

# **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2005, de la

## **RESIDÈNCIA SOLÀ D'ENCLAR**

Febrer del 2007

## ÍNDEX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ</b>	<b>3</b>
1.1.Objecte i abast	3
1.2.Metodologia	4
1.3.Marc jurídic	5
1.4.Limitacions a l'abast	5
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA</b>	<b>6</b>
2.1.Pressupost de l'exercici	6
2.2.Liquidació del pressupost	7
2.2.1. Transferències i Subvencions del pressupost d'ingressos	9
2.2.2. Ingressos patrimonials	11
2.2.3. Despeses de personal	12
2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis	13
2.2.5. Despeses financeres	14
2.3.Balanç i Resultat economicopatrimonial	15
2.3.1. Immobilitzat i Inversions reals	21
2.3.2. Existències	22
2.3.3. Deutors, vendes i ingressos	22
2.3.4. Tresoreria i Comptes financers	23
2.3.5. Fons propis	24
2.3.6. Creditors	24
2.4.Romanent de tresoreria	25
2.5.Contractació pública	26
2.6.Altres aspectes a destacar	27
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS</b>	<b>27</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS</b>	<b>28</b>
<b>5. CONCLUSIONS</b>	<b>30</b>
<b>6. AL·LEGACIONS</b>	<b>30</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES</b>	<b>32</b>

# **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 a l'exercici 2005, 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 2005.

La liquidació de comptes de la RSE corresponent a l'exercici 2005 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 10 de maig del 2006, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, 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.

## 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, a 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 l'exercici 2005 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'entitat auditada va concloure el 27 d'octubre de 2006.

### **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 Residència.

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 en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei general de finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 1/2005, del 21 de febrer, del pressupost per a l'exercici 2005
- Decret de 27 gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública

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

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

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

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Pressupost de l'exercici

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

DESPESES	Pressupost Inicial	INGRESSOS	Pressupost Inicial
Despeses de personal	760.435,90	Transferències corrents	726.499,98
Consum de béns corrents i serveis	379.235,00	Ingressos patrimonials	413.470,92
Despeses financeres	300,00	Transferències de capital	32.600,00
Inversions reals	32.600,00		
Passius financers			
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>1.172.570,90</b>	<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>1.172.570,90</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Residència Solà d'Enclar i Llei 1/2005 del pressupost per a l'exercici 2005.  
(Imports en euros)

En el transcurs de l'exercici no s'han tramitat modificacions pressupostàries al pressupost inicial.

## 2.2. Liquidació del pressupost

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

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

<b>Classificació econòmica</b>	<b>Pressupost final 2005</b>	<b>Liquidat 2005</b>
Transferències corrents	726.499,98	726.499,98
Ingressos patrimonials	413.470,92	394.458,60
Transferències de capital	32.600,00	32.600,00
<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>1.139.970,90</b>	<b>1.120.958,58</b>

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

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

<b>Classificació econòmica</b>	<b>Pressupost final 2005</b>	<b>Realitzat 2005</b>
Despeses de personal	760.435,90	718.372,79
Consum de béns corrents i serveis	1.139.670,90	1.069.182,86
Despeses financeres	300,00	375,84
Inversions reals	32.600,00	29.301,96
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>1.172.570,90</b>	<b>1.098.860,66</b>

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

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

### *Diferències a la liquidació del pressupost retuda.*

La liquidació del pressupost que ha retut l'entitat fiscalitzada inclou errades en alguns dels sumatoris que es presenten. Així, el total del capítol 2, *consum de béns corrents i serveis* de l'estat de despeses inclou l'import del total del capítol 1, *despeses de personal*, i l'import total de l'estat d'ingressos del pressupost no incorpora a la suma els imports relatius al capítol 7 de transferències de capital. El quadre següent compara els imports retuts amb els que haurien de figurar:

Concepte	Imports retuts		Imports ajustats	
	Pressupost final 2005	Realitzat 2005	Pressupost final 2005	Realitzat 2005
Consum de béns corrents i serveis	1.139.670,90	1.069.182,86	379.235,00	350.810,07
<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>1.139.970,90</b>	<b>1.120.958,58</b>	<b>1.172.570,90</b>	<b>1.153.558,58</b>

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

Ajustant les diferències anteriors, la liquidació del pressupost presentaria la següent composició:

Ingressos	Pressupost final 2005	Liquidat 2005
Transferències corrents	726.499,98	726.499,98
Ingressos patrimonials	413.470,92	394.458,60
Transferències de capital	32.600,00	32.600,00
<b>Total d'ingressos</b>	<b>1.172.570,90</b>	<b>1.153.558,58</b>

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

Despeses	Pressupost final 2005	Realitzat 2005
Despeses de personal	760.435,90	718.372,79
Consum de béns corrents i serveis	379.235,00	350.810,07
Despeses financeres	300,00	375,84
Inversions reals	32.600,00	29.301,96
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>1.172.570,90</b>	<b>1.098.860,66</b>

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

*Incompliment del principi d'especialitat quantitativa.*

Com es descriu a l'apartat 1.4. de l'informe, l'entitat no efectua una gestió pressupostària ajustada a la LGFP. Aquest fet ha provocat, al tancament de l'exercici de 2005, 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 quadre següent detalla els conceptes pressupostaris que s'han excedit :

Concepte	Descripció	Pressupost 2005	Liquidat	Excés
163	Despeses socials del personal	15.025,00	15.028,08	3,08
202	Lloguer d'edificis i altres construccions	100.000,00	102.214,80	2.214,80
213	Reparacions i conservació. Maquinària, instal·lacions i equipaments	9.000,00	16.677,46	7.677,46
349	Altres despeses financeres	300,00	375,84	75,84
<b>Total</b>				<b>9.971,18</b>

Font : Elaboració pròpia a partir d'informació de la Residència Solà d'Enclar.

(Imports en euros)

## 2.2.1. Transferències i Subvencions del pressupost d'ingressos

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

### Transferències corrents

Concepte	Pressupost final (1)	Liquidat (2)	% Execució (2)/(1)
Subvencions del Ministeri de Salut i Benestar	726.499,98	726.499,98	100,00%
<b>Transferències corrents</b>	<b>726.499,98</b>	<b>726.499,98</b>	<b>100,00%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Residència Solà d'Enclar.

(Imports en euros)

### Transferències de capital

Classificació econòmica	Pressupost final (1)	Liquidat (2)	% Execució (2)/(1)
Subvenció capital	32.600	32.600	100,00%
<b>Transferències de Capital</b>	<b>32.600</b>	<b>32.600</b>	<b>100,00%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Residència Solà d'Enclar.

(Imports en euros)

Els imports que s'han comptabilitzat per aquests conceptes són els següents:

<b>Compte comptable</b>	<b>Import</b>
Transferència corrent	697.198,00
Ingressos a distribuir en diferents exercicis	29.301,96
<b>Total</b>	<b>726.499,96</b>

Els imports que s'han transferit per part del Govern, segons es desprèn de la resposta a la circularització efectuada, són els següents:

<b>Concepte</b>	<b>Import</b>
Transferència corrent	726.499,96
Transferència de Capital	32.301,50
<b>Total</b>	<b>758.801,46</b>

De la revisió d'aquest apartat en deriva la incidència següent:

*Criteri de comptabilització i registre pressupostari de les transferències del Govern.*

Com s'observa en els quadres anteriors, es donen diferències entre els imports que figuren a la liquidació del pressupost, els que s'han comptabilitzat i els que s'han satisfet per part del Govern en concepte de transferències corrents i de capital.

Aquestes diferències són conseqüència de la pràctica que segueix l'entitat d'acord amb la qual, durant l'exercici es comptabilitzen en els comptes del resultat economicopatrimonial l'import de les transferències corrents rebudes, si bé es minoren per un import equivalent al de les inversions que s'han efectuat durant l'exercici. Aquesta fracció de la transferència es comptabilitza amb abonament al compte *d'ingressos a distribuir en diferents exercicis* del passiu del balanç.

Cal indicar que, una vegada tancat l'exercici, l'entitat justifica al Govern la totalitat d'inversions que s'han dut a terme durant l'any que ha conclòs a l'objecte de que aquest n'assumeixi el cost. Així, en el transcurs de l'exercici de 2006 s'ha percebut per part de la Residència una subvenció en capital per aquest import.

Pressupostàriament, es registra al capítol IV *Transferències corrents*, l'import total de les transferències rebudes durant l'exercici per aquest concepte. Per la seva part, en el capítol VII *Transferències de capital*, s'ha registrat el total import previst, que no és coincident amb cap de les transaccions que s'han efectuat amb el Govern per aquest concepte o conceptes similars.

Seguint la pràctica que s'ha indicat, relativa a la justificació i posterior cobrament de les inversions de l'exercici, durant l'any revisat s'han cobrat del Govern la subvenció en capital, per import de 32.301,50 euros corresponent a les altes d'immobilitzat relatives a l'exercici de 2004. L'import d'aquestes subvencions s'han comptabilitzat amb abonament a un compte creditor en el que figura com a titular el Govern. (veure nota 2.3.6.)

Derivat d'aquesta pràctica, figuren en el capítol de transferències de capital drets liquidats per 32.600 euros quan els efectivament acreditats han estat de 29.301,96 euros. Per la seva part, l'import comptabilitzat en concepte de transferències corrents, i consegüentment el resultat de l'exercici, s'hauria de veure incrementat en la quantia de 29.301,96 euros.

### 2.2.2. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2005, la liquidació del pressupost del capítol V, d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

Classificació econòmica	Pressupost final (1)	Liquidat (2)	% Execució (2)/(1)
Productes de l'estada	413.470,92	394.458,60	95,40%
<b>Ingressos patrimonials</b>	<b>413.470,92</b>	<b>394.458,60</b>	<b>95,40%</b>

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

De la revisió efectuada en aquest àmbit, en destaca la següent observació:

*Seguiment dels ingressos en concepte d'ajudes familiars.*

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

### 2.2.3. Despeses de Personal

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

Classificació econòmica	Pressupost final (1)	Liquidat (2)	% Execució (2)/(1)
Sou base personal contractual	564.574,00	542.302,34	96,06%
Triennis	37.994,39	35.281,08	92,86%
Primes personal contractual	18.387,27	9.431,60	51,29%
<b>Remuneracions bàsiques i altres Remuneracions personal contractual</b>	<b>620.955,66</b>	<b>587.015,02</b>	<b>94,53%</b>
<b>Personal contractual</b>	<b>620.955,66</b>	<b>587.015,02</b>	<b>94,53%</b>
Sou base personal eventual normal	38.700,00	36.759,00	94,98%
<b>Remuneracions bàsiques i altres remuneracions personal eventual</b>	<b>38.700,00</b>	<b>36.759,00</b>	<b>94,98%</b>
<b>Personal eventual</b>	<b>38.700,00</b>	<b>36.759,00</b>	<b>94,98%</b>
Quotes seguretat social, personal contractual	85.755,24	79.570,69	92,79%
<b>Quotes seguretat social</b>	<b>85.755,24</b>	<b>79.570,69</b>	<b>92,79%</b>
Formació i perfeccionament del personal	15.025,00	15.028,08	100,02%
Altres prestacions al personal. Beneficis socials	-	-	-
<b>Despeses socials del personal</b>	<b>15.025</b>	<b>15.028</b>	<b>100,02%</b>
<b>Quotes de prestació i despeses socials a càrrec empleador</b>	<b>100.780,24</b>	<b>94.598,77</b>	<b>93,87%</b>
<b>Capítol 1 - Despeses de personal</b>	<b>760.435,90</b>	<b>718.372,79</b>	<b>94,47%</b>

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

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

*Treballs d'una persona sense cotitzar a la CASS.*

Durant el mes de desembre de 2005 fou contractada temporalment una persona la qual, per no disposar en aquell moment de permís de treball, no va ser donada d'alta a la CASS fins el 2 de gener de 2006.

*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 de l'exercici és de 12.269,54 euros.

#### 2.2.4. Despeses en Béns Corrents i Serveis

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

Classificació econòmica	Pressupost final (1)	Realitzat (2)	% Execució (2)/(1)
Lloguers de edificis i altres construccions	100.000,00	102.214,80	102,21%
Lloguer de maquinària. Instal·lacions i equipament	50.000,00	32.874,85	65,75%
<b>(A) Lloguers</b>	<b>150.000,00</b>	<b>135.089,65</b>	<b>90,06%</b>
Reparació i conservació. Maquinària, instal·lacions i equipament	9.000,00	16.677,46	185,31%
<b>(B) Reparació, manteniment i conservació</b>	<b>9.000,00</b>	<b>16.677,46</b>	<b>185,31%</b>
Material d'oficina ordinari	2.000,00	1.963,41	98,17%
Petit mobiliari i estris	2.400,00	2.052,26	85,51%
Material d'informàtica	1.000,00	838,14	83,81%
<b>Material d'oficina</b>	<b>5.400,00</b>	<b>4.853,82</b>	<b>89,89%</b>
Energia elèctrica	14.000,00	11.809,03	84,35%
Aigua	4.000,00	580,83	14,52%
Carburants per a locomoció	2.000,00	1.776,83	88,84%
Carburants par a calefacció	22.000,00	28.010,06	127,32%
Vestuari	1.200,00	1.467,54	122,30%
Productes alimentaris	124.450,00	118.313,62	95,07%
Productes farmacèutics i sanitaris	1.200,00	1.822,36	151,86%
Productes de neteja	10.160,00	10.534,91	103,69%
Altres subministraments	2.500,00	2.609,72	104,39%
<b>Subministraments</b>	<b>181.510,00</b>	<b>176.924,90</b>	<b>97,47%</b>
Serveis telefònics	5.000,00	3.555,68	71,11%
<b>Comunicacions</b>	<b>5.000,00</b>	<b>3.555,68</b>	<b>71,11%</b>
Primes d'assegurances. Responsabilitat Civil	425,00	277,46	65,28%
Primes d'assegurances. Vehicles I Ginyes	1.200,00	506,03	42,17%
<b>Primes d'assegurances</b>	<b>1.625,00</b>	<b>783,49</b>	<b>48,21%</b>
Atencions protocol·làries i representatives	1.000,00	836,00	83,60%
Promoció activitats socials	5.500,00	5.056,54	91,94%
Altres despeses	2.200,00	1.499,54	68,16%
<b>Altres serveis</b>	<b>8.700,00</b>	<b>7.392,08</b>	<b>84,97%</b>
Altres Treballs a l'exterior	18.000,00	5.533,00	30,74%
<b>Treballs realitzats per altres empreses</b>	<b>18.000,00</b>	<b>5.533,00</b>	<b>30,74%</b>
<b>(C) Material, subministraments i altres</b>	<b>220.235,00</b>	<b>199.042,96</b>	<b>90,38%</b>
<b>(A) + (B) + (C) Capítol 2 - Despeses corrents : bens i serveis</b>	<b>379.235,00</b>	<b>350.810,07</b>	<b>92,50%</b>

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

### 2.2.5. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2005 presenten el següent detall:

Classificació econòmica	Pressupost final (1)	Realitzat (2)	% Execució (2)/(1)
Comissions serveis bancaris	300,00	375,84	125,28%
<b>De dipòsits, fiances i altres</b>	300,00	375,84	125,28%
<b>Despeses Financeres</b>	<b>300,00</b>	<b>375,84</b>	125,28%

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

De la revisió d'aquest apartat s'ha observat el següent:

#### *Despeses d'un aval*

Des de 1989 la Residència té dipositat a l'STA un aval atorgat per una entitat bancària per un import de 601 euros. Per la referida operació es satisfan en concepte de comissió per l'entitat financera la quantia de 12 euros trimestrals. Atès el cost que, en termes relatius, representa aquesta garantia per l'entitat, es recomana que es revisi la necessitat de la mateixa i, en el seu cas, la possibilitat de constituir-la, per exemple, en metàl·lic.

## 2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial

### Balanç.

Núm. dels comptes	Actiu	2005	2004
	<b>A) Immobilitzat</b>	<b>59.231,52</b>	<b>58.689,55</b>
	III. Immobilitzacions materials	59.231,52	58.689,55
224, 226	3. Utilatge i mobiliari	86.298,30	81.156,76
227, 228, 229	4. Altre immobilitzat	147.468,02	124.255,17
(282)	5. Amortitzacions	-174.534,80	-146.722,38
27	<b>B) Despeses a distribuir en diversos exercicis</b>	-	-
	<b>C) Actiu circulant</b>	<b>510.625,87</b>	<b>475.882,20</b>
	I. Existències	18.391,60	19.567,70
30	1. Comercials	7.970,60	7.049,26
31, 32	2. Primeres matèries i aprovisionaments	10.421,00	12.518,44
(39)	6. Provisions		
	II. Deutors	89.617,28	98.961,94
43	1. Deutors pressupostaris	113.762,86	124.611,25
44	2. Deutors no pressupostaris	1.050,15	-332,24
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens		-
470, 471	4. Administracions públiques		
550, 555, 558	5. Altres deutors	-25.195,73	-25.317,07
(490)	6. Provisions		
(597), (568)	4. Provisions		
57	IV. Tresoreria	401.868,41	355.361,95
480, 580	V. Ajustaments per periodificació	748,58	1.990,61
	<b>Total general (A+B+C)</b>	<b>569.857,39</b>	<b>534.571,75</b>

Núm. dels comptes	Passiu	2005	2004
	<b>A) Fons Propis</b>	-	-
	III. Resultats d'exercicis anteriors	-	-
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	-	-
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
129	IV. Resultats de l'exercici		
13	<b>B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis</b>	<b>59.208,32</b>	<b>58.666,35</b>
180,185	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits		
259	<b>E) Creditors a curt termini</b>	<b>510.649,07</b>	<b>475.905,40</b>
	III. Creditors	493.489,83	454.174,23
	1. Creditors pressupostaris	40.620,97	41.763,19
520	2. Creditors no pressupostaris		
526	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres		
40	4. Administracions públiques		
41	5. Altres creditors	146.371,92	141.356,91
45	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini		
470	7. Govern deutor per diversos conceptes	306.496,94	271.054,13
475, 476	IV. Ajustaments per periodificació	17.159,24	21.731,17
521, 523, 527, 528			
529, 550, 554, 559	<b>F) Previsions per a riscos i despeses a curt termini</b>	-	-
560, 561			
485, 585	Provisió per devolució d'impostos	-	-
495	<b>Total general (A+B+E+F)</b>	<b>569.857,39</b>	<b>534.571,75</b>

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



## Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. dels comptes	Deure	2005	2004
	<b>A) Despeses</b>	<b>1.121.630,85</b>	<b>1.084.858,67</b>
71	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs		
	2. Aprovisionaments	159.468,31	137.264,30
600, (608), (609) 610	a) Consum de mercaderies	115.737,13	111.658,48
601, 602, (608)	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials	2.576,49	-381,41
(609), 611, 612 607	c) Altres despeses externes	42.555,08	30.372,39
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis, i de prestacions socials	-1.400,39	-4.385,16
	a) Despeses de personal	958.641,23	869.826,89
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	703.344,71	658.500,93
642, 644	a2) Càrregues socials	623.774,02	584.990,69
645	b) Prestacions socials	79.570,69	73.510,24
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variació de fons de provisió per a reparacions	28.759,99	19.954,13
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	28.759,99	19.954,13
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions		
	d) Variació de provisions de tràfic	19.790,10	-
693, (793)	d1) Variació de provisió d'existències		
675, 694, (794) (795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	19.790,10	-
	e) Altres despeses de gestió	206.370,59	191.208,95
62	e1) Serveis exteriors	206.370,59	191.208,95
63	e2) Tributs		
676	e3) Altres despeses de gestió corrent		
	f) Despeses financeres i assimilables	375,84	162,88
661, 662, 663, 665 669	f1) Per deutes		
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres	375,84	162,88
696, 698, 699, (796) (798), (799) 668	g) Variació de les provisions d'inversions financeres		
	h) Diferències negatives de canvi		
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	-	-
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat		
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament		
678	c) Despeses extraordinàries		
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis		
	Estalvi	3.521,31	77.767,48

Núm. dels comptes	Haver	2005	2004
	<b>B) Ingressos</b>	<b>1.121.630,85</b>	<b>1.084.858,67</b>
	1. Vendes i prestacions de serveis	394.458,60	412.966,47
700, 701, 702, 703, 704	a) Vendes	394.458,60	412.966,47
705, 741, 742 (708), (709)	b) Prestacions de serveis		
	c) Devolucions i ràpels sobre vendes		
71	2. Augment d'existències de productes acabats i en curs		
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	29.974,25	21.849,80
773	a) Reintegraments		
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat		
	c) Altres ingressos de gestió	28.759,99	19.954,13
775, 776, 777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	28.759,99	19.954,13
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses		
760	d) Ingressos de participacions en capital		
761, 762	e) Ingressos per valor negociables i de crèdits de l'actiu		
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	1.214,26	1.895,67
763, 765, 769	f1) Altres interessos	1.214,26	1.895,67
766	f2) Beneficis per inversions financeres		
768	g) Diferències de canvi		
	5. Transferències i subvencions	697.198,00	650.042,40
750	a) Transferències corrents	697.198,00	650.042,40
751	b) Subvencions corrents		
755	c) Transferències de capital		
	Desestalvi		

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

Quadre de finançament: estat d'òrigens i aplicacions de fons

<b>Fons aplicats</b>	<b>Ex. 2005</b>	<b>Ex. 2004</b>
<b>1 Recursos aplicats en les operacions de gestió</b>	<b>1.069.559,45</b>	<b>987.137,06</b>
b) Aprovisionaments	159.468,31	137.264,30
c) Serveis exteriors	206.370,59	191.208,95
d) Tributs		
e) Despeses de personal	703.344,71	658.500,93
f) Prestacions socials especials		
g) Transferències i subvencions		
h) Despeses financeres	375,84	162,88
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals		
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants		
<b>2 Pagaments pendents d'aplicació</b>		
<b>4 Adquisició i altres altes d'immobilitzat</b>	<b>29.301,96</b>	<b>32.301,40</b>
c) Immobilitzacions materials	29.301,96	32.301,40
<b>5 Disminucions directes del patrimoni</b>	<b>23.311,41</b>	<b>65,65</b>
<b>7 Provisions per a riscos i despeses</b>		
<b>Total d'aplicacions</b>	<b>1.122.172,82</b>	<b>1.019.504,11</b>
<b>Excés d'òrigens sobre aplicacions</b>		
<b>(Augment del capital  circulant)</b>		

<b>Fons obtinguts</b>	<b>Ex. 2005</b>	<b>Ex. 2004</b>
<b>1 Recursos procedents d'operacions  de gestió</b>	<b>1.069.559,45</b>	<b>987.137,06</b>
a) Vendes	394.458,60	412.966,47
f) Transferències i subvencions	673.886,59	572.274,92
g) Ingressos financers	1.214,26	1.895,67
<b>3 Subvencions de capital</b>	<b>29.301,96</b>	<b>32.301,40</b>
<b>4 Cobraments pendents d'aplicació</b>		
<b>7 Alienacions i altres baixes d'immobilitzat</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
c) Immobilitzacions materials		
<b>TOTAL ORÍGENS</b>	<b>1.098.861,41</b>	<b>1.019.438,46</b>
<b>EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS</b>	<b>23.311,41</b>	<b>65,65</b>
<b>(Disminució del capital  circulant)</b>		

Variació del capital circulant	EXERCICI 2005		EXERCICI 2004	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències		<b>1.176,02</b>	4.766,57	
2. Deutors		<b>9.344,66</b>	<b>18.811,81</b>	
a) Pressupostaris		10.848,39	21.848,37	
b) No Pressupostaris	1.503,73			3.036,56
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors		<b>34.743,67</b>		<b>138.342,27</b>
a) Pressupostaris	699,14			11.750,44
b) No Pressupostaris		35.442,81		126.591,83
c) Per administració de recursos d'altres ens				
7. Tresoreria	<b>46.506,45</b>		113.394,19	
8. Ajustos per periodificacions		<b>1.242,03</b>	<b>1.304,05</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>46.506,45</b>	<b>46.506,38</b>	<b>138.276,62</b>	<b>138.342,27</b>
VARIACIO DEL CAPITAL CIRCULANT (Increment)		<b>0,07</b>	<b>-65,65</b>	

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

### Conciliació entre els recursos generats i el resultat de l'exercici

<b>Resultat procedent de les operacions</b>	<b>0,00</b>
(-) Dotació a les amortitzacions	-28.759,99
(+) Subvencions de capital traspassades a resultats	28.759,99
(-) Dotació a les prov per insolvència	-19.790,10

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

Dels comptes retuts se'n deriva l'observació següent:

### Conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts

- La nota al quadre de finançament conciliant el resultat comptable amb els recursos procedents de les operacions, regulada en la Quarta part del PGCP, ha estat elaborada incorrectament, ja que està inacabada.

*Manca d'informació a la memòria requerida pel PGCP*

Tot i el requerit pel PGCP, a la memòria de l'entitat no s'enumeren els principals responsables polítics i de gestió de l'entitat.

.

### 2.3.1. Immobilitzat i Inversions Reals

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

Concepte	Saldo inicial	Altes	Baixes	Saldo final
Utilatge i mobiliari	81.157	6.089	-947	86.298
Altres immobilitzats	124.255	23.213		147.468
Amortitzacions	-146.722	-28.760	947	-174.535
<b>Immobilitzacions materials</b>	<b>58.690</b>	<b>542</b>	<b>0</b>	<b>59.232</b>

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

Les despeses per inversions reals del exercici 2005 present el següent detall:

Classificació econòmica	Pressupost final (1)	Realitzat (2)	% Execució (2)/(1)
Mobiliari	6.900	6.089	88,25%
Equipaments per procés d'informació	3.200	1.602	50,05%
Àrees verdes i parcs	3.000	2.399	79,96%
Altres immobilitzats materials	19.500	19.213	98,53%
<b>Capítol 6 - Inversions reals</b>	<b>32.600</b>	<b>29.302</b>	<b>89,88%</b>

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

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 de 2005 és el següent:

Descripció	Exercici 2005	Exercici 2004	Variació
Comercials	7.971	7.049	-921
Primeres matèries i altres aprovisionaments	10.421	12.518	2.097
<b>Total existències</b>	<b>18.392</b>	<b>19.568</b>	<b>1.176</b>

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

### 2.3.3. Deutors, Vendes i Ingressos

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

Descripció	Exercici 2005	Exercici 2004	Variació
Deutors pressupostaris	113.763	124.611	10.848
Deutors no pressupostaris	1.050	-332	-1.382
Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens			
Administracions públiques			
Altres deutors	-25.196	-25.317	-121
Provisions			
<b>Total deutors</b>	<b>89.617</b>	<b>98.962</b>	<b>9.345</b>

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

De la revisió efectuada se'n deriven les observacions següents:

#### *Altres deutors.*

Els imports en concepte d'altres deutors, per import de 25.195,73 euros, que figuren a l'actiu del balanç amb saldo creditor, corresponen a cobraments pendents d'identificar. Atenent a la seva naturalesa, haurien d'haver-se registrat en el compte 554 *cobraments pendents d'aplicació* i figurar al passiu del balanç.

#### *Deutors de dubtós cobrament.*

La RSE considera incobrables la totalitat dels deutes de més de tres anys d'antiguitat, de persones a les que no es presta el servei, i un cop han resultat infructuoses les actuacions tendents al cobrament del deute. Aquests pendents es donen de baixa amb càrrec al compte de resultats economicopatrimonial.

Durant l'exercici s'han donat de baixa pendents de cobrament per import de 19.790,10 euros, segons el següent resum:

Any del deute	Total
2000	1.228,77
2001	3.585,42
2002	11.136,29
2003	3.839,62
<b>Total</b>	<b>19.790,10</b>

Tot i l'anterior, atenent a la naturalesa del pendent de cobrament, el fet de que els imports més rellevants els acumulin persones ingressades, i l'antiguitat d'alguns d'aquests pendents de cobrament, i en aplicació del principi de prudència, entenem que haurien d'haver-se considerat de dubtós cobrament els deutes d'una antiguitat superior a un any, dotant-se la corresponent provisió la qual minoraria l'import del resultat retut en 101.491,88 euros.

#### 2.3.4. Tresoreria i Comptes Financers

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

Descripció	Exercici 2005	Exercici 2004	Variació
Caixa metàl·lic	158	131	27
Crèdit Andorrà	401.734	355.255	46.479
Xecs en circulació a pagar	-24	-24	0
<b>Total existències de tresoreria</b>	<b>401.868</b>	<b>355.362</b>	<b>46.506</b>

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

#### *Mancomunació de signatures*

La Residència Solà d'Enclar disposa d'uns procediments de pagament que requereixen de firma mancomunada. 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.

### 2.3.5. Fons Propis

S'observa, en els comptes retuts, que els fons propis de la Residència són zero. Aquest fet és conseqüència de la pràctica que es segueix en la comptabilització dels resultats, la qual s'explica a l'apartat següent.

### 2.3.6. Creditors

El desglossament de l'epígraf de creditors és el següent:

Descripció	Exercici 2005	Exercici 2004	Variació
Creditors pressupostaris	40.621	41.763	1.142
Creditors no pressupostaris			
Creditors per administració de recursos per compte d'altres			
Administracions públiques			
Altres creditors	146.372	141.357	-5.015
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini			
Govern deutor per diversos conceptes	306.497	271.054	-35.443
<b>Total creditors</b>	<b>493.490</b>	<b>454.174</b>	<b>-39.316</b>

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

*Govern deutor per diversos conceptes.*

En el compte que s'indica, figura un saldo creditor a favor del Govern en el qual l'entitat hi aplica els beneficis de l'exercici, així com l'import de les subvencions en capital de les compres d'actiu de l'exercici precedent (Veure nota 2.2.1)

Aquesta comptabilització és producte de considerar que, en aplicació del que disposa l'article 14 de la Llei del pressupost de 2005, com beneficiari de transferències nominatives, la Residència ha de retornar al 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.

Les variacions de l'exercici han estat:



Concepte	Import
<b>Saldo inicial</b>	<b>271.054,13</b>
Resultat de l'exercici	3.521,31
Subvencions en capital de 2004	32.301,50
Càrrec de despesa	-380,00
<b>Saldo final</b>	<b>306.496,94</b>

No consten actuacions per part de la Residència o per part del Govern per a fer efectives les disposicions regulades a l'article 14 esmentat. Cal tenir en compte que el fet que no es materialitzin els reintegraments d'aquestes subvencions permet a l'entitat disposar d'elevades existències a la seva tresoreria, com es posa de manifest en el quadre detallat a l'apartat 2.3.4. anterior.

## 2.4. Romanent de Tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2005 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports	
<b>1. (+) Drets pendents de cobrament</b>		<b>89.617</b>
(+) Del pressupost corrent	113.763	
(+) De pressupostos tancats	-	
(+) D'operacions no pressupostàries	1.050	
(-) De cobrament dubtós	-	
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-25.196	
<b>2. (-) Obligacions pendents de pagament</b>		<b>509.900</b>
(+) Del pressupost corrent	204.152	
(+) De pressupostos tancats		
(+) D'operacions no pressupostàries	306.497	
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-748,58	
<b>3. (+). Fons líquids</b>		<b>401.868</b>
<b>I. Romanent de tresoreria afectat</b>		<b>-18.415</b>
<b>II. Romanent de tresoreria no afectat</b>		
<b>III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>		<b>-18.415</b>

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

L'entitat ha considerat afectat la totalitat del seu romanent, sense que hi hagi constància dels criteris que s'han utilitzat per a motivar-ho. Amb tot, d'interpretar-se que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de la Residència

Solà d'Enclar, han de ser considerades afectades la part d'aquelles transferències que no s'han aplicat al finançament del referit dèficit.

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

*Partides incloses indegudament en el romanent de tresoreria.*

Per a determinar el romanent de tresoreria, s'han considerat saldos deutors i creditors que per la seva naturalesa no han d'integrar el referit estat. Així, hi figuren els ajustaments per periodificació de passiu, per import de 17.159,24 euros i els ajustaments per periodificació d'actiu, per import de 748,58 euros. Aquest fet provoca que es presenti un romanent de tresoreria inferior, per aquests conceptes, en 16.410,66 euros al que resultaria de la correcta formulació d'aquest estat.

En aquest cas, aquestes operacions no formen part del romanent de tresoreria donat que s'hauran d'aplicar al pressupost de despeses en el moment de la seva liquidació.

*Diferenciació entre pressupost de l'exercici i pressupostos tancats.*

Com s'observa en el quadre anterior, contràriament al requerit pel PGCP, 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.

## **2.5. Contractació Pública**

No es té constància que l'entitat hagi dut a terme cap procediment concurrent de contractació durant l'exercici revisat.

Amb tot, en la fiscalització efectuada s'ha observat l'adquisició d'unes càmeres d'un circuit tancat de televisió, per un import global de 6.278 euros, sense l'existència d'un concurs públic, quan per raó del bé adquirit i de la quantia de la compra era procedent fer-ho, i sense que existeixi cap informe d'intervenció que justifiqui la utilització de la contractació directa.

## **2.6. Altres aspectes a destacar.**

### *Remissió de comptes*

L'article 12 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de presentar al Tribunal de Comptes abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici els comptes de les entitats parapúbliques.

Els estats i comptes anuals de la RSE han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 10 de maig de 2006.

### *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 Residència no ha estat sotmesa a aquests preceptius controls.

## **3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

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

- Figura al passiu del balanç un saldo creditor a favor del Govern, per import de 306.496,94 euros derivat d'excessos de subvencions nominatives del Govern, les quals, d'acord amb l'article 14 de la LGFP han de retornar-se al Govern. No consten actuacions per part d'aquest o per part de la Residència per a fer efectives aquestes disposicions, provocant que l'entitat disposi d'elevades existències a la seva tresoreria. (nota 2.3.6.)

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

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

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

- El comptes retuts no inclouen els estats relatius a la gestió comptable de la tresoreria i a la gestió comptable del patrimoni tal i com ho requereix l'article 48 de la LGFP. (nota 1.4.)
- 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. La liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera, fet que comporta que contingui elements que, en no representar fluxos de tresoreria, no hi haurien de figurar i per contra hi manqui totalment o parcial, altres anotacions. A més, el no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP. Aquest fet provoca que s'hagin excedit determinats conceptes pressupostaris, per import de 9.971,90 euros, incomplint allò que disposa la LGFP al seu article 15.2. (notes 1.4. i 2.2.)
- Fruit de la pràctica de registre i comptabilització descrita a la nota 2.2.1., figuren en el capítol de transferències de capital drets liquidats per 32.600 euros quan els efectivament acreditats han estat de 29.301,96 euros. Per la seva part, l'import comptabilitzat en concepte de transferències corrents, i conseqüentment el resultat de l'exercici, s'hauria de veure incrementat en aquesta mateixa quantia.
- Figuren a l'actiu del balanç saldos deutors per import de 101.491,88 euros, que atenent a la seva naturalesa, composició i antiguitat superior a un any, i en aplicació del principi de prudència, s'haurien de considerar de dubtós cobrament, havent-se de dotar la corresponent provisió. (nota 2.3.3.)
- En el càlcul del romanent de tresoreria, s'han considerat saldos deutors i creditors, pel concepte d'ajustaments per periodificació, per uns imports, respectivament de 17.159,24 euros i 748,58 euros, que per la seva naturalesa no han d'integrar el referit estat, provocant que es vegi minorat en 16.410,66 euros per aquest concepte.

- S'ha detectat que l'entitat no utilitza fulls de control de caixa i tampoc practica arquejos de forma sistemàtica durant l'exercici ni al seu tancament.
- La RSE registra els ingressos mensuals d'ajudes familiars sense conèixer en diversos casos quines són les persones que tenen dret a les mateixes i quin és l'import que aprova el Ministeri de Salut i Benestar Social respecte a les esmentades ajudes. Recomanem que la RSE obtingui periòdicament un registre individualitzat d'ajudes abans de rebre els ingressos que les conformen a fi de tenir constància de les mateixes i poder disposar d'un control més efectiu sobre els imports finals a cobrar als residents.
- La RSE documenta els ingressos dels residents a través del llistat de remeses enviat al banc. Així mateix, el control d'altres i baixes, que es gestiona mitjançant un registre manual, no s'ha segregat de comptabilitat. Recomanem que la RSE disposi d'un registre de facturació generat a través d'un control de presència i d'altres i baixes informatitzat, gestionat independentment de comptabilitat.

### **Relatives a la contractació**

- No es té constància que l'entitat hagi dut a terme cap procediment concurrent de contractació durant l'exercici revisat quan, al menys en una de les adquisicions efectuades, era procedent fer-ho. (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 Residència Solà d'Enclar, i indicava que l'Institut de Serveis Socials se subrogarà en el lloc, drets i obligacions de la Residència Solà d'Enclar provocant la desaparició de la Residència, tot i que l'Institut indicat no s'ha creat i l'entitat fiscalitzada ha seguit actuant sota l'aparença d'entitat parapública.
- La Residència no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP.(nota 2.6.)
- L'entitat ha contractat una persona en el mes de desembre de 2005, que per no disposar, en aquella data, del permís de treball, no se la va donar d'alta a la CASS fins al mes de gener següent. (nota 2.2.3.)

## **5. CONCLUSIONS**

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte pels efectes que es puguin derivar de les limitacions detallades a l'apartat 1.4.; excepte per les salvetats esmentades en els paràgrafs de les conclusions relatives als comptes anuals i a la liquidació del pressupost dels apartats 3 i 4, els estats i comptes anuals als que es refereix l'abast de la fiscalització (nota 1.1.), expressen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació econòmicofinancera de la Residència Solà d'Enclar al 31 de desembre de 2005 i dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici tancat a aquella data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables i pressupostàries que li són d'aplicació.

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 Residència Solà d'Enclar.

## **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 Residència Solà d'Enclar el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

TRIBUNAL DE COMPTES  
C/ Sant Salvador, 10, 3r, despatx 7  
Principat d'Andorra

Distingits senyors,

En resposta a la seva carta de data 29 de juny vulguin rebre les següents consideracions:

A partir d'aquest any la RSE disposa de fulls de control de caixa i es practiquen arquejos mensualment.

Pel que fa als ingressos mensuals d'ajudes aprovades pel Ministeri de Salut, benestar, Família i Habitatge, la Treballadora Social de la Residència ens fa arribar una còpia del document on hi consten dites ajudes i les persones beneficiàries. També queda reflectit en els ingressos bancaris així com a través de la informació que ens tramet la Treballadora Social de la Residència amb una fotocòpia de l'operació bancària que justifica els ingressos.

Resto a la seva disposició per a qualsevol aclariment o informació complementària.

Remei Canals Mir  
Directora

## **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.