tècniques	2007	YR8068 TELINDUS	5.865,38
	2008	YR8897 ECA	26.400,45
		YR9175 ERICSSON ESPAÑA SA	13.755,04
		YR9186 NOKIA SIEMENS NETWORKS OY	400.400,00
21040 Mant. material de transport	2008	YT8863 PNEUMATICS SAM 3, S.A.	2.579,08
21060 Mant. equips informàtics	2006	YF6950 UTE Indra sistemas i Alcatel Integración	336.209,12
22020 Premsa, revistes, publicacions	2005	YI5779 DOMINION INSTALACIONES Y MONTAJES SA	6.990,16
22620 Altres publicacions	2008	YD8708 IMPREMTA SOLBER	32.658,09
22670 Fires i Publicitat	2008	YD9025 NURIA PUBLICITAT	2.574,00
		YD9041 CADENA SER - UNIÓN RADIO DEL PIRINEU	795,60
22730 Treballs d'informàtica i admin	2008	YP8738 SADILEC	25.000,00
		YP9113 ABICOM	20.000,00
		YR9145 COMVERSE ESPAÑA	15.947,93
22760 Estudis i treballs tècnics	2006	YI6595 IPT , SL (EMTE SISTEMAS SA - GRUP EMTE)	15.454,72
	2008	YD9106 TEC	6.942,00
22978 Targetes per a GSM Mobiland	2008	YD8462 OBERTHUR TECHNOLOGIES IBÉRICA, SA SU	30.025,20
<b>Total general</b>			<b>1.024.204,54</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

## 2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts a la liquidació del pressupost del 2010 per STA queden recollits en els quadres següents:

### *Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos*

Capítol	Pressupost final	Liquidat 2010	Liquidat 2009	Variació 2010-2009	% Variació 2010-2009
3 Taxes i altres ingressos	-	153.459	178.660	-25.200	-14,11%
5 Ingressos patrimonials	91.992.393	91.598.403	91.202.953	395.450	0,43%
<b>Ingressos corrents</b>	<b>91.992.393</b>	<b>91.751.863</b>	<b>91.381.613</b>	<b>370.250</b>	<b>0,41%</b>
6 Venda d'inversions reals	-	19.730	21.827	-2.097	-9,61%
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-
8 Incorporació romanents de tresoreria	30.103.295	-	-	-	-
<b>Ingressos de capital</b>	<b>30.103.295</b>	<b>19.730</b>	<b>21.827</b>	<b>-2.097</b>	<b>-9,61%</b>
<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>122.095.688</b>	<b>91.771.593</b>	<b>91.403.440</b>	<b>368.153</b>	<b>0,40%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

### *Resum de la liquidació del pressupost de despeses*

Capítol	Pressupost final	Autoritzat 2010	Compromès 2010	Liquidat 2010	Liquidat 2009	Variació 2010-2009	% Variació 2010-2009
1 Despeses de personal	14.110.410	12.705.405	12.455.405	11.631.788	10.828.304	803.484	7,42%
2 Consums de béns corrents	39.861.567	32.113.358	31.888.358	29.470.128	28.282.642	1.187.485	4,20%
3 Despeses financeres	216.420	196.205	196.205	196.205	200.598	-4.393	-2,19%
4 Transferències corrents	227.253	161.342	161.342	160.929	778.229	-617.301	-79,32%
<b>Despeses corrents</b>	<b>54.415.650</b>	<b>45.176.310</b>	<b>44.701.310</b>	<b>41.459.049</b>	<b>40.089.773</b>	<b>1.369.276</b>	<b>3,42%</b>
6 Inversions reals	56.635.637	54.064.325	51.949.775	28.515.553	34.029.262	-5.513.709	-16,20%
7 Transferències de capital	6.658.421	6.658.421	6.658.421	6.658.421	8.513.758	-1.855.337	-21,79%
8 Actius financers	4.385.980	4.385.980	4.385.980	4.385.980	-	4.385.980	-
<b>Despeses de capital</b>	<b>67.680.038</b>	<b>65.108.726</b>	<b>62.994.176</b>	<b>39.559.954</b>	<b>42.543.020</b>	<b>-2.983.065</b>	<b>-7,01%</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>122.095.688</b>	<b>110.285.037</b>	<b>107.695.487</b>	<b>81.019.003</b>	<b>82.632.793</b>	<b>-1.613.790</b>	<b>-1,95%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

De la revisió de la liquidació pressupostària en deriven les següents observacions:

#### *Informació referent a la presentació de la liquidació del pressupost*

La liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2010 de l'ens no presenta la fase pressupostària de pagament en la seva liquidació de pressupost, tal com ho especifica l'article 48.1.b) de la LGFP. Cal indicar que les ordres de pagament i els pagaments es gestionen mitjançant la comptabilitat economicopatrimonial. Igualment, la liquidació del pressupost d'ingressos no informa de la fase de cobrament contràriament al requerit a l'article 48.1.a) de la LGFP. Relacionat amb aquest aspecte, la informació que deriva de la execució del pressupost d'ingressos s'obté de la comptabilitat economicopatrimonial.

#### *Principi d'anualitat*

La LGFP preveu, en el marc del principi d'anualitat, incloure en la liquidació del pressupost:

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2011, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2010.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins a 31 de gener de 2011, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2010.

En aquest sentit, cal esmentar que l'STA no inclou en la seva liquidació pressupostària la informació relativa als drets i les despeses de l'exercici 2010 que s'han cobrat i pagat fins a 31 de gener de 2011. Tampoc no inclou informació referent als cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2010.

### **2.2.1. Taxes i altres ingressos**

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

<b>TAXES I ALTRES INGRESSOS</b>	<b>PRESSUPOST INICIAL 2010</b>	<b>MODIF.</b>	<b>(1) PRESSUPOST FINAL 2010</b>	<b>(2) LIQUIDAT 2010</b>	<b>VARIACIÓ (3) = (2) - (1)</b>	<b>% EXECUCIÓ (2)/(1)</b>
Recàrrecs i multes	-	-	-	94.626	94.626	-
Ingressos diversos	-	-	-	58.834	58.834	-
<b>Total</b>	-	-	-	<b>153.459</b>	<b>153.459</b>	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

## 2.2.2. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Facturació a clients	65.552.800	-	65.552.800	63.733.710	-1.819.090	97,22%
Facturació a operadors	24.095.406	-	24.095.406	27.013.693	2.918.287	112,11%
Productes bancaris	2.344.187	-	2.344.187	851.001	-1.493.186	36,30%
<b>Total</b>	<b>91.992.393</b>	<b>-</b>	<b>91.992.393</b>	<b>91.598.403</b>	<b>-393.990</b>	<b>99,57%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

## 2.2.3. Venda d'inversions reals

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Venda d'inversions reals	-	-	-	19.730	19.730	-
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>19.730</b>	<b>19.730</b>	<b>-</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

## 2.2.4. Actius financers

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Incorporació de romanents	-27.968.722	58.072.017	30.103.295	-	-30.103.295	-
<b>Total</b>	<b>-27.968.722</b>	<b>58.072.017</b>	<b>30.103.295</b>	<b>-</b>	<b>-30.103.295</b>	<b>-</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

## 2.2.5. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOS T INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOS T FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Remuneracions personal fix	10.452.111	610.724	11.062.835	9.435.488	-1.627.347	85,29%
Remuneracions personal contractual	-	-	-	-	-	-
Remuneracions personal eventual	129.475	20.000	149.475	132.518	-16.957	88,66%
Quotes Seguretat Social	1.311.576	179.655	1.491.231	1.393.495	-97.737	93,45%
Prestacions socials	127.513	31.600	159.113	157.504	-1.610	98,99%
Despeses socials del personal	792.235	455.520	1.247.755	512.784	-734.971	41,10%
<b>Total</b>	<b>12.812.911</b>	<b>1.297.499</b>	<b>14.110.410</b>	<b>11.631.788</b>	<b>-2.478.622</b>	<b>82,43%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest capítol s'ha detectat la següent incidència:

### *Enregistrament comptable de les fases de despesa*

Les nòmines del personal al servei de l'STA, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

## 2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguers	166.787	20.587	187.374	46.964	-140.410	25,06%
Reparació, manteniment i conservació	8.370.801	1.647.016	10.017.817	8.236.044	-1.781.773	82,21%
Material oficina	220.037	18.926	238.963	125.614	-113.349	52,57%
Subministraments	1.491.578	13.057	1.504.635	1.325.676	-178.958	88,11%
Comunicacions	172.647	1.028	173.675	114.214	-59.461	65,76%
Transport de mercaderies	15.700	-	15.700	8.642	-7.058	55,04%
Primes d'assegurances	735.600	106.142	841.741	531.003	-310.739	63,08%
Tributs	41.000	8.200	49.200	45.742	-3.458	92,97%
Altres serveis	924.844	154.596	1.079.441	504.709	-574.732	46,76%
Treballs realitzats per altres empreses	5.995.776	923.459	6.919.235	4.265.021	-2.654.214	61,64%
Operadors de telecomunicacions	13.880.179	169.087	14.049.267	10.454.123	-3.595.144	74,41%
Subministraments destinats a la venda	2.554.908	1.993.684	4.548.592	3.697.258	-851.334	81,28%
Reembossament de dietes	12.650	-	12.650	4.073	-8.577	32,20%
Viatges i desplaçaments	219.878	3.398	223.276	111.044	-112.232	49,73%
<b>Total</b>	<b>34.802.387</b>	<b>5.059.180</b>	<b>39.861.567</b>	<b>29.470.128</b>	<b>-10.391.439</b>	<b>73,93%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest capítol s'ha detectat la següent incidència:

### *Factures pendents de rebre*

De la revisió efectuada es desprèn que s'ha donat el tractament de despesa del pressupost a aquelles quantitats comptabilitzades en concepte de factures de proveïdors pendents de rebre. D'acord amb el principi d'annualitat regulat a l'article 14 i els procediments de gestió regulats a l'article 31.d) de la LGFP l'entitat no hauria de reconèixer aquestes obligacions. A 31 de desembre de 2010, el saldo del compte era de 3.025.606 euros, dels quals, 344.729 euros es liquiden abans del 31 de gener de 2011, per la qual cosa s'ha imputat indegudament al pressupost de despeses un import de 2.680.876 euros.

## **2.2.7. Despeses financeres**

Les despeses financeres de l'exercici 2010 presenten el següent detall:

<b>DESPESES FINANCIERES</b>	<b>PRESSUPOST INICIAL 2010</b>	<b>MODIF.</b>	<b>(1) PRESSUPOST FINAL 2010</b>	<b>(2) LIQUIDAT 2010</b>	<b>VARIACIÓ (3) = (2) - (1)</b>	<b>% EXECUCIÓ (2)/(1)</b>
Interessos de comptes corrents	-	-	-	-	-	-
Altres despeses financeres	216.420	-	216.420	196.205	-20.215	90,66%
<b>Total</b>	<b>216.420</b>	<b>-</b>	<b>216.420</b>	<b>196.205</b>	<b>-20.215</b>	<b>90,66%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

## **2.2.8. Transferències i subvencions atorgades**

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

### *Transferències corrents*

Els imports liquidats al tancament de l'exercici per transferències corrents són:

<b>TRANSFERÈNCIES CORRENTS</b>	<b>PRESSUPOST INICIAL 2010</b>	<b>MODIF.</b>	<b>(1) PRESSUPOST FINAL 2010</b>	<b>(2) LIQUIDAT 2010</b>	<b>VARIACIÓ (3) = (2) - (1)</b>	<b>% EXECUCIÓ (2)/(1)</b>
Interessos de comptes corrents	-	-	-	-	-	-
Altres transferències corrents	251.953	-24.700	227.253	160.929	-66.325	70,81%
<b>Total</b>	<b>251.953</b>	<b>-24.700</b>	<b>227.253</b>	<b>160.929</b>	<b>-66.325</b>	<b>70,81%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

## Transferències de capital

Els imports pressupostats i liquidats al tancament de l'exercici són:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos de comptes corrents	-	-	-	-	-	-
Distribució de capital a Govern	-	6.658.421	6.658.421	6.658.421	-	100,00%
<b>Total</b>	-	<b>6.658.421</b>	<b>6.658.421</b>	<b>6.658.421</b>	-	<b>100,00%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

## 2.2.9. Inversions reals

Els imports liquidats al tancament de l'exercici per inversions reals són:

INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Terrenys i béns naturals	-	-	-	-	-	-
Edificis i altres construccions	-	1.390.734	1.390.734	538.155	-852.579	38,70%
Maquinària, instal·lacions	14.750.000	32.133.486	46.883.486	23.736.498	-23.146.988	50,63%
Material de transport	-	-	-	-	-	-
Mobiliari i estris	-	-	-	644	644	-
Equipaments per a processos d'informació	-	999.486	999.486	221.838	-777.647	22,20%
Immobilitzat immaterial	1.190.000	6.171.932	7.361.932	4.018.418	-3.343.514	54,58%
<b>Total</b>	<b>15.940.000</b>	<b>40.695.637</b>	<b>56.635.637</b>	<b>28.515.553</b>	<b>-28.120.084</b>	<b>50,35%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

## 2.2.10. Actius financers

Els imports pressupostats i liquidats al tancament de l'exercici són:

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Adquisicions i bons a termini	-	4.385.980	4.385.980	4.385.980	-	100,00%
<b>Total</b>	-	<b>4.385.980</b>	<b>4.385.980</b>	<b>4.385.980</b>	-	<b>100,00%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)



## 2.3. Comptes anuals

### Balanç

ACTIU	2010	2009
<b>A) Immobilitzat</b>	<b>172.870.553,10</b>	<b>168.868.793,49</b>
<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>11.048.205,91</b>	<b>12.443.624,06</b>
1. Despeses de recerca i desenvolupament	-	-
2. Propietat industrial	18.646,32	18.092,18
3. Aplicacions informàtiques	40.725.600,80	39.205.296,90
4. Propietat intel·lectual	624.000,00	624.000,00
6. Amortitzacions	-30.320.041,21	-27.403.765,02
<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>122.844.973,57</b>	<b>118.361.137,23</b>
1. Terrenys i construccions	36.971.019,97	36.603.821,30
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	217.695.249,70	194.683.309,90
3. Utillatge i mobiliari	3.465.032,62	3.504.068,44
4. Altre immobilitzat	8.348.113,76	8.271.912,51
5. Amortitzacions	-143.634.442,48	-124.701.974,92
<b>V. Inversions financeres permanents</b>	<b>38.977.373,62</b>	<b>38.064.032,20</b>
1. Cartera de valors a llarg termini	39.139.927,75	39.139.927,75
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	14.467,87	14.467,87
2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	118.380,00	-
4. Provisions	-295.402,00	-1.090.363,42
<b>C) Actiu Circulant</b>	<b>108.847.473,33</b>	<b>102.011.464,63</b>
<b>I. Existències</b>	<b>2.955.893,12</b>	<b>3.224.196,24</b>
1. Comercials	118.040,76	120.050,58
2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	3.253.762,42	3.326.094,95
6. Provisions	-415.910,06	-221.949,29
<b>II. Deutors</b>	<b>12.249.738,83</b>	<b>12.288.923,28</b>
1. Deutors pressupostaris	14.951.295,43	15.159.565,71
2. Deutors no pressupostaris	300.000,00	418.380,00
5. Altres deutors	925.488,85	834.740,42
6. Provisions	-3.927.045,45	-4.123.762,85
<b>III. Inversions financeres temporals</b>	<b>88.250.150,93</b>	<b>77.984.958,12</b>
1. Cartera de valors a curt termini	4.401.036,96	-
3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	83.849.113,97	77.984.958,12
4. Provisions	-	-
<b>IV. Tresoreria</b>	<b>4.737.985,49</b>	<b>8.046.858,53</b>
<b>V. Ajustaments per periodificació</b>	<b>653.704,96</b>	<b>466.528,46</b>
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>281.718.026,43</b>	<b>270.880.258,12</b>

<b>PASSIU</b>	<b>2010</b>	<b>2009</b>
<b>A) Fons Propis</b>	<b>236.059.190,39</b>	<b>219.170.865,08</b>
<b>I. Patrimoni</b>	<b>2.834.553,39</b>	<b>2.834.553,39</b>
2. Patrimoni rebut en adscripció	2.834.553,39	2.834.553,39
<b>II. Reserves</b>	<b>216.336.311,69</b>	<b>198.760.820,27</b>
<b>IV. Resultat de l'exercici</b>	<b>23.546.746,31</b>	<b>25.144.561,42</b>
<b>V. Dividend actiu a compte del resultat</b>	<b>-6.658.421,00</b>	<b>-7.569.070,00</b>
<b>C) Provisions per riscos i despeses</b>	<b>16.564.119,06</b>	<b>13.917.723,26</b>
<b>D) Creditors a llarg termini</b>	<b>5.335.000,00</b>	<b>5.337.500,00</b>
<b>II. Altres deutes a llarg termini</b>	<b>5.335.000,00</b>	<b>5.337.500,00</b>
2. Altres deutes	5.335.000,00	5.337.500,00
<b>E) Creditors a curt termini</b>	<b>23.759.717,01</b>	<b>32.454.169,82</b>
<b>III. Creditors</b>	<b>23.759.717,01</b>	<b>32.454.169,82</b>
1. Creditors pressupostaris	15.755.104,11	22.697.094,80
2. Creditors no pressupostaris	929.118,12	1.824.438,70
3. Administracions públiques	6.851.887,74	7.728.538,98
5. Altres creditors	-	15.235,71
6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	223.607,04	188.861,63
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>281.718.026,46</b>	<b>270.880.258,16</b>

Font: STA  
(Imports en euros)

## Compte del resultat economicopatrimonial

	2010	2009
<b>A) DESPESES</b>		
<b>2. Aprovisionaments</b>	<b>14.153.117,71</b>	<b>13.590.906,89</b>
b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	14.153.117,71	13.590.906,89
<b>3. Despeses de gestió ordinària, funcionament dels serveis i prestacions socials</b>	<b>53.814.108,55</b>	<b>46.494.499,71</b>
a) Despeses de personal	11.326.053,14	11.309.093,38
a1) Sous, salaris i similars	9.435.931,34	9.494.090,25
a2) Càrregues socials	1.890.121,80	1.815.003,13
b) Prestacions socials	157.503,55	133.044,52
Total (a) + (b)	11.483.556,69	11.442.137,90
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de reparacions	27.578.637,45	21.185.898,59
c1) Dotacions per a amortitzacions	25.139.352,63	19.181.593,28
c2) Dotació per a provisions per riscos i despeses	2.439.284,82	2.004.305,31
d) Variació de provisions de tràfic	-25.434,07	601.439,91
d1) Variació de provisions d'existències	193.960,77	67.251,71
d2) Variació provisions i pèrdues de crèdits incobrables	-219.394,84	534.188,20
e) Altres despeses de gestió corrent	15.526.948,45	15.638.044,75
e1) Serveis exteriors	15.481.194,59	15.593.352,95
e2) Tributs	45.741,75	44.675,67
e3) Altres despeses de gestió	12,11	16,13
f) Despeses financeres i assimilables	-	8,67
g) Variació provisions d'inversions financeres	-794.961,42	-2.295.137,83
h) Diferències negatives de canvi	45.361,45	-77.892,28
<b>4. Transferències i subvencions</b>	<b>51.309,14</b>	<b>74.012,10</b>
a) Transferències corrents	51.309,14	74.012,10
<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>547.404,50</b>	<b>6.695.729,25</b>
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	213.362,89	203.448,28
c) Despeses extraordinàries	56.756,88	26.862,45
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	277.284,73	6.465.418,52
<b>Ròssec creditor = Estalvi</b>	<b>23.546.746,31</b>	<b>25.144.561,42</b>
<b>TOTAL DEURE</b>	<b>92.112.686,21</b>	<b>91.999.709,37</b>

	2010	2009
<b>B) INGRESSOS</b>		
<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>90.747.402,46</b>	<b>89.688.794,34</b>
a) Facturació a clients	63.733.709,62	63.857.032,94
b) Facturació a operadors	27.013.692,84	25.831.761,40
<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>764.420,73</b>	<b>1.919.874,41</b>
c) Altres ingressos de gestió	5.215,42	383.699,63
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	2.015,42	1.397,70
c2) Excés de provisions de riscos i despeses	3.200,00	382.301,93
f) Altres ingressos i ingressos assimilats	731.213,56	1.514.158,69
f1) Altres interessos	731.213,56	1.514.158,69
g) Diferències positives de canvi	27.991,75	22.016,09
<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>600.863,02</b>	<b>391.040,62</b>
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	19.730,05	21.826,59
b) Ingressos extraordinaris	279.498,90	291.634,76
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	301.634,07	77.579,27
<b>TOTAL HAVER</b>	<b>92.112.686,21</b>	<b>91.999.709,37</b>

Font: STA  
(Imports en euros)

## Quadre de finançament i variació del capital circulant

<b>FONS APLICATS</b>	<b>2010</b>	<b>2009</b>
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
a) Reducció d'existències	-	-
b) Aprovisionaments	14.153.117,71	13.590.906,89
c) Serveis exteriors	15.481.194,59	15.593.352,95
d) Tributs	45.741,75	44.675,67
e) Despeses de personal	11.483.556,69	11.442.137,90
h) Despeses financeres	45.361,45	-77.883,61
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	398.881,45	6.002.006,91
j) Dotació per a les provisions d'actiu circulant	712.063,54	825.247,39
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-
3. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	28.441.133,71	35.246.757,48
6. Dividends	-	801.164,80
7. Dividend actiu a compte del resultat de l'exercici	6.658.421,00	7.569.070,00
<b>TOTAL APLICACIONS</b>	<b>77.419.471,89</b>	<b>91.037.436,38</b>
<b>Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)</b>	<b>15.441.030,52</b>	<b>6.155.724,25</b>

<b>FONS OBTINGUTS</b>	<b>2010</b>	<b>2009</b>
1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Vendes i prestacions de servei	90.747.402,46	89.688.794,34
g) Ingressos financers	739.475,26	1.536.174,78
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	639.074,47	399.149,98
i) Provisions aplicades d'actius circulants	714.820,17	209.714,94
6. Deutes a llarg termini		
c) Altres conceptes	-	5.337.500,00
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	19.730,05	21.826,59
<b>TOTAL ORIGENS</b>	<b>92.860.502,41</b>	<b>97.193.160,63</b>
<b>Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Font: STA  
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2010		Exercici 2009	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	268.303,12	-	1.178.421,36
2. Deutors	79.195,55	-	-	899.542,35
3. Creditors	8.696.952,81	-	2.732.303,59	6.657.938,08
4. Inversions financeres temporals	10.265.192,81	-	4.266.507,66	-
7. Tresoreria	-	3.519.184,03	8.014.799,93	-
8. Ajustaments per periodificació	187.176,50	-	-	121.985,14
<b>Total</b>	<b>19.228.517,67</b>	<b>3.787.487,15</b>	<b>15.013.611,18</b>	<b>8.857.886,93</b>
<b>Variació del capital circulant</b>	<b>15.441.030,52</b>	<b>-</b>	<b>6.155.724,25</b>	<b>-</b>

Font: STA  
(Imports en euros)

CONCILIACIÓ RESULTAT COMPTABLE - RESULTAT OPERACIONS GESTIÓ	2010	2009
<b>Resultat Comptable</b>	<b>23.546.746,31</b>	<b>25.144.561,42</b>
+ Dotació amortitzacions i provisions d'immobilitzat	25.139.352,63	19.181.593,28
+ Dotació a les provisions per a riscos i despeses	2.439.284,82	2.234.751,38
+ Dotació provisions extraordinàries (excepte prov. actius circulants)	-	-
+ Valor comptable dels actius donats de baixa	213.362,89	203.448,28
- Excessos de provisions Immobilitzat financer	-794.961,42	-2.295.137,83
- Excessos de provisions per a riscos i despeses	-3.200,00	-34.000,00
- Excessos de provisions extraordinàries (excepte prov. Actius circulants)	-	-
- Cessió dels actius donats de baixa	-19.730,05	-21.826,59
<b>TOTAL RESULTAT DE LES OPERACIONS</b>	<b>50.520.855,18</b>	<b>44.413.389,94</b>

Font: STA  
(Imports en euros)

## Conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari

CONCILIACIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI - RESULTAT COMPTABLE	2010
<b>SUPERÀVIT/DÈFICIT PRESSUPOSTARI (I)</b>	<b>10.752.590</b>
<b>PARTIDES DEL COMPTE DE RESUTAT NO INCLOSES EN EL PRESSUPOST</b>	
DOTACIÓ A LES AMORTITZACIONS I VARIACIÓ DE PROVISIONS	-26.755.041,96
PRODUCCIÓ D'IMMOBILITZAT	-
SORTIDES I AJUSTOS DE MAGATZEM (excepte destinat a inversió)	-321.325,11
AJUSTAMENTS PERIODIFICACIÓ DE DESPESES	331.754,64
AJUSTAMENTS PERIODIFICACIÓ INGRESSOS EXPLOTACIÓ	-
AJUSTAMENTS PERIODIFICACIÓ INGRESSOS FINANCERS	-119.787,47
PRODUCTES EXCEPCIONALS	427.673,52
DESPESES EXCEPCIONALS	-256.021,87
VALOR NET COMPTABLE ELEMENTS CEDITES	-213.362,89
ALTRES INGRESSOS DE GESTIO CORRENT	2.015,42
ALTRES DESPESES DE GESTIO CORRENT	-12,11
DIFERÈNCIES NETES DE CANVI	-17.369,70
<b>TOTAL (II)</b>	<b>-26.921.477,53</b>
INVERSIONS (inclou adquisicions de l'any de material estocable per a inversió)	28.515.553,09
ADQUISICIONS DE MATERIAL ESTOCABLE (excepte destinat a inversió)	155.679,68
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	6.658.421,00
ACTIUS FINANCERS	4.385.980,28
INCORPORACIÓ ROMANENTS DE TRESORERIA	-
<b>TOTAL (III)</b>	<b>39.715.634,05</b>
<b>RESULTAT COMPTABILITAT (I+II+III)</b>	<b>23.546.746,31</b>

Font: STA

(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts es desprenen les següents observacions:

### *Aplicació del Pla general de comptabilitat pública*

L'STA no ha aplicat en la seva integritat el Pla general de comptabilitat pública al no utilitzar, en aquells casos en els que li són d'aplicació, el quadre de comptes i les definicions i relacions comptables previstes per les parts segona i tercera del mateix.

### *Quadre de finançament no ajustat al PGCP.*

Es posen de manifest diferències entre els quadres de finançament i de variació del capital circulant i les xifres que deriven del balanç de situació i compte de resultats que provoquen que la variació del capital circulant estigui infravalorada en 89.431 euros.

Així mateix, l'entitat no aplica el format requerit pel PGCP per aquest quadre, en no desglossar les partides de deutors i creditors en pressupostaris, no pressupostaris i per administració de recursos d'altres ens.

### 2.3.1. Immobilitzat

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

- Imports bruts:

	<b>RÒSSEC 01/01/2010</b>	<b>ALTES 31/12/2010</b>	<b>BAIXES 31/12/2010</b>	<b>TRASPASSOS 31/12/2010</b>	<b>RÒSSEC 31/12/2010</b>
<b>Immobilitzacions immaterials</b>					
Marques registrades	18.092,18	1.532,01	977,87	-	18.646,32
Propietat intel·lectual	624.000,00	-	-	-	624.000,00
Aplicacions informàtiques	39.150.935,51	4.016.886,25	2.496.582,35	30.275,75	40.701.515,16
Programes informàtics en curs	54.361,39	-	-	-30.275,75	24.085,64
<b>Total</b>	<b>39.847.389,08</b>	<b>4.018.418,26</b>	<b>2.497.560,22</b>	<b>-</b>	<b>41.368.247,12</b>

Font: STA  
(Imports en euros)

- Amortitzacions:

	<b>RÒSSEC 01/01/2010</b>	<b>DOTACIONS 31/12/2010</b>	<b>BAIXES 31/12/2010</b>	<b>RÒSSEC 31/12/2010</b>	<b>VALOR NET</b>
<b>Immobilitzacions immaterials</b>					
Marques registrades	6.951,94	1.864,21	977,87	7.838,28	10.808,04
Propietat intel·lectual	218.570,49	124.800,00	-	343.370,49	280.629,51
Aplicacions informàtiques	27.178.242,59	5.176.377,76	2.385.787,91	29.968.832,44	10.732.682,72
Programes informàtics en curs	-	-	-	-	24.085,64
<b>Total</b>	<b>27.403.765,02</b>	<b>5.303.041,97</b>	<b>2.386.765,78</b>	<b>30.320.041,21</b>	<b>11.048.205,91</b>

Font: STA  
(Imports en euros)



- Imports bruts:

	<b>RÒSSEC 01/01/2010</b>	<b>ALTES 31/12/2010</b>	<b>BAIXES 31/12/2010</b>	<b>TRASPASSOS 31/12/2010</b>	<b>RÒSSEC 31/12/2010</b>
<b>Immobilitzacions materials</b>					
<b>Terrenys i construccions</b>					
Terrenys i béns naturals	2.856.592,57	-	-	-	2.856.592,57
Edificis i altres construccions	33.679.605,72	488.854,08	168.725,40	-	33.999.734,40
Edificis i altres const. en curs	67.623,01	47.069,99	-	-	114.693,00
	<b>36.603.821,30</b>	<b>535.924,07</b>	<b>168.725,40</b>	<b>-</b>	<b>36.971.019,97</b>
<b>Instal·lacions tècniques</b>					
Xarxa	71.728.599,62	12.483.203,23	26.180,25	196.015,35	84.381.640,95
Cabines	1.335.989,83	3.078,81	26.933,10	-	1.312.135,54
Aparells instal·lats	7.880.571,57	3.485.741,14	2.460,07	-	11.363.852,64
Línies elèctriques	622.486,03	-	-	-	622.486,03
Equips per a repetidors	9.365.744,56	53.168,49	173.077,19	-	9.245.835,86
Equips per a centrals	91.694.528,16	5.035.058,30	357.436,38	5.335.125,64	101.707.275,72
Xarxa en curs	2.189.004,55	948.426,80	-	1.025.960,86	4.163.392,21
Equips per a centrals en curs	8.470.478,10	1.589.347,02	-	-5.335.125,64	4.724.699,48
Acomptes equips exteriors	1.395.907,48	-	-	-1.221.976,21	173.931,27
	<b>194.683.309,90</b>	<b>23.598.026,79</b>	<b>586.086,99</b>	<b>-</b>	<b>217.695.249,70</b>
<b>Utiltatge i mobiliari</b>					
Utiltatge	1.992.062,42	66.282,55	104.620,67	-	1.953.724,30
Mobiliari	1.512.006,02	644,00	1.341,70	-	1.511.308,32
	<b>3.504.068,44</b>	<b>66.926,55</b>	<b>105.962,37</b>	<b>-</b>	<b>3.465.032,62</b>
<b>Altres immobilitzats</b>					
Elements de transport	1.454.128,56	-	-	-	1.454.128,56
Equips per a process. d'informació	6.700.322,18	221.838,04	145.636,79	117.461,77	6.893.985,20
Equips per a process. en curs	117.461,77	-	-	-117.461,77	-
	<b>8.271.912,51</b>	<b>221.838,04</b>	<b>145.636,79</b>	<b>-</b>	<b>8.348.113,76</b>
<b>Total</b>	<b>243.063.112,15</b>	<b>24.422.715,45</b>	<b>1.006.411,55</b>	<b>-</b>	<b>266.479.416,05</b>

Font: STA  
(Imports en euros)

- Amortitzacions:

	<b>RÒSSEC 01/01/2010</b>	<b>DOTACIONS 31/12/2010</b>	<b>BAIXES 31/12/2010</b>	<b>RÒSSEC 31/12/2010</b>	<b>VALOR NET</b>
<b>Immobilitzacions materials</b>					
<b>Terrenys i construccions</b>					
Terrenys i béns naturals	-	-	-	-	2.856.592,57
Edificis i altres construccions	14.457.248,61	2.045.704,37	133.721,34	16.369.231,64	17.630.502,76
Edificis i altres const. en curs	-	-	-	-	114.693,00
	<b>14.457.248,61</b>	<b>2.045.704,37</b>	<b>133.721,34</b>	<b>16.369.231,64</b>	<b>20.601.788,33</b>
<b>Instal·lacions tècniques</b>					
Xarxa	38.344.521,18	3.930.073,95	1.944,17	42.272.650,96	42.108.989,99
Cabines	1.110.990,91	94.886,99	26.933,10	1.178.944,80	133.190,74
Aparells instal·lats	4.278.006,49	1.428.356,46	1.451,87	5.704.911,08	5.658.941,56
Línies elèctriques	359.539,40	21.988,33	0,00	381.527,73	240.958,30
Equips per a repetidors	5.158.075,10	682.005,84	170.992,32	5.669.088,62	3.576.747,24
Equips per a centrals	52.204.790,15	10.541.668,29	317.625,65	62.428.832,79	39.278.442,93
Xarxa en curs	-	-	-	-	4.163.392,21
Equips per a centrals en curs	-	-	-	-	4.724.699,48
Acomptes equips exteriors	-	-	-	-	173.931,27
	<b>101.455.923,23</b>	<b>16.698.979,86</b>	<b>518.947,11</b>	<b>117.635.955,98</b>	<b>100.059.293,72</b>
<b>Util·latge i mobiliari</b>					
Util·latge	1.670.315,35	142.209,09	104.620,67	1.707.903,77	245.820,53
Mobiliari	794.358,10	134.953,23	917,19	928.394,14	582.914,18
	<b>2.464.673,45</b>	<b>277.162,32</b>	<b>105.537,86</b>	<b>2.636.297,91</b>	<b>828.734,71</b>
<b>Altres immobilitzats</b>					
Elements de transport	1.133.108,49	144.544,48	-	1.277.652,97	176.475,59
Equips per a process. d'informació	5.191.021,14	669.919,63	145.636,79	5.715.303,98	1.178.681,22
	<b>6.324.129,63</b>	<b>814.464,11</b>	<b>145.636,79</b>	<b>6.992.956,95</b>	<b>1.355.156,81</b>
<b>Total</b>	<b>124.701.974,92</b>	<b>19.836.310,66</b>	<b>903.843,10</b>	<b>143.634.442,48</b>	<b>122.844.973,57</b>

Font: STA  
(Imports en euros)

De la revisió de l'immobilitzat, s'han observat les següents incidències:

*Gestió de les xarxes de radiocomunicacions i telecomunicacions*

La Llei de la radiodifusió pública i de creació de la societat pública RTVA, S.A., de 13 d'abril del 2000, atribueix en exclusiva al Govern la competència per a "la planificació, l'ordenació i la gestió de les xarxes de radiocomunicacions i telecomunicacions (sic.), així com la seva adscripció funcional a les emissions de ràdio i televisió" (art.1.3). Actualment, en virtut d'una disposició anterior a aquesta Llei, l'STA segueix gestionant les xarxes de radiocomunicació i telecomunicacions, que segueixen integrades dins la seva estructura tecnicoadministrativa, tant des del punt de vista funcional com patrimonial. Es recomana documentar adequadament l'exercici d'aquesta competència per part de l'STA.

*Dotació a l'amortització*

A partir de la revisió de les altes de l'immobilitzat de l'exercici, hem verificat que és pràctica de l'entitat començar a amortitzar els elements que incorpora al seu

l'immobilitzat a partir del primer dia del mes en que es produeix l'alta, encara que aquesta tingui lloc un altre dia. Les diferències constatades, sobre la mostra seleccionada, són les següents:

Nº de bé	Descripció	Valor adquisició	Data alta	Dotació STA 2010	Vida útil (mesos)	Amortització s/data d'entrada en func.	Diferència
12550	1*1000BASET&10/100BASET	275.169,58	31/12/2010	4.674,11	60	-	4.674,11
4231	ACT.CENTRALETA CORPORATIVA CI	60.839,12	21/09/2010	6.778,42	36	6.252,91	525,51
<b>Total</b>		<b>336.008,70</b>		<b>11.452,53</b>		<b>6.252,91</b>	<b>5.199,62</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

### *Inventari*

L'entitat disposa d'un registre informàtic on figuren relacionats tots els béns i drets que formen part del seu immobilitzat, excepte els immobilitzats en curs.

No ens consten revisions periòdiques d'actualització i manteniment de l'inventari, la qual cosa no permet garantir la fiabilitat dels registres extracomptables que donen suport a les magnituds que figuren a l'actiu fix del balanç de situació de l'entitat.

### *Comptabilització dels impostos indirectes durant l'exercici 2006*

A l'exercici de 2006, l'STA va comptabilitzar com a despesa de l'exercici els impostos indirectes suportats en la seva adquisició, per import de 689.273 euros, quan, d'acord amb les disposicions del PGCP haurien de figurar com a més cost d'adquisició de l'actiu. Aquesta incidència no ha estat regularitzada durant l'any 2010, pel que l'immobilitzat es trobaria infravalorat en la referida quantia minorada per l'efecte que tindria l'amortització dels béns afectats.

### **2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius financers**

El quadre de moviments de l'immobilitzat financer es resumeix de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
Títols immobilitzats	39.139.927,75	-	-	39.139.927,75
Dipòsits i fiances constituïts	14.467,87	-	-	14.467,87
Crèdits a llarg termini	-	118.380,00	-	118.380,00
Provisions	-1.090.363,42	-	794.961,42	-295.402,00
<b>Total</b>	<b>38.064.032,20</b>	<b>118.380,00</b>	<b>794.961,42</b>	<b>38.977.373,62</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

### 2.3.3. Existències

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Comercials	118.040,76	120.050,58	-2.009,82
Primeres matèries i altres aprovisionaments	3253762,42	3.326.094,95	-72.332,53
Provisions	-415.910,06	-221.949,29	-193.960,77
<b>Total</b>	<b>2.955.893,12</b>	<b>3.224.196,24</b>	<b>-268.303,12</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

### 2.3.4. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Clients, factures pendents de cobrar	8.666.854,32	8.787.271,05	-120.416,73
Clients, pendent de facturar	6.380,80	327,86	6.052,94
Total clients	8.673.235,12	8.787.598,91	-114.363,79
Provisió	-3.070.724,06	-3.041.771,13	-28.952,93
<b>Total net clients</b>	<b>5.602.511,06</b>	<b>5.745.827,78</b>	<b>-143.316,72</b>
Operadors, factures pendents de cobrar	6.351.241,48	6.374.745,54	-23.504,06
Operadors, pendent de facturar	-73.181,17	-2.778,74	-70.402,43
Total operadors	6.278.060,31	6.371.966,80	-93.906,49
Provisió	-379,56	-348.159,43	347.779,87
<b>Total net operadors</b>	<b>6.277.680,75</b>	<b>6.023.807,37</b>	<b>253.873,38</b>
<b>Govern d'Andorra</b>	<b>300.000,00</b>	<b>418.380,00</b>	<b>-118.380,00</b>
Acomptes personal	2.202,06	14.982,93	-12.780,87
Acomptes i fiances a proveïdors	54.058,65	32.559,54	21.499,11
Deutors varis	869.228,14	787.197,95	82.030,19
Total altres deutors	925.488,85	834.740,42	90.748,43
Provisió	-855.941,83	-733.832,29	-122.109,54
<b>Total net altres deutors</b>	<b>69.547,02</b>	<b>100.908,13</b>	<b>-31.361,11</b>
<b>Total net deutors</b>	<b>12.249.738,83</b>	<b>12.288.923,28</b>	<b>-39.184,45</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

De la revisió realitzada es destaquen les següents observacions:

#### *Ús d'infraestructures de l'STA per part d'RTVA, S.A. i l'ORTA*

A 31 de desembre de 2010, l'STA havia provisionat com a incobrable la facturació emesa a l'ORTA i RTVA, S.A., per l'exercici 2010 i exercicis anteriors, per un import de 468.998 euros, dels quals 50.751 euros corresponen a aquest exercici en concepte d'utilització d'enllaços mòbils i serveis especials. D'altra banda, no havia reflectit cap ingrés durant l'exercici auditat ni en els exercicis anteriors en concepte d'utilització d'infraestructures de l'STA per part de la societat RTVA, S.A.

El no pagament d'aquests serveis es recolza en un comunicat del Govern a l'STA, de data 22 de novembre de 1996, que indicava que, segons s'havia establert en una reunió mantinguda “amb motiu de les diferències de criteris sobre la propietat i la transferència dels béns i equipaments entre l'STA i l'ORTA” i “mentre no s'hagi resolt el tema” s'aturava la facturació corresponent a “enllaços mòbils i altres serveis especials” proporcionats per l'STA a l'ORTA.

La Llei de la radiodifusió pública i de creació de la societat pública RTVA,S.A., del 13-04-2000, atribueix al Govern “la gestió de les xarxes de radiocomunicació i telecomunicacions”, gestió que de fet segueix efectuant l'STA, i a la societat pública RTVA,S.A., “la gestió dels serveis de radiodifusió i televisió”, facultant al Govern per a que, per Decret, adscrigui a RTVA,S.A. els béns que estan en possessió o són de titularitat de l'ORTA que siguin necessaris perquè pugui funcionar (disposició transitòria segona), adscripció que ha estat feta sense fer cap menció als béns que estan en possessió o formen part dels actius de l'STA, i eren utilitzats per l'ORTA, ara RTVA,S.A., que havien motivat la discrepància citada en l'apartat anterior.

Tenint en compte que el no pagament de la utilització d'aquests actius per part de RTVA, S.A. segueix emparant-se en una situació anterior a la Llei de 13 d'abril de 2000 citada anteriorment i als actes reglamentaris que l'han desplegat, es recomana prendre les disposicions necessàries per determinar si persisteixen o no les diferències de criteri sobre el règim d'utilització per part de RTVA,S.A. de béns que estan en possessió o formen part dels actius de l'STA i, en el seu cas, establir unes bases clares respecte a les prestacions que l'STA ha de facturar a aquesta societat.

### 2.3.5. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Bancs	4.724.521,42	8.021.511,37	-3.296.989,95
Caixes	13.464,07	25.347,16	-11.883,09
<b>Total</b>	<b>4.737.985,49</b>	<b>8.046.858,53</b>	<b>-3.308.873,04</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea es destaquen les següents observacions:

#### *Estats definits en l'article 48 de la LGFP*

Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria, tal com ho requereix l'article 48 de la LGFP.

#### *Pagaments mitjançant targetes de crèdit*

Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit, si bé són objecte d'una regularització a posteriori, no segueixen en el moment d'efectuar-se el al procediment i les fases previstes per la LGFP. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquesta Llei.

### *Signatures autoritzades*

Les signatures autoritzades a l'entitat bancària espanyola Banco de Sabadell són les dels anteriors President del Consell d'Administració i Director General. Es recomana l'actualització de signatures autoritzades en aquesta entitat bancària.

### *Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments.*

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

### **2.3.6. Ajustaments per periodificació**

El resum dels moviments comptabilitzats en aquest compte és el següent:

<b>Descripció</b>	<b>Saldo a 31/12/2010</b>	<b>Saldo a 31/12/2009</b>	<b>Variació</b>
Contractes de manteniment	637.476,69	437.582,23	199.894,46
Cotitzacions, lloguers, assegurances i altres	16.228,26	28.946,23	-12.717,97
<b>Total</b>	<b>653.704,95</b>	<b>466.528,46</b>	<b>187.176,49</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

### **2.3.7. Fons propis**

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

<b>Descripció</b>	<b>Saldo a 31/12/2009</b>	<b>Resultat exercici</b>	<b>Distribució resultats</b>	<b>Traspassos</b>	<b>Saldo a 31/12/2010</b>
Patrimoni rebut en adscripció	2.834.553,39	-	-	-	2.834.553,39
Reserves	198.760.820,27	-	-	17.575.491,42	216.336.311,69
Resultat de l'exercici	25.144.561,42	23.546.746,31	-7.569.070,00	-17.575.491,42	23.546.746,31
Dividend actiu a compte del resultat	-7.569.070,00	-	910.649,00	-	-6.658.421,00
<b>Total</b>	<b>219.170.865,08</b>	<b>23.546.746,31</b>	<b>-6.658.421,00</b>	<b>-</b>	<b>236.059.190,39</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

### 2.3.8. Provisions per a riscos i despeses

A 31 de desembre de 2010, l'import de les provisions per a riscos i despeses presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Dotacions	Aplicacions	Reclassificacions	Saldo a 31/12/2010
Per comunicacions pendents de consumir	357.000,00	-	-3.200,00	-	353.800,00
Per pensió de jubilació	12.360.723,26	1.727.448,10	-	-	14.088.171,36
Altres provisions	1.200.000,00	922.147,70	-	-	2.122.147,70
<b>Total</b>	<b>13.917.723,26</b>	<b>2.649.595,80</b>	<b>-3.200,00</b>	<b>-</b>	<b>16.564.119,06</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea es destaca la següent observació:

#### *Pensió de jubilació*

L'import de la dotació a la provisió per pensions de jubilació es basa en una valoració actuarial feta en data 31 de desembre de 2010 dels compromisos presents i futurs contrets per l'entitat amb el seu personal. La valoració ha estat realitzada per una empresa externa que ha utilitzat un sistema de capitalització individual, d'acord amb els principis tècnic-actuarials generalment reconeguts.

Per a la realització de la valoració actuarial, s'ha considerat el reglament de la pensió de jubilació del Consell General de data 29 de juliol de 1981, i el Decret de Govern sobre jubilació anticipada del 5 de juny de 2006.

La situació del risc per aquest concepte a data 31 de desembre de 2010 és la següent:

	Nombre	Valor provisió	Prov/treballador
Total treballadors actius	226	11.854.115,86	52.451,84
Total treballadors passius	18	2.234.055,49	124.114,19
Total treballadors prejubilats	-	-	-
<b>Total</b>		<b>14.088.171,35</b>	

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

En el moment del pagament de les pensions als treballadors passius i als prejubilats no es regularitza l'import de la provisió, aquest import es regularitza a data 31 de desembre segons la dotació per a l'any corresponent calculada per l'empresa externa que efectua l'estudi. En aquest sentit es recomana que l'STA comptabilitzi la variació de la provisió amb càrrec als comptes de despesa de personal i retribueixi als pensionistes amb càrrec al compte on manté les provisions.

### 2.3.9. Creditors a llarg termini

L'epígraf de creditors a llarg termini es presenta en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Altres deutes	5.335.000,00	5.337.500,00	-2.500,00
<b>Total</b>	<b>5.335.000,00</b>	<b>5.337.500,00</b>	<b>-2.500,00</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat s'ha posat de manifest el següent:

#### *Incorrecta comptabilització d'un saldo creditor a favor d'EGEDA*

L'STA va subscriure amb l'Entidad de Gestión de Derechos de los productores Audiovisuales (EGEDA), amb efecte l'1 de gener de 2008, un contracte per l'autorització de modalitats de comunicació pública mitjançant el pagament dels corresponents drets d'autor. En el referit contracte, l'STA reconeix un deute a favor de l'entitat de gestió i d'altres de drets de producció audiovisual, amb caràcter retroactiu a la data del contracte per un import de 5.240.000 euros. El pagament d'aquesta quantia, però, queda condicionada a que no es duguin a terme determinades accions, en un termini de 15 anys, com ara la constitució i entrada en funcionament d'una entitat andorrana de gestió col·lectiva de drets d'autor. A comptar de la data d'entrada en funcionament d'aquesta entitat, els drets recaptats vindrien a deduir el deute retroactiu en base a uns percentatges determinats.

Tot i l'origen de l'import anterior, els pactes subscrits conformen la fórmula d'acord amb la qual s'haurà de fixar la indemnització a percebre per les entitats gestores de drets audiovisuals en el supòsit d'incompliments dels pactes o, en el seu cas, de recaptació mínima.

A conseqüència de l'anterior, i tenint en compte que d'acord amb el PGCP els deutes s'han de reflectir pel seu valor de reemborsament, l'STA no hauria d'haver comptabilitzat aquesta quantia com un crèdit a llarg termini. Per aquest motiu, els passius estan sobrevalorats en 5.240.000 euros.

En el cas que existeixi la probabilitat d'incompliment parcial o total dels pactes subscrits, l'STA haurà d'enregistrar com a provisió per responsabilitat aquella quantia, de l'import anterior, que justificadament considera haurà de satisfer en un futur.



### 2.3.10. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2010:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Creditors pressupostaris:			
Operadors creditors	1.629.282,54	2.863.101,98	-1.233.819,44
Proveïdors	12.715.218,00	18.157.471,30	-5.442.253,30
Deutes socials	1.410.603,57	1.676.521,52	-265.917,95
Creditors no pressupostaris	929.118,12	1.824.438,70	-895.320,58
Administracions públiques	6.851.887,74	7.728.538,98	-876.651,24
Altres creditors	-	15.235,71	-15.235,71
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	223.607,04	188.861,63	34.745,41
<b>Total</b>	<b>23.759.717,01</b>	<b>32.454.169,82</b>	<b>-8.694.452,81</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

### 2.3.11. Resultats extraordinaris

El detall dels resultats extraordinaris de l'exercici 2010 és el següent:

#### a) Despeses extraordinàries

<b>Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-213.362,89
Despeses extraordinàries	-56.756,88
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	-277.284,73
<b>Total</b>	<b>-547.404,50</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

#### b) Ingressos extraordinaris

<b>Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	
Beneficis procedents de l'immobilitzat	19.730,05
Ingressos extraordinaris	279.498,90
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	301.634,07
<b>Total</b>	<b>600.863,02</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

## 2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2010 presenta el següent detall:

	2010	TOTAL
<b>1-DRETS PENDENT DE COBRAMENT</b>		<b>12.249.738,83</b>
<b>Clients</b>	<b>8.673.235,12</b>	
Clients, factures pendents de cobrar	8.666.854,32	
Clients, pendents de facturar	6.380,80	
<b>Operadors</b>	<b>6.278.060,31</b>	
Operadors, factures pendents de cobrar	6.278.060,31	
Operadors, pendent de facturar	-	
<b>Govern d'Andorra</b>	<b>300.000,00</b>	
Govern d'Andorra	300.000,00	
<b>Altres Deutors</b>	<b>925.488,85</b>	
Acompte personal	2.202,06	
Acomptes i fiances a proveïdors	54.058,65	
CASS pendent de cobrar	-	
Empreses deutors	869.228,14	
Serveis o materials facturats	-	
<b>2-OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT</b>		<b>29.094.717,01</b>
<b>a) CREDITORS A LLARG TERMINI</b>	<b>5.335.000,00</b>	
<b>b) CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>23.759.717,01</b>	
<b>Operadors Creditors</b>	<b>1.629.282,54</b>	
<b>Proveïdors</b>	<b>12.715.218,00</b>	
<b>Deutes Socials</b>	<b>1.410.603,57</b>	
Personal, provisió per vacances	-	
Personal, pendent de pagar	538.620,77	
Fons mutu	377.055,98	
Seguretat social	494.926,82	
Seguretat social, provisió per vacances	-	
<b>Govern d'Andorra</b>	<b>7.781.005,86</b>	
<b>Altres Creditors</b>	-	
Abonaments a efectuar	-	
Creditors varis	-	
<b>Fiances i Dipòsits Rebuts</b>	223.607,04	
<b>3-FONS LIQUID</b>	<b>92.988.136,42</b>	<b>92.988.136,42</b>
<b>I. ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT</b>		
<b>II. ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT</b>		<b>76.143.158,24</b>
<b>III. ROMANENT DE TRESORERIA (1-2+3) = (I+II)</b>		<b>76.143.158,24</b>

Font: STA  
(Imports en euros)

De la revisió dels saldos que componen el romanent de tresoreria s'han observat les següents incidències:

#### *Estructura de l'estat del romanent retut*

L'STA no presenta aquest estat d'acord amb l'estructura requerida pel PGCP. Així els pendents de cobrament i els pendents de pagament no es presenten diferenciant els que provenen de l'exercici, dels saldos que tenen el seu origen en l'execució de pressupostos anteriors i desglossa els diversos epígrafs del balanç que, d'acord amb el model establert pel PGCP, s'haurien de presentar agrupats sota el concepte de creditors no pressupostaris.

#### *Composició del romanent de tresoreria*

De la revisió dels saldos que conformen el romanent de tresoreria retut es posa de manifest que s'han inclòs en aquest estat imports per conceptes que, atenent a la seva naturalesa ho hi haurien de figurar. Així, s'ha inclòs en els pendents de cobrament els imports per rebuts no emesos, per 247.415 euros i en l'apartat de fons líquids s'inclou 459.114 euros relatius a interessos pendents de cobrament.

Per la seva part, figuren entre els pendents de pagament imports per 2.680.876 euros per factures de proveïdors pendents de rebre que a 31 de gener del 2011 estaven també pendents de recepcionar.

Igualment, s'han inclòs deutes a llarg termini per 5.335.000 euros dels quals no són passius exigibles per import de 5.240.000 euros, d'acord amb l'indicat a la nota 2.3.9, i l'import restant per no haver estat despesa pressupostària en l'exercici, sinó d'exercicis posteriors.

Els fets anteriors provoquen que el romanent de tresoreria estigui infravalorat en 7.309.347 euros.

## 2.5. Contractació pública

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'han observat les següents incidències:

*Compromisos de despesa adquirits en l'exercici anterior al de la vigència del pressupost*

S'han detectat les següents contractacions, adjudicades pel Consell d'Administració durant l'exercici 2010, que aniran a càrrec del pressupost del 2011, quan aquest encara no està vigent i sense utilitzar cap dels mecanismes previstos a la LGFP per permetre adquirir compromisos de despesa de forma anticipada:

Referència	Designació	Import en euros
YT/12819	Renovació del contracte de manteniment del grup UPS de l'Edifici Nexus.	13.360,79
YT/12820	Contracte de manteniment del grup UPS d'Andorra la Vella.	10.638,18
YT/12821	Contracte de manteniment del grup UPS del Pic de Carroi.	10.638,16
YT/12826	Renovació del contracte pels serveis de neteja de l'edifici Nexus d'Andorra Telecom.	55.065,58
YD/12848	Lloguer de Falques a Cadena SER any 2011.	9.865,20
YD/12850	Lloguer de falques any 2011 a AD Ràdio.	9.600,00
YT/12858	Renovació del contracte de manteniment de neteja dels edificis i casetes d'Andorra Telecom per l'any 2011.	82.877,05
YD/12865	Lloguer de Falques R7P ràdio per l'any 2011.	9.828,00
YD/12866	Lloguer de Falques Ràdio Valira per l'any 2011.	9.828,00
YD/12870	Lloguer de Falques a Andorra 1 / Flaix FM per l'any 2011.	8.112,00
YT/12941	Contracte de manteniment i assistència dels ondulators i SAI.	35.625,32
YT/12951	Renovació del contracte de manteniment i assistència tècnica dels rectificadors AEG per l'any 2011.	65.875,62
YT/12952	Renovació del contracte de manteniment i assistència dels rectificadors EMERSON, per l'any 2011.	92.826,00
YD/12959	Lloguer de falques ràdio 2011.	10.608,00
YD/12961	Forfet anual d'espais informatius per l'any 2011.	19.253,52
YB/12965	Continguts TV FTTH Canal Digital.	390.000,00
YO/12971	Contracte de manteniment d'Altitude.	14.586,40
YO/12974	Contracte de manteniment d'Inopac per l'any 2011.	40.000,00
YO/13003	Contracte de manteniment de les llicències de Geneva.	230.644,00
YO/13017	Contracte de manteniment de l'aplicació FusionWorks.	39.995,00
YO/13036	Contracte de manteniment de llicències del software Vitria i Business Accelerator.	125.000,00
YP/13040	Renovació del contracte del serveis de recollida de caixes de monedes de les cabines públiques.	21.481,92
YO/13043	Contracte de manteniment del Software HandData On Air i MHP per la Televisió Digital , per l'any 2011.	21.850,06
YO/13064	Contracte de manteniment de la plataforma IVR (Portal de Veu) per l'any 2.011.	52.737,93
YO/13068	Contracte de manteniment per la Centraleta PAXB A/4400 i Grabadora NICE per l'any 2011.	14.342,54
YO/13069	Contracte de manteniment de llicències de software Oracle: Siebel CRM.	116.582,86
YO/13070	Contracte de manteniment i d'actualitzacions del software d'Oracle Enterprise Edition.	80.611,99
YO/13071	Contracte de manteniment de les llicències de software JDEdwards i Peoplesoft.	31.383,54
YO/13072	Contracte de manteniment dels equips de la xarxa d'emergència TETRA.	161.177,69
YC/13083	Renovació pòlissa d'assegurança de la flota de vehicles i ginys d'Andorra Telecom per l'any 2011.	27.865,00
YO/13097	Contracte de manteniment xarxa de commutació, accés i transport SDH per l'any 2011.	565.099,17
YO/13100	Contracte de manteniment de la Xarxa Intel.ligent Alcatel 2.3 per l'any 2011.	316.284,43
YO/13108	Contracte de manteniment de la plataforma COMVERSE per l'any 2011.	176.688,00
YO/13110	Contracte de manteniment dels transmissors de TDT per l'any 2011.	42.900,00
YO/13111	Contracte de manteniment de la xarxa radio GSM/UMTS per l'any 2011.	389.080,00
YO/13113	Renovació del contracte de manteniment del Checkpoint, eina d'encriptació de dades de dispositius (portàtils, fixes i mòbils).	13.558,32
YC/13125	Contracte d'assegurança Danys Materials i Pèrdua de Beneficis per l'any 2011 - Prima dipòsit	285.159,36
YO/13127	Manteniment de l'AntiSpam Datacenter per l'any 2011.	26.188,97
YO/13133	Renovació del contracte de manteniment multiplataforma pels entorns productius i no productius (desenvolupament) basats en equips SUN i HP.	289.990,50
YO/13134	Contracte de manteniment d'IntraGIS, e-Business Pam a pam i Planificació Xar-GIS.	53.877,00
YO/13136	Contracte de manteniment per les centrals AXE d'Ericsson per l'any 2011.	203.943,06
YO/13138	Contracte de manteniment del servei Passport-Nortel per l'any 2011.	65.614,00
YO/13142	Contracte de manteniment per les cabines públiques.	17.280,00
	<b>Total</b>	<b>4.257.923,16</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

Igualment, com es detallava a l'informe de l'exercici anterior, s'han autoritzat despeses durant l'exercici de 2009 que han estat finançades amb càrrec al pressupost de 2010. El detall dels procediments observats és el següent:

Referència	Designació	Import en euros
YD/11105	Lloguer espais publicitaris BonDia any 2010	12.000,00
YD/11108	Lloguer espais publicitaris MÉS Andorra any 2010	12.000,00
YD/11120	Falques Andorra 7 Ràdio any 2010	9.605,48
YD/11165	Falques Cadena SER any 2010	9.547,20
YD/11166	Falques Ràdio Valira any 2010	9.828,00
YD/11167	Falques R7P ràdio any 2010	9.828,00
YS/11193	Renovació contracte de manteniment RSA/Envision per l'any 2010.	31.599,00
YF/11213	Renovació manteniment llicències de Siebel per CRM	113.187,27
YF/11215	Renovació del contracte de manteniment i actualitzacions del software d'Oracle	78.264,04
YF/11219	Renovació contracte de manteniment de JDEdwards i Peoplesoft	28.781,62
YF/11220	Renovació del contracte de manteniment Liferay Portal Enterprise Edition nivell SILVER.	27.675,00
YF/11221	Renovació contracte manteniment de la plataforma E115	24.480,00
YT/11222	Renovació del contracte de manteniment i assistència dels rectificadors EMERSON	66.226,00
YF/11226	Renovació contracte de manteniment llicències de Netcool.	14.826,47
YT/11227	Renovació del contracte de manteniment i assistència dels onduladors i SAI	32.444,02
YF/11228	Renovació contracte de manteniment d'IntraGIS, Archibus, Pam a pam, Inventor i xarGIS.	59.159,80
YF/11229	Renovació contracte de manteniment de DOC1.	16.000,00
YF/11231	Renovació contracte de manteniment d'Altitude.	14.258,46
YT/11232	Renovació del contracte de manteniment de neteja pels edificis i casetes d'Andorra Telecom per l'any 2010.	81.571,97
YT/11246	Renovació del contracte de manteniment dels extintors d'Andorra Telecom	8.244,00
YT/11254	Renovació del contracte de manteniment de neteja de les cabines públiques d'Andorra Telecom	15.133,44
YF/11260	Renovació contracte de manteniment de FusionWorks.	39.995,00
YS/11266	Renovació contracte de manteniment FoundStone any 2010	24.785,26
YT/11270	Renovació del contracte de manteniment dels grups electrògens	14.952,18
YF/11273	Renovació del contracte de manteniment d'Inopac per l'any 2010.	40.000,00
YT/11277	Renovació del contracte de manteniment del grup UPS del Pic de Carroi	10.287,53
YT/11279	Renovació del contracte de manteniment del grup UPS d'Andorra la Vella	10.287,53
YT/11280	Renovació del contracte de manteniment del grup UPS de l'Edifici Nexus	12.920,41
YT/11281	Renovació del contracte de custòdia i vigilància dels edificis d'Andorra Telecom	511.423,13
YT/11285	Renovació del contracte de manteniment dels equips de seguretat dels edificis d'Andorra Telecom	42.712,28
YT/11298	Renovació del contracte de manteniment i assistència tècnica dels rectificadors AEG	64.838,10
YA/11304	Renovació contracte de personal sub-contractat pel 2010	13.029,96
YF/11308	Renovació del contracte de manteniment multiplataforma pels entorns productius i no productius (desenvolupament) basats en equips SUN i HP.	300.018,50
YF/11311	Renovació del contracte de manteniment de les llicències de Geneva.	226.122,00
	<b>Total</b>	<b>1.986.031,65</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

## 2.6. Altres aspectes a destacar

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

### *Economicitat i eficiència de la despesa pública*

L'article 36.1 de la LGFP estableix com a finalitats de la gestió de la despesa pública els objectius d'economicitat i eficiència establint per a la seva supervisió i mesura els controls pressupostaris de legalitat, oportunitat econòmica, control financer, control d'eficàcia i control polític.

L'STA té formulada i publicitada una declaració de la *missió i visió* de l'entitat, en el sentit de descriure el propòsit o la raó de ser de l'organització. La declaració anterior és complementada amb una estratègia com a forma d'implantar la *missió* esmentada.

L'entitat té definits procediments relatius als productes i serveis que componen la seva activitat així com per al disseny i avaluació de nous programes i actuacions, juntament amb indicadors que mesuren l'eficàcia i efectivitat de les referides actuacions.

L'entitat fa públics indicadors claus de l'activitat de la companyia.

### *Polítiques i pràctiques mediambientals*

Les polítiques que duen a terme les entitats integrants del sector públic poden tenir impacte en el medi ambient el qual, als efectes de l'abast de la fiscalització del Tribunal, pot comportar la necessitat d'introduir en els comptes que es reten, costos, passius o provisions per atendre a les contingències derivades de les seves actuacions o poden comportar la desvalorització de béns i altres actius de la entitat.

L'STA, atenent a les competències legalment atribuïdes que gestiona, desenvolupa activitats que poden tenir efectes rellevants sobre el medi ambient.

L'entitat té definida una política mediambiental on es fixen objectius i metes dins d'aquest àmbit. Igualment té avaluats els riscos mediambientals derivats de la seva activitat i té establerts procediments que tenen per finalitat conèixer la regulació mediambiental aplicable en cada activitat i definir les actuacions que s'han de dur a terme per tal d'evitar riscos mediambientals.

### **3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

#### **Relatives a la comptabilitat pública**

- Els imports que figuren en el quadre de finançament i en el de variació del capital circulant difereixen dels que es desprenen dels registres comptables ocasionant una infravaloració de la variació del capital circulant de 89.431 euros. (nota 2.3)

### **4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS**

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

#### **Relatives a la comptabilitat pública**

- Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria tal com ho requereix l'article 48 de la LGFP. Tampoc s'indica la fase de pagament de l'estat de despeses, ni la fase de cobrament de les operacions de l'estat d'ingressos del pressupost. (notes 1.5, 2.2 i 2.3.5)
- S'han detectat transferències de crèdit aprovades pel Consell d'Administració, per import de 20.000 euros que incrementen partides de despeses de personal, sense que en l'informe es justifiqui a quin supòsit de la LGFP s'acullen. Segons l'article 26.2.b de la LGFP les modificacions acordades sota la modalitat de transferències de crèdit, no poden afectar els crèdits per a remuneracions de personal. (nota 2.1.2)
- La liquidació del pressupost de l'STA no inclou la informació requerida per l'article 14 de la LGFP, referida al principi d'anualitat, relativa als drets cobrats i les obligacions pagades fins el 31 de gener de 2011, corresponents a ingressos i despeses generades fins el 31 de desembre de 2010. (nota 2.2)
- S'ha donat el tractament de despesa pressupostària les factures de proveïdors pendents de rebre per import de 2.680.876 euros. D'acord amb el principi d'anualitat regulat a l'article 14 i els procediments de gestió regulats a l'article 31.d) de la LGFP l'entitat no hauria de reconèixer aquestes obligacions. (nota 2.2.6)
- El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. L'STA ha efectuat per l'exercici 2010, 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. (nota 2.3)
- En haver considerat, durant el 2006, com despesa de l'exercici els impostos indirectes suportats en l'adquisició de béns d'inversió, l'immobilitzat està infravalorat en la quantia dels impostos considerats com a despesa en aquell



exercici, per import de 689.273 euros, minorada per l'efecte que tindria l'amortització dels béns afectats. (nota 2.3.1)

- A 31 de desembre de 2010, l'STA havia provisionat com incobrable la facturació emesa a l'ORTA i RTVA,SA, per l'exercici 2010 i exercicis anteriors, per un import de 468.998 euros, en concepte d'utilització d'enllaços mòbils i serveis especials. D'altra banda, no havia reflectit cap ingrés durant l'exercici fiscalitzat ni en els exercicis anteriors en concepte d'utilització d'infraestructures de l'STA per part de la societat RTVA,SA (nota 2.3.4)
- L'STA ha comptabilitzat incorrectament com un saldo creditor a llarg termini, per import de 5.240.000 euros, amb càrrec a despeses d'exercicis anteriors, la quantia màxima d'indemnització a satisfer a determinades entitats de gestió de drets de producció audiovisual en el supòsit que no es duguin a terme determinades accions en els propers 15 anys. El PGCP reclama que els deutes siguin comptabilitzats per l'import de reemborsament, pel que únicament hauria de figurar com a provisió per responsabilitats la quantificació d'aquelles compensacions que s'estima probable s'hagin de satisfer com a conseqüència de pactes que no seran atesos. (nota 2.3.9)
- Com es detalla a la nota 2.4, l'estat del romanent de tresoreria retut incorpora pendents de cobrament i pendents de pagament que, d'acord amb el que es determina en el PGCP, no han de constar en correspondre a operacions que es liquidaran en exercicis posteriors o per operacions reflectides indegudament com a deutes. A la vegada, no s'han inclòs imports pendents de pagament que corresponen a obligacions liquidades. En conseqüència, el romanent de tresoreria retut és inferior en 7.309.347 euros al que resulta d'aplicar els criteris del PGCP.

### **Relatives a la contractació**

- S'han detectat contractacions adjudicades durant el 2010 de despeses que aniran a càrrec del pressupost del 2011, per import de 4.257.923 euros, quan aquest encara no està vigent, i sense utilitzar cap dels mecanismes previstos a la LGFP per permetre adquirir compromisos de despesa de forma anticipada. (nota 2.5)
- En l'exercici 2009, es van detectar obertures de processos de contractació, a càrrec del pressupost de 2010, efectuades abans de l'entrada en vigor del pressupost, per import total d'1.986.032 euros. (nota 2.5)

### **Relatives a altres aspectes**

- Les nòmines del personal al servei de l'STA, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.5)
- S'han detectat pagaments realitzats amb targetes de crèdit que, si bé són objecte d'una regularització a posteriori, no han seguit en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP. Es recomana

l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquesta Llei. (nota 2.3.5)

## **5. 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 els apartats 3 i 4, i subjecte a la limitació esmentada a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Servei de Telecomunicacions d'Andorra a 31 de desembre de 2010, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'STA 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 2010.

## **6. AL·LEGACIONS**

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

ANDORRA TELECOM

<b>TRIBUNAL DE COMPTES</b>
<b>REGISTRE D'ENTRADA</b>
Data d'entrada: 23/3/12
Hora d'entrada: 12:25h.
Núm.: Su-12

Sr. Carles Santacreu  
President del Tribunal de Comptes  
Carrer Sant Salvador 10, 3r Despatx 7  
Edifici Plaza  
AD500 Andorra la Vella

Andorra la Vella, 22 de març de 2012

Distingit senyor,

Per la present, em complau fer-li arribar en el document adjunt, les al·legacions corresponents a l'informe realitzat pel Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2010 del Servei de Telecomunicacions d'Andorra.

Sense cap altre particular, quedem a la seva disposició per a qualsevol aclariment i aprofito l'avinentsa per a saludar-lo atentament,



Jaume SALVAT FONT  
Director General  
Servei de Telecomunicacions d'Andorra

## Al·legacions informe d'auditoria 2010

Andorra a Vella, 22 de març de 2012

El Servei de Telecomunicacions d'Andorra pren en consideració les diferents recomanacions i observacions efectuades pel Tribunal de Comptes per a que siguin aplicades en els millors terminis, algunes de les quals ja han estat resoltes en el tancament de comptes 2011.

No obstant, es desitja deixar constància de les següents al·legacions, que s'estructuren en tres apartats, i que en la majoria dels casos corresponen a observacions del Tribunal de Comptes d'exercicis anteriors, quina resolució està condicionada al que s'indica més endavant.

Les al·legacions s'estructuren en els tres apartats següents :

- Relatives a la comptabilitat pública,
- Relatives a la contractació,
- Relatives a altres aspectes.

Per altra part, es suggereix que es consideri la possibilitat de dur a terme una reunió prèvia entre el Tribunal de Comptes i les entitats auditades a fi i efectes de validar conjuntament els esborranys de l'informe, fomentant així l'esperit constructiu de les diverses observacions i recomanacions efectuades.

### 1. Al·legacions relatives a la comptabilitat pública

De forma general es desitja assenyalar que el Servei de Telecomunicacions d'Andorra utilitza un aplicatiu integrat de gestió financera i comptable, de compres, logística i vendes. En els darrers anys l'entitat ha dedicat esforços i recursos importants per tal d'adaptar el seu sistema estàndard de gestió financera i comptable (basats i pensats des d'una lògica tradicional financera), per donar compliment a la vessant comptable i pressupostària pública. Així, el nivell de compliment de les disposicions de la Llei General de Finances Públiques (LGFP) i del Pla General de Comptabilitat Pública (PGCP) ha avançat

Pàgina 1

---

Servei de Telecomunicacions d'Andorra. C/ Mn. Lluís Pujol 8-14 AD500 Santa Coloma – Principat d'Andorra

---

## ANDORRA TELECOM

notablement, especialment pel que fa a la part pressupostària : la presentació detallada de la liquidació de pressupost d'acord amb les fases d'autorització, compromís i liquidació de la despesa ja és, des de l'any 2007, una realitat.

No obstant això, i malgrat un intens treball de valoració i estudi, s'ha arribat a un punt en que per acabar de perfilar les eines informàtiques per tal d'ajustar-les de forma estricta a les disposicions de la LGFP i PGCP, l'entitat hauria de fer front a costos exageradament desproporcionats per la elevada complexitat d'adaptar l'aplicatiu amb suficients garanties, tot mantenint els requeriments que donen cobertura a les especificitats pròpies de gestió d'una entitat amb vocació bàsicament comercial. Les diferències de tractament dels registres comptables i financers afectarien a la gestió estàndard d'existències i compres, comptes a cobrar i a pagar, gestió de les vendes via distribuïdors, entre altres. Les diferents alternatives plantejades, passarien per un augment substancial dels costos d'explotació per assegurar l'enregistrament, integració i control de dades en un mòdul paral·lel per donar resposta a la presentació rigorosament conforme de la informació específica en matèria de comptabilitat pública i que en algun aspecte, l'entitat no està en mesura d'oferir actualment de forma automatitzada.

En aquest sentit, es desitja deixar constància del neguit del Servei de Telecomunicacions d'Andorra per trobar una solució que permeti trobar l'equilibri i la flexibilitat suficient per compaginar, a un cost acceptable i amb suficients garanties, les especificitats en les eines de gestió que requereix una entitat amb vocació comercial, amb la necessitat d'oferir informació de suficient valor afegit per a la presa de decisions, tot en el respecte del marc de la Llei General de les Finances Públiques, i el Pla General de Comptabilitat Pública.

**A continuació s'exposen els diferents aspectes que l'entitat no podrà corregir en un termini breu, a un cost raonable en relació al valor dels resultats a obtenir,**

- En relació a la presentació de les fases de pagaments en la gestió comptable dels ingressos i de les despeses (nota 1.5):

Si bé l'entitat procedeix a l'execució i controls de les fases que corresponen, i que inclouen la proposta de pagament, ordenació de pagament i pagament material o efectiu d'acord amb el que preveu la LGFP, aquestes fases es gestionen des de mòduls específics del sistema de gestió financera i comptable. Aquests mòduls no contemplen el detall de la classificació econòmica original de la despesa o ingrés facturat, si bé la seva traçabilitat

Pàgina 2

---

Servei de Telecomunicacions d'Andorra. C/ Mn. Lluís Pujol 8-14 AD500 Santa Coloma – Principat d'Andorra

---



## ANDORRA TELECOM

manual individual és possible.

En aquest sentit, l'entitat no pot gestionar la presentació detallada de les fases de cobrament / pagament segons la classificació econòmica de la despesa (concepte pressupostari) en els estats pressupostaris. El tractament manual resulta inviable pel volum d'operacions realitzades. No obstant l'estat de la gestió comptable de la tresoreria que ha estat inclòs en el tancament de comptes 2011 presenta la informació total de cobraments i pagaments efectuats durant l'exercici pressupostari.

- En relació a la liquidació de les despeses pendents de facturar (nota 2.2.6):

Com bé s'indica en l'informe de fiscalització del Tribunal de comptes, el Servei de Telecomunicacions d'Andorra procedeix a la liquidació de la despesa d'acord amb el moment en que es confirma la prestació del servei o la recepció dels materials encomanats i es coneix l'import cert de la despesa, independentment de que aquesta no hagi estat encara facturada. Aquest fet es recolza en el que diu l'article 31.d) de la LGFP : "... Liquidació, que té per objecte verificar la realitat de l'obligació econòmica i la fixació de l'import definitiu de la despesa. La liquidació és practicada pel corresponent òrgan gestor en compliment d'una obligació legal o, en els casos d'obligacions voluntàries, quan el creditor de l'Administració ha complert o garantit la seva obligació correlativa. La fiscalització de conformitat produeix la contracció del crèdit per l'import liquidat."

L'adaptació en un sentit diferent dels sistemes d'informació de l'entitat es d'una complexitat elevada i incompatible amb la gestió integrada i automatitzada d'altres processos de l'entitat (gestió d'existències i gestió financera particularment).

- En relació, a la utilització estricta de les parts segona i tercera del Pla General de Comptabilitat Pública (nota 2.3):

Volem indicar que si bé els articles 2 i 3 del mateix, precisen que aquest és un pla marc i d'aplicació obligatòria per a l'Administració general, també recull que "...Pel que fa a les entitats parapúbliques o de dret públic, especialment pel que fa a la Caixa andorrana de seguretat social, el Servei de telecomunicacions d'Andorra i les Forces elèctriques d'Andorra, aquest pla marc es desenvoluparà mitjançant plans parcials o especials".

## ANDORRA TELECOM

El Servei de Telecomunicacions d'Andorra aplica de forma estricta els principis comptables (part primera), comptes anuals (part quarta) i normes de valoració (part cinquena).

Pel que fa el quadre de comptes (part segona) i definicions i relacions comptables (part tercera), a l'espera de la confecció d'un pla més adaptat, l'entitat ha mantingut el quadre de comptes basat en la reglamentació francesa, adaptant les relacions comptables a les especificacions del PGCP d'Andorra. El punt 16 de la introducció del PGCP d'Andorra recolza el caràcter flexible que ha de tenir el pla: "El pla pretén ser flexible, per això no s'ha d'entendre com un reglament rígid, que s'ha d'aplicar en el sentit literal més estricte. La gran varietat de subjectes comptables als quals va dirigit, així com l'evolució previsible i l'àmplia casuística existent, farien impossible l'aplicació d'una reglamentació comptable mancada d'una raonable flexibilitat".

Pensem que la utilització no estricta del quadre de comptes no afecta la presentació dels estats financers conforme a les exigències legals, ni la seva lectura i comprensió.

### **Les següents al·legacions fan referència a observacions i recomanacions que han pogut ser resoltes per l'STA.**

- En relació a la confecció de l'estat de la gestió comptable de tresoreria (nota 1.5):

D'acord amb les recomanacions del Tribunal de Comptes, l'entitat ha inclòs aquest estat en el tancament de comptes 2011. No obstant l'entitat no està en mesura de diferenciar de manera automatitzada els cobraments i pagaments segons resulten del pressupost corrent o de pressupostos tancats. La possibilitat d'un tractament manual resulta inviable per la quantitat d'operacions gestionades. La informació es presenta de manera agregada.

- En relació a l'estat de romanent de tresoreria :

Seguint les recomanacions, aquest quadre ha estat corregit en el tancament de comptes corresponent a l'exercici 2011 de forma que no incorpora els deutes i crèdits pendents de facturar, ni els interessos meritats no vençuts a la data de tancament de l'exercici.

## ANDORRA TELECOM

**Altres al·legacions respecte a observacions i recomanacions d'anys anteriors no resoltes.**

- Respecte a la transferència de 20.000€ (nota 2.1.2) de la partida de despeses de personal :

Aquesta transferència de pressupost, amb reducció d'altres partides del capítol 2 pel mateix import, va ser proposada i aprovada previ informe favorable d'intervenció per tal d'ajustar el crèdit pressupostari necessari per a la cobertura mitjançant personal eventual de llocs vacants existents i que no van poder ser regularitzats degut a la no aprovació del pressupost 2010.

Aquesta transferència es va ajustar al que disposa l'art. 26.2 de la llei general de les finances públiques de 19 de desembre de 1996, que diu :

*"...Les transferències concernint despeses corrents, amb les finalitats expressades a l'article 23.4 i a l'article 24.3, poden ser acordades pel Govern o el corresponent consell d'administració amb les limitacions següents:*

- a) Es poden referir només als crèdits inclosos en un mateix Ministeri.*
- b) No poden afectar els crèdits per a remuneracions de personal, ni les despeses financeres, ni els crèdits aprovats per lleis de crèdits extraordinaris o suplementos de crèdit.*
- c) No poden reduir crèdits per a despeses destinades a subvencions nominatives ni els augmentats per suplementos o transferències de crèdit.*
- d) No poden minorar crèdits ampliables....."*

Entenem que l'article 26.2 preveu que les transferències mencionades no poden afectar (en el sentit de reduir) els crèdits per a remuneracions de personal ja que aquests crèdits són ampliables d'acord amb el que preveu l'article 4.5 de la llei de pressupost de l'exercici 2009 (pressupost prorrogat al 2010). Tant és així, que precisament l'exercici 2008 el Consell d'Administració reunit en data 13/11/2008 va aprovar el mateix tipus de

Pàgina 5

---

Servei de Telecomunicacions d'Andorra. C/ Mn. Lluís Pujol 8-14 AD500 Santa Coloma – Principat d'Andorra

---



## ANDORRA TELECOM

modificació de pressupost per un import de 55.000€, previ informe favorable d'intervenció, el qual no va ser en cap cas objecte d'observacions per part del Tribunal de Comptes, motiu pel qual ens refermava en la correcta interpretació que efectuem del que disposa l'article 26.2 de la llei de finances públiques.

- En referència a la facturació dels serveis prestats a RTVASA (nota 2.3.4), volem aportar les següents precisions :

Tal com s'indica en l'informe del Tribunal de Comptes, la Llei de creació de la societat pública RTVA SA atribueix al Govern "la gestió de les xarxes de radiocomunicació i telecomunicacions", i a la societat pública RTVA SA "la gestió dels serveis de radiodifusió i televisió", facultant al Govern per a que per decret adscrigui a RTVA SA els béns que estan en possessió o siguin titularitat de l'ORTA que siguin necessaris per que pugui funcionar. El mateix informe indica també que en l'adscripció de béns a RTVA SA no es va fer cap menció dels béns utilitzats per l'ORTA en el seu dia i ara RTVA SA, que estan en possessió de l'STA o que figuren en els seus actius, i que motiven les discrepàncies sobre la facturació dels serveis de transport de vídeo i so utilitzats per RTVA SA.

Per tal de clarificar la situació, convé tractar els següents aspectes :

- Atribució de la competència sobre les xarxes i infraestructures de radiodifusió sonora i televisió
- Titularitat dels béns amb els quals el Servei de Telecomunicacions d'Andorra presta el serveis a RTVASA
- Situació respecte als serveis actualment prestats i facturats

### Atribució de competències :

Pel que respecta la competència sobre la gestió de les xarxes de radiocomunicacions, els estatuts del Servei de Telecomunicacions d'Andorra, anteriors a la Llei de creació de RTVA SA, li atribueixen en el seu objecte social, la gestió de les infraestructures tècniques i de les xarxes de radiodifusió sonora i de televisió.

## ANDORRA TELECOM

Entenem que aquesta competència que la Llei de creació de RTVA SA atribueix a Govern, no entra en contradicció amb l'estatut de l'STA, en el sentit que Govern continua exercint aquesta competència a través del Servei de Telecomunicacions d'Andorra.

### Titularitat dels béns amb els quals el Servei de Telecomunicacions d'Andorra presta el serveis a RTVASA

D'altra banda, en referència a la titularitat dels béns amb els quals l'STA presta els seus serveis a RTVA SA, convé destacar que si bé tant la Llei de creació de l'ORTA com la de creació de RTVASA preveien una adscripció per part de Govern dels béns necessaris per al funcionament d'aquestes entitats, aquesta adscripció es va fer sense tenir en compte els que estaven en possessió de l'STA (decret del 26/07/2000 d'adscripció dels béns públics a RTVASA).

Així doncs els béns amb els quals l'STA ha vingut prestant els seus serveis a RTVASA han estat sempre registrats al seu actiu des de l'any 1986, data de modificació de l'estatut orgànic de l'STA que incorporava la gestió de les xarxes de radiodifusió sonora i televisió entre altres aspectes. Addicionalment, val a dir que aquesta adscripció de béns a STA no es va formalitzar fins al març del 2005 (decret de Govern del 2/03/2005). Tots els béns posteriors varen ser adquirits i finançats amb el pressupost de l'STA, amb la qual cosa formen també part del patrimoni de l'entitat.

### Serveis prestats i facturats per STA :

El Servei de Telecomunicacions d'Andorra presta els següents serveis a RTVASA :

- ✓ Serveis bàsics de telefonia
- ✓ Serveis de transport i difusió de senyals de radio i televisió.
- ✓ Serveis temporals de transport de senyals de vídeo i so

Pel que fa als serveis bàsics de telecomunicacions, aquests es facturen i són degudament pagats per RTVASA.

Pel que es refereix als serveis de radiodifusió prestats tant a les emissores nacionals de radio com estrangeres, l'STA no procedeix a emetre cap facturació. Algunes d'aquestes emissores de radio es difonen amb equips propietat de tercers, i únicament fan l'objecte de facturació, el

Pàgina 7

---

Servei de Telecomunicacions d'Andorra. C/ Mn. Lluís Pujol 8-14 AD500 Santa Coloma – Principat d'Andorra

---

## ANDORRA TELECOM

lloguer d'espai en les nostres infraestructures tècniques per ubicar els equips d'aquests tercers.

Pel que fa els serveis de difusió de televisió, el Servei de Telecomunicacions d'Andorra posa els mitjans tècnics pel transport i difusió de la senyal de totes les cadenes de televisió emeses al Principat, sense procedir a cap facturació.

Finalment, RTVASA requereix també puntualment per part del Servei de Telecomunicacions d'Andorra, els serveis de transport de senyals de televisió i/o radio entre diferents punts. Tots aquests enllaços fan l'objecte de facturació, però els corresponents a transport de senyal de vídeo dins d'Andorra no són pagats per RTVASA. En aquest sentit, cada any procedim a registrar la corresponent provisió per insolvència.

Adicionalment volem remarcar que durant l'any 2009, STA va establir els primers contactes amb RTVASA per tal de regularitzar la situació de la facturació i pagament dels serveis prestats, que va donat lloc durant el 2010 a una primera proposta d'acord que està encara en mans de RTVASA pel seu estudi i acceptació.

- En relació al tractament comptable del deute amb EGEDA :

Durant l'any 2008, any de signatura del conveni amb EGEDA, l'STA va considerar l'import corresponent als drets reconeguts anteriors al 2008, com una contingència, atenent-nos al fet que :

- per una banda, l'import que finalment hauria de ser desemborsat en el terme de 15 anys es podia veure compensat per diversos mecanismes que entraven en joc durant el període citat,
- i d'altra banda, pel fet que les normes internacionals de comptabilitat sobre passius contingents, defineixen aquests com "obligacions possibles quina existència es confirmarà amb la realització o no d'un o més esdeveniments futurs incerts i que no estan del tot sota el control de la societat".

La nostra interpretació, va fer l'objecte d'una salvetat en l'informe d'auditoria del 2008, i per conseqüent es va corregir durant el 2009 per tal d'ajustar-nos a la recomanació dels nostres auditors, donant-li el tractament de deute cert per l'import estipulat en el contracte.



## ANDORRA TELECOM

- En relació al quadre de finançament (nota 2.3) :

Respecte a la diferència existent entre els quadres de finançament i de variació del capital circulant, respecte als registres comptables d'Andorra Telecom per un import de 89.431€ (nota 2.3), confirmem que efectivament s'ha detectat aquesta diferència un cop l'exercici tancat, i que s'ha procedit a corregir-la en exercicis futurs.

### 2. Al·legacions relatives a la contractació

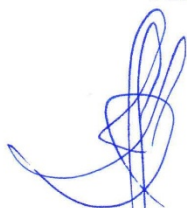
- En referència als compromisos de despesa adquirits en l'exercici anterior al de la vigència del pressupost (nota 2.5), s'informa que es tracta de contractes de les següents tipologies :
  - Contractes de manteniment.
  - Contractes de serveis (assegurances, neteja, custòdia i vigilància).
  - Contractes de lloguer d'espais publicitaris que convenia iniciar al gener 2011 amb les campanyes de Nadal.

En tots els casos corresponen a contractes que vencien a finals d'any, i pels quals s'havia de procedir a la formalització de la renovació a comptar de l'1 de gener de l'any següent. El Consell d'Administració va procedir a l'autorització i compromís de la despesa corresponent, amb menció explícita de que estaven subjectes a l'aprovació i entrada en vigor del pressupost, o en el seu defecte de l'activació de les dotzaves parts del pressupost de l'exercici anterior, i comptaven amb les validacions pressupostàries que confirmaven la disponibilitat de crèdit necessari en qualsevol dels dos supòsits esmentats.

Tanmateix, val a dir que els projectes de pressupost presentats a comptar de l'exercici 2010 recullen la consignació de crèdits de despeses plurianuals corrents per tal de resoldre aquesta observació. Atès que els pressupostos 2010 i 2011 no van ser aprovats, aquesta observació serà parcialment resolta en el tancament 2012 i definitivament resolta a comptar de l'exercici 2013.

### 3. Al·legacions relatives a altres aspectes

- En relació als pagaments realitzats amb targetes de crèdit (nota 2.3.5), s'informa que, des de l'exercici 2008 i d'acord amb les recomanacions del Tribunal de comptes, existeix un procediment intern que regula aquest sistema de pagament i que s'adequa, tal com s'explica a continuació, a les disposicions previstes en la Llei de Finances :
  - Només el director General disposa d'una targeta de crèdit, que utilitza en el context de desplaçaments estrictament professionals. Aquests pagaments, pel seu reduït import, i d'acord amb l'article 31.2 de la LGFP, segueixen un procés d'execució que s'inicia directament en la fase de liquidació.
  - En casos molt puntuals, s'utilitza aquest mitjà de pagament per a reserves o compres per internet (també d'import inferior a 7.500 Euros), que prèviament al seu pagament, segueixen els tràmits d'autorització i compromís pertinents.



Jaume Salvat Font  
Director General de l'STA

## **7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.