

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament dels exercicis 2007 i 2008, de
RESIDÈNCIA SOLÀ D'ENCLAR

Octubre del 2009

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ.....	3
1.1.Objecte i abast	3
1.2.Metodologia.....	3
1.3.Marc jurídic.....	4
1.4.Organització i control intern.....	5
1.5.Limitacions a l'abast.....	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1.Pressupostos dels exercicis 2007 i 2008	7
2.2.Liquidacions dels pressupostos.....	8
2.2.1. Transferències corrents del pressupost d'ingressos.....	10
2.2.2. Ingressos patrimonials.....	10
2.2.3. Transferències de capital del pressupost d'ingressos	11
2.2.4. Despeses de personal	13
2.2.5. Despeses en béns corrents i serveis	15
2.2.6. Despeses financeres	17
2.2.7. Inversions reals.....	17
2.3.Balanç i resultat economicopatrimonial	19
2.3.1. Immobilitzat	25
2.3.2. Existències	26
2.3.3. Deutors	27
2.3.4. Tresoreria i comptes financers.....	28
2.3.5. Fons propis	29
2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	30
2.3.7. Creditors	30
2.4.Romanent de tresoreria.....	31
2.5.Contractació pública.....	33
2.6.Altres aspectes a destacar	33
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	35
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	36
5. CONCLUSIONS.....	37
6. AL·LEGACIONS	37
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	37

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

L'auditoria de la RSE forma part dels treballs de fiscalització per als exercicis 2007 i 2008, 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 els exercicis 2007 i 2008.

La liquidació de comptes de la RSE corresponent a l'exercici 2007 va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 15 de juliol del 2008 i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i el romanent de tresoreria.

La liquidació de comptes corresponent a l'exercici 2008 va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2009, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i el romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

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

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a

dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per la RSE en els exercicis 2007 i 2008 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en els exercicis fiscalitzats, 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 als exercicis auditats. 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 auditat va concloure el 31 de juliol de 2009.

1.3. Marc jurídic

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

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

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

- Reglament d'Organització Administrativa de la Residència Solà d'Enclar de 1981 i les seves modificacions
- Llei sobre l'administració institucional dels serveis socials, de 30-11-89
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel que s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 2/2007 del 15 de març, del pressupost per a l'exercici 2007
- Llei 1/2008 del 10 de gener, del pressupost per a l'exercici 2008

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 expresseu una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

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

Sota el comandament de la Direcció general en depèn el secretariat i dinamització de taller, responsable administratiu, encarregat comptabilitat, compres, personal i manteniment i la coordinació assistencial.

El responsable administratiu és el responsable de la gestió econòmica-financera, que inclou la comptabilitat, el seguiment pressupostari i la contractació pública, amb la col·laboració d'un assessorament extern periòdic i de la supervisió de la direcció, sense que es detecti una adequada segregació de funcions.

L'ens utilitza un aplicatiu comptable pel registre de les operacions economicofinanceres, però no disposa d'un aplicatiu específic pel seguiment pressupostari. Durant l'exercici 2008 incorporen un programa per la gestió de nòmines no vinculat amb l'aplicatiu comptable. El quadre de comptes utilitzat és el del Pla general comptable.

La RSE no ha estat subjecta als controls per part de la intervenció general previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

1.5. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball s'han posat de manifest les següents limitacions:

- L'entitat no ha retut, ni han pogut ser objecte de fiscalització per part del Tribunal, els comptes relatius a l'exercici de 2006. No es possible determinar els efectes que, sobre els comptes de 2007 i de 2008, pot comportar el fet indicat.

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupostos dels exercicis 2007 i 2008

Els pressupostos dels exercicis presenten les següents xifres a nivell de capítols:

- Exercici 2007

Despeses	Pressupost inicial	Ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	855.740,95	3. Taxes i altres ingressos	-
2. Consums de béns corrents	418.791,00	4. Transferències corrents	833.200,87
3. Despeses financeres	300	5. Ingressos patrimonials	441.631,99
Despeses de funcionament	1.274.831,95	Ingressos de funcionament	1.274.832,86
6. Inversions reals	43.600,00	7. Transferències de capital	43.600,00
Despeses d'inversió	43.600,00	Ingressos d'inversió	43.600,00
Total pressupost despeses	1.318.431,95	Total pressupost ingressos	1.318.432,86

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

- Exercici 2008

Despeses	Pressupost inicial	Ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	938.981,93	3. Taxes i altres ingressos	-
2. Consums de béns corrents	424.855,37	4. Transferències corrents	902.573,60
3. Despeses financeres	307,50	5. Ingressos patrimonials	461.571,20
Despeses de funcionament	1.364.144,80	Ingressos de funcionament	1.364.144,80
6. Inversions reals	43.600,00	7. Transferències de capital	43.600,00
Despeses d'inversió	43.600,00	Ingressos d'inversió	43.600,00
Total pressupost despeses	1.407.744,80	Total pressupost ingressos	1.407.744,80

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

2.2. Liquidacions dels pressupostos

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

- Exercici 2007

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Classificació econòmica	Pressupost final 2007	Liquidat 2007	% execució 2008
4. Transferències corrents	833.200,87	833.200,87	100,00%
5. Ingressos patrimonials	441.631,99	487.828,68	110,46%
7. Transferències de capital	43.600	23.532,10	53,97%
Total pressupost ingressos	1.318.432,86	1.344.561,65	101,98%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Classificació econòmica	Pressupost final 2007	Liquidat 2007	% execució 2008
1. Despeses de personal	855.740,95	797.216,82	93,16%
2. Consum de béns corrents i serveis	418.791,00	381.410,25	91,07%
3. Despeses financeres	300,00	598,50	199,50%
6. Inversions reals	43.600	23.575,02	54,07%
Total pressupost despeses	1.318.431,95	1.202.800,59	91,23%

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

- Exercici 2008

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Classificació econòmica	Pressupost final 2008	Liquidat 2008	% execució 2008
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-
4. Transferències corrents	902.573,60	945.015,41	104,70%
5. Ingressos patrimonials	461.571,20	510.385,25	110,58%
7. Transferències de capital	43.600,00	43.600,00	100,00%
8. Romanents de tresoreria	-	-	-
Total pressupost ingressos	1.407.744,80	1.499.000,66	106,48%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Classificació econòmica	Pressupost final 2008	Liquidat 2008	% execució 2008
1. Despeses de personal	938.981,93	922.300,06	98,22%
2. Consums de béns corrents	424.855,37	419.071,94	98,64%
3. Despeses financeres	307,5	748,46	243,40%
4. Transferències corrents	-	-	-
6. Inversions reals	43.600,00	42.441,81	97,34%
Total pressupost despeses	1.407.744,80	1.384.562,27	98,35%

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

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

Incompliment del principi d'especialitat quantitativa

Com es descriu a l'apartat 1.5 de l'informe, l'entitat no efectua una gestió pressupostària ajustada a la LGFP. Aquest fet ha provocat, al tancament dels exercicis fiscalitzats, que s'hagin excedit determinats conceptes pressupostaris, incomplint així allò que disposa la LGFP al seu article 15.2. d'acord amb el qual no es poden autoritzar despeses l'import de les quals excedeixi els crèdits pressupostaris d'acord amb la respectiva vinculació.

El detall dels conceptes pressupostaris excedits és el següent:

- A l'exercici 2007:

Concepte	Descripció	Pressupost 2007	Liquidat	Excés
220	Material d'oficina	6.111,00	6.643,18	532,18
227	Treballs realitzats per altres empreses	13.970,00	19.192,41	5.222,41
349	Altres despeses financeres	300,00	598,50	298,50
605	Mobiliari i estris	6.900,00	10.295,13	3.395,13
Total				9.448,22

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

- A l'exercici 2008:

Concepte	Descripció	Pressupost 2008	Liquidat	Excés
160	Quotes seguretat social	105.479,64	119.252,87	13.773,23
213	Rep. i conservació, Maquinaria, instal. i equip	24.850,00	28.930,29	4.080,29
221	Subministraments	137.529,64	159.076,79	21.547,15
349	Comissions serveis bancaris	307,5	748,46	440,96
605	Mobiliari i estris	6.900,00	25.556,68	18.656,68
Total				58.498,31

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

2.2.1. Transferències corrents del pressupost d'ingressos

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

- A l'exercici 2007:

Concepte	Pressupost final	Liquidat	% execució
Subvencions del Ministeri de Salut i Benestar	833.200,87	833.200,87	100,00%
Transferències corrents	833.200,87	833.200,87	100,00%

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

- A l'exercici 2008:

Concepte	Pressupost final	Liquidat	% execució
Altres subvencions de l'Adm. De l'Estat	902.573,60	945.015,41	104,70%
Ministeri de Salut i Benestar	902.573,60	945.015,41	104,70%
Transferències corrents	902.573,60	945.015,41	104,70%

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

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

Liquidació de transferències corrents de l'exercici de 2008

L'entitat ha enregistrat en aquest epígraf l'import de les transferències de capital que ha rebut en l'exercici. A la vegada, com s'observa a la nota 2.2.3, s'ha enregistrat al capítol VII *transferències de capital* l'import total pressupostat. D'altra banda, no s'ha enregistrat pressupostàriament una transferència de 19.051 euros rebuda en l'exercici corresponent a un pendent d'exercicis anteriors que l'entitat no tenia enregistrat.

2.2.2. Ingressos patrimonials

La liquidació del pressupost del capítol 5, d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

- A l'exercici 2007:

Concepte	Pressupost final	Liquidat	% execució
Productes de l'estada	441.631,99	487.828,68	110,46%
Ingressos patrimonials	441.631,99	487.828,68	110,46%

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

- A l'exercici 2008:

Concepte	Pressupost final	Liquidat	% execució
Resultats d'operacions comercials	461.571,20	510.385,25	110,58%
Productes d'estada	461.571,20	484.215,70	104,91%
Altres ingressos extraordinaris	-	26.169,55	-
Ingressos patrimonials	461.571,20	510.385,25	110,58%

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

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

Diferències en els imports liquidats

En l'exercici 2008, els saldos liquidats de productes d'estada són superiors als comptabilitzats en el compte del resultat economicopatrimonial per un import de 8.766 euros. L'entitat no ha facilitat una conciliació que justifiqui aquesta diferència.

Ingressos financers

En l'exercici 2008, l'entitat ha rebut 10.076 euros d'ingressos financers que no han estat comptabilitzats a la liquidació del pressupost.

Manca de segregació de funcions en la gestió dels ingressos

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

2.2.3. Transferències de capital del pressupost d'ingressos

El resum de les operacions pressupostàries dels exercicis és el següent:

- A l'exercici 2007:

Concepte	Pressupost final	Liquidat	% execució
Subvenció capital	43.600,00	23.532,10	53,97%
Transferències de capital	43.600,00	23.532,10	53,97%

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

- A l'exercici 2008:

Concepte	Pressupost final	Liquidat	% execució
Subvenció capital	43.600,00	43.600,00	100,00%
Subvenció capital	43.600,00	43.600,00	100,00%
Transferències de capital	43.600,00	43.600,00	100,00%

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

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

Liquidació de subvenció de capital en l'exercici de 2008

L'entitat ha enregistrat com a liquidat la totalitat de les quanties pressupostades quan la efectivament liquidada ha estat de 42.442 euros.

2.2.4. Despeses de personal

La liquidació del pressupost del present capítol, corresponent als exercicis revisats, es resumeix en els quadres adjunt:

- A l'exercici 2007:

Concepte	Pressupost final	Liquidat	% execució
Sou base personal contractual	619.450,00	607.211,65	98,02%
Triennis	41.269,19	30.781,20	74,59%
Primes personal contractual	37.554,00	43.918,81	116,95%
Nits	10.160,41	10.148,40	99,88%
Festes i hores extres	12.444,00	15.029,41	120,78%
Remuneracions bàsiques i altres remuneracions personal contractual	720.877,60	707.089,47	98,09%
Personal contractual	720.877,60	707.089,47	98,09%
Sou base personal eventual normal	17.317,00	-	-
Remuneracions bàsiques i altres remuneracions personal eventual	17.317,00	-	-
Personal eventual	17.317,00	-	-
Quotes seguretat social, personal contractual	95.965,42	74.161,92	77,28%
Quotes seguretat social	95.965,42	74.161,92	77,28%
Formació i perfeccionament del personal	15.580,93	12.353,48	79,29%
Altres prestacions al personal. Beneficis socials	6.000,00	3.611,95	60,20%
Despeses socials del personal	21.580,93	15.965,43	73,98%
Quotes de prestació i despeses socials a càrrec de l'empleador	117.546,35	90.127,35	76,67%
Despeses de personal	855.740,95	797.216,82	93,16%

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

- A l'exercici 2008

Concepte	Pressupost final	Liquidat	% execució
Personal contractual	811.381,84	785.873,37	96,86%
Rem. Bàsiques i altres rem. Personal contractual	811.381,84	785.873,37	96,86%
Personal eventual	-	-	-
Rem. Bàsiques i altres rem. Pers. Eventual	-	-	-
Quot. Prest. I desp. Socials a càrrec de empresa	127.600,09	136.426,69	106,92%
Quotes seguretat social	105.479,64	119.252,87	113,06%
Despeses socials del personal	22.120,45	17.173,82	77,64%
Despeses de personal	938.981,93	922.300,06	98,22%

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

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

Comptabilització de les quotes patronals a la CASS

La RSE manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en concepte de seguretat social en el compte comptable organismes de previsió social, creditors. El PGCP estipula que aquest compte ha d'incloure únicament les *"quantitats retingudes als treballadors o, si escau, satisfetes per aquests a l'entitat, i que en un moment posterior han de ser lliurades a aquests organismes de previsió social."* Així mateix, donat que el deute amb la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes. L'import total que correspondria reclassificar al tancament dels exercicis 2007 i 2008 seria de 17.853 i 14.954 euros respectivament.

Primes 2007 comptabilitzades al 2008

L'ens ha comptabilitzat en la liquidació de les despeses de personal, en el compte de quotes seguretat social, l'import de les primes del 2007 per un import de 17.066 euros.

2.2.5. Despeses en béns corrents i serveis

Els imports pressupostats i liquidats al tancament dels exercicis revisats són:

- A l'exercici 2007:

Concepte	Pressupost final	Liquidat	% execució
Lloguers de edificis i altres construccions	111.000,00	108.755,72	97,98%
Lloguer de maquinària. Instal·lacions i equipament	50.000,00	34.978,57	69,96%
(A) Lloguers	161.000,00	143.734,29	89,28%
Reparació i conservació. Maquinària, instal·lacions i equipament	28.000,00	24.639,90	88,00%
(B) Reparació, manteniment i conservació	28.000,00	24.639,90	88,00%
Material d'oficina ordinari	2.000,00	2.659,45	132,97%
Petit mobiliari i estris	3.111,00	3.188,78	102,50%
Material d'informàtica	1.000,00	794,95	79,50%
Material d'oficina	6.111,00	6.643,18	108,71%
Energia elèctrica	16.000,00	12.567,37	78,55%
Aigua	3.000,00	1.907,85	63,60%
Carburants per a locomoció	2.035,00	4.220,26	207,38%
Carburants per a calefacció	25.925,00	25.925,00	100,00%
Vestuari	1.200,00	1.901,64	158,47%
Productes alimentaris	129.000,00	119.039,34	92,28%
Productes farmacèutics i sanitaris	1.200,00	1.305,97	108,83%
Productes de neteja	11.000,00	14.025,15	127,50%
Altres subministraments	-	2.576,27	-
Subministraments	189.360,00	183.468,85	96,89%
Serveis telefònics	4.800,00	3.454,16	71,96%
Comunicacions	4.800,00	3.454,16	71,96%
Primes d'assegurances. Responsabilitat Civil	500,00	277,46	55,49%
Primes d'assegurances. Vehicles i ginys	1.350,00	-	-
Primes d'assegurances	1.850,00	277,46	15,00%
Atencions protocol·làries i representatives	900,00	759,20	84,36%
Promoció activitats socials	6.000,00	5.559,27	92,65%
Altres despeses	6.800,00	2.765,16	40,66%
Altres serveis	13.700,00	9.083,63	66,30%
Altres treballs a l'exterior	13.970,00	8.771,63	62,79%
Treballs realitzats per empreses de seguretat	-	1.337,15	-
Treballs realitzats per altres empreses	13.970,00	19.192,41	137,38%
(C) Material, subministraments i altres	229.791,00	213.036,06	92,71%
(A) + (B) + (C) Despeses corrents: béns i serveis	418.791,00	381.410,25	91,07%

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

- A l'exercici 2008:

Concepte	Pressupost final	Liquidat	% execució
Lloguers	160.997,00	151.267,67	93,96%
Lloguer edificis i altres construccions	113.997,00	112.964,57	99,09%
Lloguer de maquinària, instal·lacions i equip.	47.000,00	38.303,10	81,50%
Reparació, manteniment i conservació	24.850,00	29.879,17	120,24%
Rep. i conservació, Maquinaria, instal. i equip.	24.850,00	28.930,29	116,42%
Reparació i conservació. Material de transport	-	948,88	-
Material, subministraments i altres	239.008,37	237.925,10	99,55%
Material d'oficina ordinari	2.050,00	2.283,75	111,40%
Petit mobiliari i estris	3.188,78	1.230,61	38,59%
Prensa i revistes	-	471,80	-
Material d'informàtica	1.025,00	468,98	45,75%
Energia elèctrica	13.000,00	13.288,68	102,22%
Aigua	1.500,00	3.328,27	221,88%
Carburants per a locomoció i gas	4.127,00	2.669,02	64,67%
Carburants per a calefacció	30.250,00	36.593,87	120,97%
Vestuari	1.230,00	1.616,73	131,44%
Productes alimentaris	132.225,00	128.853,99	97,45%
Productes farmacèutics i sanitaris	1.230,00	1.399,56	113,79%
Productes de neteja	13.000,00	12.307,47	94,67%
Altres subministraments	2.050,00	2.576,27	125,67%
Serveis telefònics	4.200,00	3.942,99	93,88%
Primes d'assegurances. Responsabilitat civil	512,50	277,46	54,14%
Primes d'assegurances. Vehicles i ginyes	1.383,75	924,01	66,78%
Atencions protocol·làries i representatives	922,50	550,00	59,62%
Promoció activitats socials	9.020,00	7.364,16	81,64%
Altres despeses	1.000,00	3.242,74	324,27%
Altres treballs a l'exterior	17.093,84	14.534,74	85,03%
Despeses corrents: béns i serveis	424.855,37	419.071,94	98,64%

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

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

Despeses metges sots-contractats

No s'han inclòs a la liquidació de les despeses 16.823 euros corresponents a les factures de serveis professionals sanitaris sots-contractats ni ingressos per 15.541 euros corresponents al mateix concepte.

2.2.6. Despeses financeres

Les despeses financeres dels exercicis revisats presenten el següent detall:

- A l'exercici 2007:

Concepte	Pressupost final	Liquidat	% execució
Comissions serveis bancaris	300,00	598,50	199,50%
De dipòsits, fiances i altres	300,00	598,50	199,50%
Despeses financeres	300,00	598,50	199,50%

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

- A l'exercici 2008:

Concepte	Pressupost final	Liquidat	% execució
Dipòsits, fiances i altres	307,50	748,46	243,40%
Comissions serveis bancaris	307,50	748,46	243,40%
Despeses financeres	307,50	748,46	243,40%

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

2.2.7. Inversions reals

Els imports reflectits en la liquidació del pressupost són els següents:

- A l'exercici de 2007:

Concepte	Pressupost final	Liquidat	% execució
Mobiliari	6.900,00	10.295,13	149,20%
Equipaments per procés d'informació	18.200,00	8.945,70	49,15%
Àrees verdes i parcs	3.000,00	632,11	21,07%
Altres immobilitzat material	15.500,00	3.702,08	23,88%
Inversions reals	43.600,00	23.575,02	54,07%

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

- A l'exercici 2008:

Concepte	Pressupost final	Liquidat	% execució
Mobiliari	6.900,00	24.942,13	361,48%
Equipaments d'oficina	-	614,55	-
Equipaments per a processos d'informació	18.200,00	6.566,45	36,08%
Àrees verdes i parcs	3.000,00	944,64	31,49%
Altres immobilitzat material	15.500,00	9.374,04	60,48%
Inversions reals	43.600,00	42.441,81	97,34%

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

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

Actiu	2008	2007
A) Immobilitzat	47.939,86	51.784,80
III Immobilitzacions materials	151.966,81	
I, Aplicacions Informàtiques	202,40	
2, Instal·lacions tècniques i maquinària	9.062,13	
3, Utillatge	2.843,23	51.784,80
4, Altres Instal·lacions	21.106,91	2.015,45
5, Mobiliari	127.814,27	124.693,90
6, Altre Immobilitzat	154.178,65	145.672,32
Amortitzacions	-267.267,73	
Amortitzacions Acumulada del Inmob. Material	-267.267,73	-220.596,87
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	-	-
C) Actiu circulant	796.576,27	378.437,58
1. Existències	15.908,73	5.622,09
1. Comercials	15.908,73	2.615,09
2. Primeres matèries i altres aprovisionaments		3.007,00
6, Provisions		
II. Deutors	81.714,06	175.176,45
1. Deutors Pressupostaris	63.483,82	70.700,18
2. Deutors no pressupostaris	1.501,33	
3, Deutors per Administració de recursos per compte d'altres		
4. Administracions públiques	17.502,61	91.506,27
5, Altres deutors	-773,70	12.970,00
6, Provisions		
IV. Tresoreria	698.953,48	197.639,04
a) Caixa	979,26	1.279,13
b) Banc	697.974,22	196.359,91
V. Ajustaments per periodificació		
Total general (A+B+C)	844.516,13	430.222,38

Passiu	2008	2007
A) Fons propis	239.839,55	152.440,39
III Resultats d'exercicis anteriors	152.504,18	52.301,18
1, Resultats positius d'exercicis anteriors	152.504,18	52.301,18
IV Resultats de l'exercici	87.335,37	100.139,21
2, Partides i guanys	87.335,37	100.139,21
B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	-	49.905,73
C) Creditors a curt termini	604.676,58	227.876,26
III. Creditors	604.676,58	227.876,26
1. Creditors pressupostaris		203.611,37
2. Creditors no pressupostaris	189.128,21	
3. Proveïdors	20.327,70	
4. Administracions públiques i de Seguretat Social	20.579,58	24.264,89
5. Altres creditors	374.564,72	
6. Sous pendants de pagament	76,37	
7. MIG Deutor per diversos conceptes		
IV. Ajustaments per periodificacions		
C) Previsions per riscos i despeses a curt termini		
Provisió per devolució d'impostos		-
Total general (A+B+C+D)	844.516,13	430.222,38

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

Compte del resultat economicopatrimonial

Deure	2008	2007
A) Despeses	1.411.665,29	1.250.388,71
1, Reducció d'existències de productes acabats i en curs		
2, Aprovisionaments	120.039,19	161.367,00
a) Consum de mercaderies	120.039,19	119.039,34
b) Consum de primeres matèries i d'altres materials		3.703,98
c) Altres despeses externes		38.623,68
3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	1.274.802,63	797.216,82
a) Despeses de personal	785.873,37	
al) Sous, salaris i similars		707.089,47
a2) Càrregues socials	136.426,69	90.127,35
b) Prestacions socials		
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variació de fons de provisió per a reparacions		18.589,97
c1) Dotacions per a amortitzacions	46.670,86	18.589,97
c2) Variació de provisió per a reparacions		
d) Variació de provisió de tràfic		26.864,88
d1) Variació de provisió d'existències		
d2) Variació de provisió i pèrdues de crèdits incobrables	14.515,68	26.864,88
e) Altres despeses de gestió		246.350,04
e1) Serveis exteriors	290.845,18	
e2) Tributs	470,85	33,10
e3) Altres despeses de gestió corrent		
f) Despeses financeres i assimilables		
f1) Per deutes		
f2) Pèrdues per Inversions financeres		
g) Variació de les provisions d'inversions financeres		
h) Diferències negatives de canvi		
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	16.823,47	
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat		
b) Pèrdues per operacions d'endeutament		
c) Despeses extraordinàries	16.823,47	
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis		
Estalvi	87.335,37	73.274,33

Haver	2008	2007
B) Ingressos	1.499.000,66	1.350.527,92
1. Vendes i prestacions de serveis	484.215,70	487.828,66
a) Vendes		
b) Prestacions de serveis	484.215,70	487.828,68
c) Devolucions i ràpels sobre vendes		
2. Augments d'existències de productes acabats i en curs		
4. Altres ingressos en gestió ordinària	69.769,55	29.498,37
a) Reintegraments		
b) Treballs realitzats per a l'entitat		
c) Altres ingressos de gestió		10.908,40
cl) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	17.402,68	10.908,40
c2) Excés de provisions de riscos i despeses		
d) Ingressos de participacions en capital		
e) Ingressos per valor negociables i de crèdits de l'actiu		
f) Altres interessos i ingressos assimilats		
f1) Altres interessos	10.076,06	
f2) Beneficis per inversions financeres	42.290,81	18.589,97
g) Diferències positives de canvi		
5. Transferències i subvencions	945.015,41	833.200,87
a) Transferències corrents	945.015,41	833.200,87
b) Subvencions corrents		
e) Transferències de capital		
Desestalvi		

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

Quadre de finançament

Fons aplicats	2008	2007
1. Recursos aplicats en operacions de gestions	1.411.665,29	1.250.388,71
b) Aprovisionaments	120.039,19	161.367,00
c) Serveis exteriors/contractes	290.845,18	246.350,04
d) Tributs	470,85	
e) Despeses de personal	922.300,06	797.216,82
f) Prestacions socials especials		
g) Transferències i subvencions		
h) Despeses financeres		
i) Altres pèrdues de gestió corrent i desp. excepcionals	16.823,47	
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants		26.864,88
2. Pagaments pendents d'aplicació		
4. Adquisicions i altres d'immobilitzat		18.589,97
c) Immobilitzacions materials		18.589,97
5. Disminucions directes de patrimoni	46.670,86	
6. Provisions per risc i despeses	14.515,68	
Total d'aplicacions	1.411.665,29	1.250.388,71
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		

Fons obtinguts	2008	2007
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	1.499.000,66	1.350.527,92
a) Vendes	484.215,70	487.828,68
f) Transferències i subvencions	945.015,41	833.200,87
g) Ingressos financers	23.098,69	10.908,40
3. Subvencions de capital		18.589,97
4. Cobraments pendents d'aplicació		
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	46.670,86	
c) Immobilitzacions materials	46.670,86	
Total d'origens	1.499.000,66	1.350.527,92
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)		

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

Variació del capital circulant

Variació del capital circulant	Exercici 2008		Exercici 2007	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	15.908,73			5.622,09
2. Deutors		81.717,82		175.176,45
a) Pressupostaris				70.700,18
b) No pressupostaris		81.727,82		12.970,00
c) Per administració de recursos d'altres ens				91.506,27
3. Creditors		209.455,91		227.876,26
a) Pressupostaris				227.876,26
b) No pressupostaris				
c) Per. administració de recursos d'altres ens		209.455,91		
7. Tresoreria	698.953,48		197.639,04	
8. Ajustaments per periodificacions		.		
Total	714.862,21	291.173,73	197.639,04	408.674,80
Variació del capital circulant	423.688,48			-211.035,76

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

De la revisió dels anteriors estats i comptes anuals retuts es deriven les següents observacions:

Errades en els sumatoris

Els estats financers presentats contenen diversos errors de sumatoris i de presentació, que no afecten els totals generals.

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

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

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

- No ha estat presentada la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici i els recursos procedents de les operacions, regulada a l'apartat 8 de la Quarta Part del PGCP.
- Les xifres que figuren en el quadre de finançament dels exercicis revisats difereixen sensiblement dels que deriven dels registres comptables pel que l'estat no és el reflex dels fons obtinguts i aplicats durant els exercicis.

2.3.1. Immobilitzat

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

- A l'exercici 2007:

Concepte	Saldo a 31/12/2006	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2007
Instal·lacions tècniques i maquinària	-	2.015,45	-	2.015,45
Utiltatge i mobiliari	91.690,70	33.003,20	-	124.693,90
Altres immobilitzat	155.303,00	-	9.630,68	145.672,32
Amortitzacions	-202.006,90	-18.589,97	-	-220.596,87
Total	44.986,80	16.428,68	9.630,68	51.784,80

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

- A l'exercici 2008:

Concepte	Saldo a 31/12/2007	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2008
Aplicacions informàtiques	-	202,40	-	202,40
Immobilitzat brut	-	202,40	-	202,40
Amortitzacions	-	-	-	-
Total immobilitzat immaterial	-	202,40	-	202,40

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

Concepte	Saldo a 31/12/2007	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2008
Maquinaria	2.015,45	7.046,68	-	9.062,13
Utiltatge	2.275,80	567,43	-	2.843,23
Altres instal·lacions	20.162,27	944,64	-	21.106,91
Mobiliari	102.255,83	25.558,44	-	127.814,27
Equipaments informàtics	56.874,32	6.566,45	-	63.440,77
Elements de transports	87.760,00	-	-	87.760,00
Altres Immobilitzat Material	1.038,00	1.939,88	-	2.977,88
Immobilitzat brut	272.381,67	42.623,52	-	315.005,19
Amortitzacions	-220.596,87	-46.670,86		-267.267,73
Total immobilitzat material	51.784,80	-4.047,34	-	47.737,46

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

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

Deficiències del registre auxiliar d'actius

La comptabilitat no està conciliada amb el registre auxiliar d'actius, donat que aquest registre auxiliar recull els elements a partir de l'any 2003, presentant una diferència, per l'exercici de 2008 de 104.408 euros.

Pel que fa a l'amortització acumulada, atès que la dotació a l'amortització de l'exercici es calcula en base als elements inclosos en el registre auxiliar, no podem manifestar-nos sobre la raonabilitat de la xifra de dotació a l'amortització que s'ha comptabilitzat a l'exercici fiscalitzat.

La dotació a l'amortització de l'exercici presenta una diferència per excés, respecte el registre auxiliar de 20.790 euros.

Comptabilització gimnàs

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

2.3.2. Existències

El detall de les existències al 31 de desembre dels anys fiscalitzats és el següent:

Concepte	Saldo a 31/12/2007	Saldo a 31/12/2006	Variació
Comercials	2.615,09	7.080,35	-4.465,26
Primeres matèries i altres aprovisionaments	3.007,00	8.903,00	-5.896,00
Total	5.622,09	15.983,35	-10.361,26

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

Concepte	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Variació
Comercials	15.908,73	2.615,09	13.293,64
Primeres matèries i altres aprovisionaments	-	3.007,00	-3.007,00
Total	15.908,73	5.622,09	-10.286,64

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

2.3.3. Deutors

El desglossament de l'epígraf de deutors del balanç és el següent:

- A l'exercici 2007:

Concepte	Saldo a 31/12/2007	Saldo a 31/12/2006	Variació
Deutors pressupostaris	70.700,18	100.334,03	-29.633,85
Deutors no pressupostaris	-	-	-
Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens	-	-	-
Administracions públiques	91.506,27	-	91.506,27
Altres deutors	12.970,00	-	12.970,00
Provisions	-	-	-
Total	175.176,45	100.334,03	74.842,42

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

- A l'exercici 2008:

Concepte	Saldo 31/12/08	Saldo 31/12/07	Variació
Deutors pressupostaris	63.483,82	70.700,18	-7.216,36
Deutors no pressupostaris	1501,33	-	1.501,33
Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens	-	-	-
Administracions públiques	17.502,61	91.506,27	-74.003,66
Altres deutors	-773,70	12.970,00	-13.743,70
Provisions	-	-	-
Total	81.714,06	175.176,45	-93.462,39

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

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

Debilitat control intern

L'entitat segueix la practica de satisfer despeses per compte dels residents les quals els hi són repercutides. De l'anàlisi realitzat s'han posat de manifest diferències entre els imports suportats i els repercutits i diferències entre els imports repercutits i els cobrats que posen de manifest debilitats de control intern en l'administració d'aquests comptes.

Saldos dubtós cobrament

Figuren com a saldos deutors imports dels quals poden existir dubtes sobre la seva cobrabilitat per un import de 4.849 euros que s'haurien d'haver provisionat. Aquest import hauria de minorar el resultat de l'entitat i el romanent de tresoreria.

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

El detall dels saldos que componen la rúbrica de tresoreria és el següent:

- A l'exercici 2007

Concepte	Saldo a 31/12/2007	Saldo a 31/12/2006	Variació
Caixa	1.279,13	-	1.279,13
Cr�dit Andorrà	196.359,91	485.843,78	-289.483,87
Ajustaments per periodificació	-	608,65	-608,65
Total	197.639,04	486.452,43	-288.813,39

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

- A l'exercici 2008

Concepte	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Variació
Caixa	979,26	1.279,13	-299,87
Entitats financeres	697.974,22	196.359,91	501.614,31
Total	698.953,48	197.639,04	501.314,44

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

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

Mancomunaci  de signatures

La RSE disposa d'uns procediments de pagament que requereixen de firma mancomunada entre la Directora i la Coordinadora assistencial. Addicionalment. Per imports superiors a 7.500 euros es requereix la signatura de la Ministra de Salut i Benestar. Amb tot, aquesta no s'ajusta estrictament a les previsions de l'art. 33 de la LGFP, al no disposar d'interventor. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions del referit article.

Igualment, l'entitat disposa de l'aplicació de banca electrònica amb capacitat operativa sense firma mancomunada, pràctica que seria contrària a l'article esmentat.

Caixa

La RSE utilitza habitualment els pagaments per caixa. Atesa la debilitat de control intern que aquests procediments comporten, derivats del tractament de l'efectiu i de la seva custòdia, l'entitat hauria de limitar-los i, a la vegada, implantar procediments que minorin els riscos.

2.3.5. Fons propis

Segons el següent detall:

- A l'exercici 2007:

Concepte	Saldo a 31/12/2006	Resultat de l'exercici	Distribució de resultats	Saldo a 31/12/2007
Resultats d'exercicis anteriors	52.114,00	52.301,18	52.114,00	52.301,18
Resultat de l'exercici	-	100.139,21	-	100.139,21
Total	52.114,00	152.440,39	52.114,00	152.440,39

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

- A l'exercici 2008:

Concepte	Saldo a 31/12/2007	Resultat de l'exercici	Distribució de resultats	Saldo a 31/12/2008
Resultats d'exercicis anteriors	52.301,18	-	100.139,21	152.440,39
Resultat de l'exercici	100.139,21	87.335,37	-100.139,21	87.335,37
Total	152.440,39	87.335,37	-	239.775,76

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

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

Tractament comptable del resultat de l'exercici

La RSE rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 16.1. de la Llei del pressupost de l'exercici 2008, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar a Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici per la quantia que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

En aquesta línia, fins a l'exercici de 2006 l'entitat duia a terme una aplicació de resultats amb abonament a un compte creditor titulat "*Saldos creditors govern subvencions no aplicades*", l'import del qual, al tancament dels exercicis revisats, era de 325.051 euros. L'any 2007 l'entitat presenta aquest saldo compensat d'un pendent de cobrament del Govern, contravenint en principi comptable de no compensació.

Fruit de no haver-se retornat aquests excedents, l'entitat presenta uns elevats recursos líquids que a 31 de desembre de 2008 eren de 698.953 euros.

2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

Les variacions que s'observen en els corresponents comptes comptables han estat:

Concepte	Saldo a 31/12/2007	Altes	Reclas.	Saldo a 31/12/2008
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	49.949	-	-49.949	-
Total	49.949	-	-49.949	-

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

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

Subvencions per inversions

D'acord amb el principi de correlació d'ingressos i despeses, les subvencions de capital rebudes per inversions en immobilitzat, s'han de periodificar d'acord amb la vida útil de les inversions realitzades. En l'exercici de 2008 l'entitat ha saldat l'import del compte, incomplint el principi comptable indicat.

Les estimacions realitzades indiquen, que el saldo d'ingressos a distribuir en diversos exercicis hauria d'haver incrementat per la subvenció del 2008 en 42.442 euros i per la de l'exercici 2007 per 23.240 euros, mentre que els sanejaments corresponents de subvencions de l'exercici i d'exercicis anteriors ascendirien a un import de 33.812 euros. D'acord amb aquesta estimació el saldo a final de l'exercici 2008 hauria d'haver estat de 81.799 euros amb un impacte negatiu net en el resultat de l'exercici de 31.850 euros.

2.3.7. Creditors

El desglossament de l'epígraf de creditors es resumeix en el quadre següent:

- A l'exercici 2007:

Concepte	Saldo a 31/12/2007	Saldo a 31/12/2006	Variació
Creditors pressupostaris	203.611,37	40.980,45	162.630,92
Creditors no pressupostaris			
Creditors per administració de recursos per compte d'altres	-	-	-
Administracions públiques	24.264,89	-	24.264,89
Altres creditors	-	197.867,73	-197.867,73
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	-	-	-
Govern deutor per diversos conceptes	-	335.398,89	-335.398,89
Ajustaments per periodificació	-	17.395,36	-17.395,36
Total	227.876,26	591.642,43	-363.766,17

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

- A l'exercici 2008:

Concepte	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Variació
Creditors pressupostaris	-	203.611,37	-203.611,37
Creditors no pressupostaris	189.128,21	-	189.128,21
Proveïdors	20.327,70	-	20.327,70
Altres creditors	374.641,09	-	374.641,09
Admin. Publiques i Seguretat Social	20.579,58	24.264,89	-3.685,31
Total	604.676,58	227.876,26	376.800,32

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

2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per la RSE dels exercicis 2007 i 2008 presenten, respectivament, el següent detall:

- A l'exercici 2007:

Conceptes	Imports	
1. (+) Drets pendents de cobrament		70.700,18
(+) Del pressupost corrent	70.700,18	
(+) De pressupostos tancats	-	
(+) D'operacions no pressupostàries	-	
(-) De cobrament dubtós	-	
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2. (-) Obligacions pendents de pagament		227.876,26
(+) Del pressupost corrent	203.611,37	
(+) De pressupostos tancats	-	
(+) D'operacions no pressupostàries	24.264,89	
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3. (+). Fons líquids		197.639,04
I. Romanent de tresoreria afectat		
II. Romanent de tresoreria no afectat		
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		40.462,96

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

- A l'exercici 2008:

Conceptes	Imports	
1 (+) Drets pendents de cobrament	81.714,06	81.714,06
(+) del pressupost corrent		
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries	81.714,06	
(-) de cobrament dubtós		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva		
2 (-) Obligacions pendents de pagament	209.455,91	209.455,91
(+) del pressupost corrent	209.455,91	
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva		
3 (+) Fons líquids	259.115,12	259.115,12
I. Romanent de tresoreria afectat		
II. Romanent de tresoreria no afectat	131.373,27	
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3) (I+II)		131.373,27

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

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

Diferències observades en el romanent de tresoreria

Els imports que figuren en els estats del romanent de tresoreria retuts difereixen sensiblement dels que es desprenen dels estats i comptes de l'entitat, pel que el romanent que es presenta no és el reflex de l'estalvi o desestalvi pressupostari acumulat de l'entitat.

Així, el romanent de l'exercici de 2007 no inclou pendents de cobrament per import de 105.476 euros. Per la seva part, els saldos creditors de l'exercici 2008 són menors en 395.211 euros als que deriven de la comptabilitat i els saldos de la tresoreria són igualment menors en 438.859 euros en relació als imports comptables.

Romanent de tresoreria afectat

La RSE no presenta cap import en el concepte de romanent afectat.

D'acord amb l'article 15 i 16 de la Llei del pressupost dels anys 2007 i 2008 respectivament, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. En conseqüència la RSE ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, als tancaments respectius, no s'han aplicat al finançament de despeses compromeses.

Per a la quantificació d'aquest import en els anys revisats cal tenir en compte que l'entitat té enregistrats en comptes creditors l'import de 325.051 euros per aquest concepte.

2.5. Contractació pública

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

Contractes de subministraments i serveis

D'acord amb els articles 46 i 54 de la LCP, els contractes de subministrament i els contractes de serveis s'adjudiquen, com a norma general, pel procediment de concurs; així mateix 20.4. de la LCP i a l'article 10 de la Llei del pressupost dels exercicis 2007 i 2008, articulen la publicitat de les adjudicacions definitives en el Butlletí Oficial del Principat d'Andorra.

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

2.6. Altres aspectes a destacar

Rescabament d'imports apropiats indegudament

En data 4 de maig de 2007, va ser presentada denúncia contra qui era el responsable de la comptabilitat de la RSE per la sostracció de cabals. D'aquesta denúncia se n'han derivat actuacions judicials que han conclòs amb sentència condemnatòria de data 12 de desembre de 2008 condemnant als acusats a indemnitzar al Govern d'Andorra i a la RSE la quantitat de 316.543 euros més els interessos legals i els honoraris d'advocats.

Aquests imports no figuren entre els drets pendents de cobrament de l'entitat.

Manca de control de legalitat i financer

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

Impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals

D'acord amb la Llei 17/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals, les activitats de la RSE són subjectes atenent a l'article 4 però exemptes pels supòsits de l'article 8. La subjecció implica, que tot i estar exempt, té les obligacions formals articulades a la llei i el reglament. De l'anàlisi realitzat observem que l'entitat no disposa de Número de Registre Tributari, ni de cap tipus de declaració, liquidació de les operacions realitzades el 2008, amb els potencials efectes econòmics i jurídics que aquest fet podria comportar.

Debilitats de control intern

S'han detectat diverses debilitats que es resumeixen en errades operatives en la facturació als residents, diferències respecte els registres auxiliars i els registres comptables, manca de registres auxiliars d'existències, de facturació i de contractació i manca d'eines informàtiques de suport a la gestió de personal, facturació i control pressupostari, i greus debilitats en la gestió de la tresoreria, amb entrades i sortides d'efectiu degudes a transferències per gir postal i que s'han gestionat en metàl·lic per empleats de l'entitat, diners dipositats en sobres, sense indicacions de a que corresponen o a qui pertanyen, o diners que ens manifesten que corresponen a aportacions voluntàries del personal en concepte de "col·laboració pels esmorzars i dinars" que, eventualment s'utilitzen amb diferents finalitats. També s'ha detectat una manca de segregació de funcions, especialment en els processos de facturació i ingressos.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- L'entitat no ha retut, ni han pogut ser objecte de fiscalització per part del Tribunal, els comptes relatius a l'exercici de 2006. No es possible determinar els efectes que, sobre els comptes de 2007 i de 2008, pot comportar el fet indicat. (nota 1.5)
- El control intern de la institució té debilitats significatives que poden afectar a la fiabilitat de la informació retuda, a la qualitat de la gestió i a la integritat dels recursos públics administrats. (notes 1.5 i 2.6)
- L'entitat ha enregistrat com transferències corrents l'import de les transferències de capital que ha rebut en l'exercici. A la vegada, ha enregistrat com a liquidat el total dels imports pressupostats al capítol VII *transferències de capital*. Igualment, no s'ha enregistrat pressupostàriament una transferència de 19.051 euros rebuda en l'exercici corresponent a un pendent d'exercicis anteriors que l'entitat no tenia enregistrat. (nota 2.2.1 i 2.2.3)
- S'observen diferències en els imports enregistrats en el compte del resultat economicopatrimonial en concepte d'ingressos patrimonials, en haver enregistrat ingressos per imports superiors en 8.766 euros als liquidats i no haver enregistrat, en la liquidació pressupostària, ingressos financers per import de 10.076 euros. (nota 2.2.2)
- Les xifres que figuren en el quadre de finançament dels exercicis revisats difereixen sensiblement dels que deriven dels registres comptables pel que l'estat no és el reflex dels fons obtinguts i aplicats durant els exercicis. Així mateix, l'entitat no presenta la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici i els recursos procedents de les operacions, regulada a l'apartat 8 de la Quarta Part del PGCP. (nota 2.3)
- La comptabilitat no està conciliada amb el registre auxiliar d'actius presentant una diferència, per l'exercici 2008 de 104.408 euros pel que fa als imports bruts i de 20.790 euros en l'amortització acumulada. (nota 2.3.1)

Altres aspectes

- Els procediments de pagament que, d'acord amb l'art. 33 de la LGFP, requereixen de firma mancomunada no s'ajusten estrictament a les previsions de la norma al no disposar d'interventor. Per altra banda, mitjançant banca electrònica es disposa de capacitat operativa sense firma mancomunada, pràctica que seria contrària al article esmentat. (nota 2.3.4)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

En el desenvolupament del treball s'han posat de manifest debilitats i disfuncions rellevants relatives als procediments de l'ens i als comptes retuts, el resum dels quals és el següent:

Relatives a la comptabilitat pública

- La RSE no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP atès que al llarg de l'exercici no enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. Efectua un control ofimàtic i la liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat pressupostària regulat en l'article 14 de la LGFP. Aquest fet ha provocat que s'hagin excedit les consignacions pressupostàries en 9.448 euros per a l'exercici de 2007 i de 58.498 euros per a l'exercici de 2008, la qual cosa és contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 15.2. de la LGFP. (nota 1.5 i 2.2)
- Els comptes retuts no inclouen els estats relatius a la gestió comptable de tresoreria i a la gestió comptable del patrimoni, tal i com ho requereix l'article 48 de la LGFP. (nota 1.5)
- La RSE com organisme beneficiari de transferències nominatives ha de retornar a Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. No consten actuacions per part d'aquest o per part de la RSE per a fer efectives aquestes disposicions. L'entitat manté en comptes creditors saldos a favor del Govern per a aquest concepte per import de 325.051 euros i presenta resultats positius per 100.139 euros i 87.335 euros en els exercicis 2007 i 2008 respectivament, provocant elevats saldos a la tresoreria de l'entitat. (nota 2.3.5)
- Els imports que figuren en els estats del romanent de tresoreria retuts difereixen sensiblement dels que es desprenen dels estats i comptes de l'entitat, pel que el romanent que es presenta no és el reflex de l'estalvi o desestalvi pressupostari acumulat de l'entitat. (nota 2.4)
- Per sentència de data 12 de desembre de 2008, diverses persones són acusades a indemnitzar al Govern d'Andorra i a la RSE la quantitat de 316.543 euros més els interessos legals i els honoraris d'advocats. Aquests imports no figuren entre els drets pendents de cobrament de l'entitat. (nota 2.6)

Relatives a la contractació

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

Altres observacions

- Com es ressenya a la nota 1.3, la Llei sobre l'administració institucional dels serveis socials, de 30 de novembre de l'any 1989 va derogar el Reglament d'Organització Administrativa de la RSE, i indicava que l'Institut de Serveis Socials se subrogarà en el lloc, drets i obligacions de la RSE provocant la desaparició de la RSE, tot i que l'Institut indicat no s'ha creat i l'entitat fiscalitzada ha seguit actuant sota l'aparença d'entitat parapública.
- La RSE no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos pels articles 37 i 39 de la LGFP.

5. CONCLUSIONS

Atesa la importància dels efectes de les excepcions descrites als apartats 3 i 4 anteriors, els comptes anuals dels exercicis de 2007 i de 2008 de la RSE no expressen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 2007 i de 2008 i dels resultats de les seves operacions i dels recursos que ha obtingut i ha aplicat durant els exercicis anuals i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents als exercicis anuals acabat en la mateixa data, segons els principis i normes comptables acceptats generalment recollits en la LGFP i al PGCP.

Així mateix, excepte pel manifestat en els apartats 3 i 4 anteriors, no s'han posat de manifest incompliments significatius a la normativa reguladora dels fons públics que li és d'aplicació a la RSE.

6. AL·LEGACIONS

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

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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