

RESIDÈNCIA SOLÀ D'ENCLAR

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Informació objecte d'examen

La liquidació de comptes de la RSE corresponent a l'exercici 2002 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2003, 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.

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals de la RSE corresponents a l'exercici 2002.

Liquidació del pressupost. Exercici 2002.

PRESSUPOST DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2002.
 (Imports en euros)

Classificació Econòmica	Pressupost inicial	Crèdits Plurianuals	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdit	Avenços de fons	Pressupost final
1 Despeses de personal	641.478,84	-	-	-	-	-	-	-	-	641.478,84
2 Consum de béns corrents i serveis	339.515,36	-	-	-	-	-	-	-	-	339.515,36
3 Despeses financeres	300,51	-	-	-	-	-	-	-	-	300,51
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de funcionament	981.294,71	-	-	-	-	-	-	-	-	981.294,71
6 Inversions reals	13.522,77	-	-	-	-	-	-	-	-	13.522,77
Despeses d'inversió	13.522,77	-	-	-	-	-	-	-	-	13.522,77
TOTAL GENERAL	994.817,48	-	-	-	-	-	-	-	-	994.817,48

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada per la RSE i les dades facilitades per aquesta.

PRESSUPOST D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2002.
 (Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
4 Transferències corrents	606.912,25	-	606.912,25
5 Ingressos patrimonials	387.905,23	-	387.905,23
TOTAL GENERAL	994.817,48	-	994.817,48

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada per la RSE i les dades facilitades per aquesta.

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

Es transcriu a continuació la Llei del pressupost :

Classificació Econòmica	Pressupost inicial
4 Transferències corrents	593,39
5 Ingressos patrimonials	387,91
7 Transferències de capital	13,52
TOTAL GENERAL	994,82

Nota: El pressupost està publicat al BOPA en milers d'euros.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2002.
(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost final 2002	Liquidat 2002
1 Despeses de personal	641.478,84	606.981,60
2 Consum de béns corrents i serveis	339.515,36	308.847,69
3 Despeses financeres	300,51	143,77
4 Transferències corrents	-	-
Despeses de funcionament	981.294,71	915.973,06
6 Inversions reals	13.522,77	9.228,39
Despeses d'inversió	13.522,77	9.228,39
Total despeses	994.817,48	925.201,45

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2002.
(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost final 2002	Liquidat 2002
4 Transferències corrents	606.912,25	620.759,02
5 Ingressos patrimonials	387.905,23	341.628,78
Total d'ingressos	994.817,48	962.387,80

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada per la RSE i les dades facilitades per aquesta.

Nota: El Tribunal no incorpora el comparatiu de l'exercici 2001 ja que la liquidació estava presentada en un format diferent.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2002.
(Imports en euros)

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	CRÈDITS NO UTIL. (3)=(1)-(2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
120	Rem. bàsiques i altres rem. personal contractual	457.336,01	432.155,09	25.180,92	94,49%
12	Personal contractual	457.336,01	432.155,09	25.180,92	94,49%
130	Rem. bàsiques i altres rem. personal eventual	99.707,00	96.911,31	2.795,69	97,20%
13	Personal eventual	99.707,00	96.911,31	2.795,69	97,20%
160	Quotes seguretat social	72.415,58	68.225,40	4.190,18	94,21%
163	Despeses socials del personal	12.020,24	9.689,80	2.330,44	80,61%
16	Quotes prest. i desp.socials a càrrec de l'empleador	84.435,82	77.915,20	6.520,62	92,28%
1	DESPESES DE PERSONAL	641.478,83	606.981,60	34.497,23	94,62%
202	Lloguer edificis i altres construccions	108.182,18	72.569,56	35.612,62	67,08%
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equip.	31.553,14	27.880,51	3.672,63	88,36%
20	Lloguers	139.735,32	100.450,07	39.285,25	71,89%
213	Reparació i conservació maquinària, instal·lacions i equip.	4.507,59	3.568,78	938,81	79,17%
214	Reparació i conservació material de transport	901,52	-	901,52	-
21	Reparació, manteniment i conservació	5.409,11	3.568,78	1.840,33	65,98%
220	Material d'oficina	6.010,12	2.736,77	3.273,35	45,54%
221	Subministraments	164.271,46	166.470,35	(2.198,89)	101,34%
222	Comunicacions	3.975,70	3.271,50	704,20	82,29%
224	Primes d'assegurances	1.202,02	782,33	419,69	65,08%
226	Altres serveis	6.911,64	8.048,15	(1.136,51)	116,44%
227	Treballs realitzats per altres empreses	12.000,00	23.519,74	(11.519,74)	196,00%
22	Material, subministraments i altres	194.370,94	204.828,84	(10.457,90)	105,38%
2	CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	339.515,37	308.847,69	30.667,68	90,97%
349	Altres despeses financeres	300,51	143,77	156,74	47,84%
34	Despeses financeres de dipòsits, fiances i altres	300,51	143,77	156,74	47,84%
3	DESPESES FINANCERES	300,51	143,77	156,74	47,84%
604	Material de transport	-	-	-	-
605	Mobiliari i estris	3.606,07	1.740,47	1.865,60	48,27%
606	Equipaments per a processos d'informació	3.005,06	2.474,93	530,13	82,36%
607	Béns destinats a l'ús general	3.005,06	1.232,78	1.772,28	41,02%
608	Altres immobilitzat material	3.906,58	3.780,21	126,37	96,77%
60	Inversions noves	13.522,77	9.228,39	4.294,38	68,24%
617	Béns destinats a l'ús general	-	-	-	-
61	Inversions de reposició	-	-	-	-
6	INVERSIONS REALS	13.522,77	9.228,39	4.294,38	68,24%
	TOTAL DESPESES	994.817,48	925.201,45	69.616,03	93,00%

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS**CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2002.**

(Imports en euros)

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
404	Altres subvencions de l'administració de l'Estat	606.912,25	620.759,02	13.846,77	102,28%
40	De l'Estat	606.912,25	620.759,02	13.846,77	102,28%
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	606.912,25	620.759,02	13.846,77	102,28%
570	Resultat d'operacions comercials	387.905,23	341.628,78	(46.276,45)	88,07%
57	Resultat d'operacions comercials	387.905,23	341.628,78	(46.276,45)	88,07%
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	387.905,23	341.628,78	(46.276,45)	88,07%
	TOTAL INGRESSOS	994.817,48	962.387,80	(32.429,68)	96,74%

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada per la RSE i les dades facilitades per aquesta.

Comptes Anuals. Exercici 2002.

BALANÇ. EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

Núm. dels comptes	Actiu	2002	2001
	A) Immobilitzat	15.249,58	17.548,93
	I. Inversions destinades a l'ús general	-	-
200	1. Terrenys i béns naturals		
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general		
202	3. Béns comunals		
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural		
(292)	5. Provisions		
	II. Immobilitzacions immaterials	-	-
	III. Immobilitzacions materials	15.249,58	17.548,93
220,221	1. Terrenys i construccions		
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària		
224,226	3. Utillatge i mobiliari	64.227,32	64.724,36
227,228,229	4. Altre immobilitzat	59.330,15	53.895,72
(282)	5. Amortitzacions	(108.307,89)	(101.071,15)
23	IV. Inversions gestionades		
	V. Inversions financeres permanents		
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	-	-
	C) Actiu circulant	313.188,06	310.289,28
	I. Existències	6.347,17	13.618,82
30	1. Comercials	3.101,90	5.395,75
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	3.245,27	8.223,07
33,34	3. Productes en curs i semiacabats		
35	4. Productes acabats		
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats		
(39)	6. Provisions		
	II. Deutors	100.789,17	91.305,40
43	1. Deutors pressupostaris	88.792,08	71.730,83
44	2. Deutors no pressupostaris		5.856,00
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens		
470,471	4. Administracions públiques	7.489,64	13.718,57
550,555,558	5. Altres deutors	4.507,45	
(490)	6. Provisions		
	III. Inversions financeres temporals	-	-
540,541,546,(549)	1. Cartera de valors a curt termini		
542,543,544,545			
547,548	2. Altres inversions i crèdits a curt termini		
565,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini		
(597),(568)	4. Provisions		
57	IV. Tresoreria	204.552,84	204.849,52
480,580	V. Ajustaments per periodificació	1.498,88	515,54
	Total general (A+B+C)	328.437,64	327.838,21

Núm. dels comptes	Passiu	2002	2001
	A) Fons propis	-	122.034,98
	I. Patrimoni		
11	II. Reserves		
	III. Resultats d'exercicis anteriors	-	118.963,87
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors		118.963,87
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors		
129	IV. Resultats de l'exercici	-	3.071,11
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	15.226,39	44.917,28
14	C) Provisions per a riscos i despeses	-	-
	D) Creditors a llarg termini	-	-
500	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
505	II. Altres deutes a llarg termini	-	-
	1. Deutes amb entitats de crèdit		
170,176	2. Altres deutes		
171,173,177	3. Deutes en moneda estrangera		
178,179	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini		
180,185	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits		
259	E) Creditors a curt termini	313.211,25	160.885,95
500	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
505	II. Deutes amb entitats de crèdit	-	-
	1. Préstecs i altres deutes		
506,508,509	2. Deutes per interessos		
	III. Creditors	313.211,25	160.885,95
	1. Creditors pressupostaris	26.994,14	144.599,55
520	2. Creditors no pressupostaris	640,07	
526	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres		
40	4. Administracions públiques		
41,44	5. Altres creditors	15.651,17	15.894,01
45	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	110.705,44	392,39
470	7. M I G Deutor per diversos conceptes	159.220,43	
475,476	IV. Ajustaments per periodificació		
521,523,527,528			
529,550,554,559	F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini	-	-
560,561			
485,585	Provisió per a devolució d'impostos		
495	Total general (A+B+C+D+E+F)	328.437,64	327.838,21

Font: Residència Solà d'Enclar

Nota: Segons preveu el PGCP les partides a les quals no correspongui cap import ni en l'exercici corrent ni en el precedent, no hi han de figurar.

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2002.
(Imports en euros)

Núm. dels comptes	Deure	2002	2001
	A) Despeses	964.687,15	868.985,91
71	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs		
	2. Aprovisionaments	152.395,58	134.506,72
600, (608), (609)	a) Consum de mercaderies	117.364,63	101.099,13
610 *		2.293,85	
601, 602, (608)	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials	27.759,30	33.407,59
(609), 611*, 612*		4.977,80	
607	c) Altres despeses externes		
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis, i de prestacions socials	772.517,70	720.762,15
	a) Despeses de personal	597.291,80	537.223,09
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	529.066,40	475.805,87
642, 644	a2) Càrregues socials	68.225,40	61.417,22
645	b) Prestacions socials		
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variació de fons de provisió per a reparacions	11.527,73	23.825,26
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	11.527,73	23.825,26
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions		
	d) Variació de provisions de tràfic	-	3.365,27
693, (793)	d1) Variació de provisió d'existències		
675, 694, (794)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables		3.365,27
(795)			
	e) Altres despeses de gestió	163.554,40	156.195,93
62	e1) Serveis exteriors	163.554,40	156.195,93
63	e2) Tributs		
676	e3) Altres despeses de gestió corrent		
	f) Despeses financeres i assimilables	143,77	152,60
661, 662, 663, 665	f1) Per deutes		
669			
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres	143,77	152,60
696, 698, 699, (796)	g) Variació de les provisions d'inversions financeres		
(798), (799)			
668	h) Diferències negatives de canvi		
	4. Transferències i subvencions	-	10.645,93
650	a) Transferències corrents		
651	b) Subvencions corrents		
655	c) Transferències de capital		10.645,93
656	d) Subvencions de capital		
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	2.587,51	-
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat		
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament		
678	c) Despeses extraordinàries	2.587,51	
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis		
	Estalvi	37.186,36	3.071,11

Núm. dels comptes	Haver	2002	2001
	B) Ingressos	964.687,15	868.985,91
700,701,702,703,704	1. Vendes i prestacions de serveis	340.477,46	326.860,77
705, 741, 742	a) Vendes	340.477,46	326.860,77
(708), (709)	b) Prestacions de serveis		
	c) Devolucions i ràpels sobre vendes		
71	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs		5.462,19
	3. Ingressos de gestió ordinària	-	-
	a) Ingressos tributaris	-	-
720	a1) Impostos estatals		
725	a2) Impostos locals		
730	a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics		
732	a4) Impostos especials		
733	a5) Impost sobre construccions, instal·lacions		
734	a6) Impost sobre mercaderies indirecte		
735	a7) Cànon STA/FEDA		
739	a8) Altres impostos		
740	a9) Taxes per prestació de serveis		
743	a10) Taxes fiscals		
744	a11) Contribucions especials		
729	b) Cotitzacions socials		
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.151,33	4.341,32
773	a) Reintegraments		
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat		
	c) Altres ingressos de gestió	-	-
775, 776, 777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		
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	1.151,33	4.341,32
763, 765, 769	f1) Altres interessos	1.151,33	4.341,32
766	f2) Beneficis per inversions financeres		
768	g) Diferències positives de canvi		
	5. Transferències i subvencions	595.689,97	532.321,63
750	a) Transferències corrents	584.162,24	521.675,72
751	b) Subvencions corrents		
755	c) Transferències de capital	11.527,73	10.645,91
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	27.368,39	-
770, 771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat		
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat		
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament		
778	d) Ingressos extraordinaris		
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	27.368,39	
	Desestalvi		

Font: Residència Solà d'Enclar

Nota: Segons preveu el PGCP les partides a les quals no correspongui cap import ni en l'exercici corrent ni en el precedent, no hi han de figurar.

Nota: Al total "A) Despeses" la RSE hi ha sumat l'estalvi quan no era procedent fer-ho.

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2002.
(Imports en euros)

Fons aplicats	EX 2002	EX 2001
1. Recursos aplicats en operacions de gestions	915.973,06	842.089,54
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
b) Aprovisionaments	152.395,28	134.506,72
c) Serveis exteriors	163.554,40	156.195,93
d) Tributs		
e) Despeses de personal	597.291,80	537.223,09
f) Prestacions socials especials		
g) Transferències i subvencions	-	10.645,93
h) Despeses financeres	143,77	152,60
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	2.587,81	3.365,27
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants		
2. Pagaments pendents d'aplicació		
3. Despeses de formalització de deutes		
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	-	-
a) Destinats a l'ús general		
b) Immobilitzacions immaterials		
c) Immobilitzacions materials		
d) Inversions gestionades		
e) Immobilitzacions financeres		
5. Disminucions directes de patrimoni	-	-
a) En adscripció		
b) En cessió		
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	-	-
a) Emprèstits i altres passius		
b) Per préstecs rebuts		
c) Altres conceptes		
7. Provisions per riscos i despeses		
Total d'aplicacions	915.973,06	842.089,54
Excés d'origens sobre aplicacions		
(Augment del capital circulant)		

Fons obtinguts	EX 2002	EX 2001
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	953.159,42	868.985,91
a) Vendes	340.477,46	326.860,77
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	5.462,19
c) Impostos directes i cotitzacions socials		
d) Impostos indirectes		
e) Taxes preus públics i contribucions		
f) Transferències i subvencions	584.162,24	532.321,63
g) Ingressos financers	1.151,33	4.341,32
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	27.368,39	
i) Provisions aplicables d'actius circulants		
2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
a) Ampliacions a l'aportació		
3. Subvencions de capital		
4. Cobraments pendents d'aplicació		
5. Increments directes de patrimoni	-	-
a) En adscripció		
b) En cessió		
c) Altres aportacions d'ens matrius		
6. Deutes a llarg termini	-	-
a) Emprèstits i passius anàlegs		
b) Préstecs rebuts		
c) Altres conceptes		
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-
a) Destinats a l'ús general		
b) Immobilitzacions immaterials		
c) Immobilitzacions materials		
d) Immobilitzacions financeres		
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres		
Total d'orígens	953.159,42	868.985,91
Excés d'aplicacions sobre orígens	37.186,36	3.071,11
(Disminució del capital circulant)		

Variació del capital circulant	Exercici 2002		Exercici 2001	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències		7.271,69	5.462,18	
2. Deutors	9.483,77		36.426,01	-
a) Pressupostaris	4.976,32		36.426,01	
b) No pressupostaris	4.507,45			
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	640,07	40.725,17	-	49.534,59
a) Pressupostaris		40.725,17		49.534,59
b) No pressupostaris	640,07			
c) Per administració de recursos d'altres ens				
4. Inversions financeres temporals				
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-			
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes				
6. Altres comptes no bancaris				
7. Tresoreria		296,68	4.059,75	
8. Ajustaments per periodificació	983,34		515,54	
Total	11.107,18	48.293,54	46.463,48	49.534,59
Variació del capital circulant		37.186,36		3.071,11

Font: Residència Solà d'Enclar

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2002.**(Imports en euros)**

Conceptes	Imports	
1 (+) Drets pendents de cobrament		100.789,17
(+) del pressupost corrent	100.789,17	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(-) de cobrament dubtós	-	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		268.155,65
(+) del pressupost corrent	26.994,14	
(+) de pressupostos tancats	241.161,51	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3 (+) Fons líquids	204.552,84	204.552,84
I. Romanent de tresoreria afectat		-
II. Romanent de tresoreria no afectat		37.186,36
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I+II)		37.186,36

Font: Residència Solà d'Enclar

Observacions i recomanacions

A la liquidació pressupostària

- Durant l'exercici 2002, al no haver-se utilitzat la possibilitat de les modificacions de crèdits corresponents, s'han superat les consignacions pressupostàries de conceptes corresponents al capítol II Béns corrents i serveis per 14.855 €.
- S'ha enregistrat en el capítol IV Transferències corrents de la liquidació pressupostària d'ingressos les subvencions de capital rebudes del Govern per 9.228,39 € quan s'haurien d'haver reflectit en el capítol VII Transferències de capital de la liquidació pressupostària d'ingressos.

Als comptes anuals

- El total que es presenta en el quadre de finançament hauria de ser inferior a 186.588 €, resultant un total de fons obtinguts de 934.995 €, un total de fons aplicats de 1.084.422 € i un excés d'origens sobre aplicacions de 149.427 €; el total de la variació del capital circulant hauria de ser inferior a 112.241 €, resultant un total d'augmentos de 128.072 €, un total de disminucions de 277.499 € i una variació del capital circulant (disminució) de 149.427 €; i l'estat de romanent de tresoreria hauria de ser inferior a 29.317 €, resultant un romanent de tresoreria de 7.869 €.
- No ha estat presentada la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts, regulada a l'apartat 8 de la Quarta Part del PGCP.

Altres observacions

- L'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos pels articles 37 i 39 de la LGFP.

Observacions i recomanacions d'anys anteriors

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

- La liquidació pressupostària de l'ens conté, a més de la informació de caràcter pressupostari, informació de caràcter comptable de corrents d'ingressos i despeses no generadores de moviments reals de fons, atès que s'ha incorporat en el capítol II de la liquidació pressupostària de despeses un import de 7.271 € equivalent a la variació d'existències i en el capítol IV de la liquidació pressupostària d'ingressos un import de 38.896 € corresponent a la subvenció de capital traspasada al resultat de l'exercici per 11.528 € i a ingressos d'exercicis anteriors per 27.368 €, així com un import de 2.299 €, que disminueix l'import de 38.896 € anteriorment esmentat, i que equival a la diferència entre la dotació a l'amortització i les altes d'immobilitzat de l'exercici. La inclusió d'aquests imports motiva que el resultat de la liquidació pressupostària presentat sigui coincident a l'estalvi del compte del resultat economicopatrimonial.

- L'epígraf "Deutors" inclou, per un import de 88.792,28 €, el saldo no provisionat de clients de dubtós cobrament. D'aquest import, 64.286,00 € corresponen a deutes originats abans del 31 de desembre de 2001. En aplicació del principi de prudència, i mentre no es disposi d'estudis individualitzats per a cada cas del qual s'obtingui una provisió ajustada, es recomana la comptabilització d'una provisió d'aquells deutes d'una antiguitat superior a un any, raó per la qual s'hauria de disminuir el resultat de l'exercici en 64.286,00 €.

- Tot i que a la documentació comptable queda establert de forma clara quin és l'immobilitzat (béns patrimonials), caldria reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació del mateix. Es recomana la confecció d'un manual que reculli aquests criteris.

- S'ha constatat que pels pagaments fins a 3.005 € no s'utilitza la mancomunació de signatures i que la Residència no disposa d'interventor. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'art. 33 de la LGFP.

- La RSE no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses. El control de la gestió pressupostària s'efectua amb mitjans ofimàtics i, tot i que no s'utilitza un programa informàtic que permeti fer aquest seguiment de forma mecanitzada i generi automàticament els documents corresponents a cada fase, es deixa constància documentada de les operacions. Referent al pressupost d'inversions, aquest és objecte d'un seguiment estricte pel que fa a la seva limitació quantitativa. 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.

- Dins dels saldos d'immobilitzat no es troba registrada la construcció d'un gimnàs i d'una sala de rehabilitació realitzats l'any 1998 per una entitat bancària en concepte de donació, donat que l'entitat no ha rebut informació del cost total d'aquesta obra.

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

Conclusions

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en el present informe, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la RSE a 31 de desembre de 2002, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i el PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, la RSE ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2002.

Al·legacions

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

TRIBUNAL DE COMPTES
C/ Sant Salvador 10, 3 –7
Andorra la Vella

Andorra 16 de juliol del 2004

Senyors,

Per la present ens adrecem a vostès per fer-los arribar les corresponents al·legacions a la liquidació pressupostària i comptes anuals de l'exercici 2002.

Agraint-los a l'avança per l'atenció dispensada, quedem a la seva disposició per qualsevol aclariment.

Atentament,

Ricard Alberola
Administració

AL.LEGACIONS A LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2002

Abans que res, es tindria que fer la observació que aquest informe ha estat rebut el dia 2 de juliol del 2004, quan el tancament de l'exercici 2003 ja havia estat efectuat, i com a conseqüència les observacions i recomanacions aquí fetes no han pogut ser aplicades al fer aquesta liquidació.

- A LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

Al no haver superat altres anys la despesa feta, a la pressupostada, no havia tingut lloc cap modificació de crèdits corresponents a les diferents partides. Un cop parlat amb membres del Tribunal de Comptes, és té en compte aquesta consideració per exercicis posteriors.

- ALS COMPTES ANUALS

Seguint els criteris de la empresa auditora, fins l'any 2001 no s'havia efectuat quadre d'orígens i aplicacions. Un cop atesa la recomanació del Tribunal de Comptes al respecte, es va recollir com fer-ho prop del departament d'Intervenció General per efectuar-lo. Sigui per una falta d'informació o per una mala interpretació de la documentació facilitada, ha donat lloc a la errada esmentada, de la qual prenem nota, i procurarà ser corregit al tancament de l'exercici 2004.

- OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Es pren nota de la observació feta sobre la barreja d'informació comptable i pressupostària a la mateixa liquidació, i s'aplicaran els criteris corresponents al tancament del proper exercici.

Per decisió del Consell d'Administració, és va acordar passar a incobrables aquells imports de persones difuntes, i amb dos anys d'antiguitat, mentre que els rebuts pendents de cobrament, de persones que encara viuen a la Residència, és mantingui el saldo, aleshores que es fa la gestió per la seva resolució.

Fent cas a les recomanacions de l'any anterior respecte a un manual que reculli els criteris d'activació dels bens patrimonials, ja ha estat realitzat i presentat al Tribunal de Comptes.

Seguint els criteris del Tribunal de Comptes, i així complir amb el que preveu l'article 33 de la LGFP, ja han estat registrades al Crèdit Andorrà tres signatures i la de la M.I. Ministra Sra. Mònica Codina. Tots el talons aniran firmats mancomunadament per dues persones, i en el cas de ser superior el seu import a 3.000 €, aniran signats per una signatura mancomunada amb la M.I. Sra. Ministra (Presidenta del Consell d'Administració).

El seguiment pressupostari, a la fi de poder portar-lo a terme, és fa de forma manual, i amb un programa informàtic, tenint lloc el primer semestre un tancament per a

poder controlar la seva evolució i poder corregir possibles desviacions. Referent al pressupost d'inversions, s'efectuen les compres necessàries per dur a terme les tasques de la Residència, imputant l'import destinat a cada capítol, i demanant posteriorment les transferències al M.I.Govern de l'import destinat a tal efecte.

La valoració del gimnàs ha estat demanada a diferents persones i reiterades vegades sense obtenir cap resultat. L'única resposta que vam rebre, va ser de la Banca Mora, organisme que va fer l'obsequi, i quin document ja obra en poder del Tribunal de Comptes.

S'han fet les gestions corresponents per obtenir puntualment la notificació d'ajudes corresponents als residents. La resposta ha estat que s'intentarà solucionar aquest problema. L'assistent social fa la demanda al Ministeri, i una Comissió pren la decisió, i informa a la persona interessada, sense que la Residència tingui constància de la resolució, ni l'assistent social encarregat del cas. Es per això que es tractarà d'informar dels resultats a la RSE.

Existia un programa informàtic on es podia enregistrar dates d'entrada i sortida dels residents, però sovint ha donat problemes, sense resolució, i actualment s'ha desestimat. S'està estudiant la possibilitat de fer o encarregar algun sistema similar per a poder fer un seguiment més exacte.

Observacions complementàries

No hi ha cap observació complementària.