

# PANCA, S.A.

## Informació objecte d'examen

La liquidació de comptes de PANCA, S.A. corresponent a l'exercici 2002 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 26 de maig de 2003, i consta entre altres de la documentació següent: balanç i compte del resultat economicopatrimonial.

A continuació es presenten els comptes anuals de PANCA, S.A. corresponents a l'exercici 2002.

## Comptes Anuals. Exercici 2002.

**BALANÇ. EXERCICI 2002.**  
(Imports en euros)

<b>ACTIUS</b>			
<b><u>Actiu I: Despeses d'establiment</u></b>			
Despeses d'establiment	15.344,61		-
Amortitzacions al terme de l'exercici precedent	(15.344,61)		
<b><u>Actiu III A: Terrenys i construccions</u></b>			<b>1.058.516,67</b>
Terreny	198.314,82		
Despeses d'adquisició terreny	25.485,73		
Construccions	793.259,28		
Amortitzacions al terme de l'exercici precedent	(79.325,88)		
Amortitzacions de l'exercici	(26.441,97)		
Despeses d'adquisició construccions	101.942,89		
Amortitzacions al terme de l'exercici precedent	(101.942,89)		
Despeses de condicionament (3,33%)	117.777,53		
Amortitzacions al terme de l'exercici precedent	(5.425,67)		
Amortitzacions de l'exercici	(3.925,92)		
Despeses de condicionament (10%)	48.498,43		
Amortitzacions al terme de l'exercici precedent	(4.849,84)		
Amortitzacions de l'exercici	(4.849,84)		
<b><u>Actiu IX: Valors disponibles</u></b>			
C/C Fortis Banque	24.006,75		
Llibreta Fortis Banque	212,68		
<b><u>Actiu X: Comptes de regularització</u></b>			<b>24.219,43</b>
Càrregues a reportar		581,05	
Assegurança incendi	581,05		
Productes adquirits		40.469,81	
Interessos bancaris Fortis 2002	138,65		<b>41.050,86</b>
Lloguers de set.-des. 2002	40.331,16		
<b>TOTAL DE L'ACTIU</b>			<b>1.123.786,96</b>

<b>PASSIUS</b>			
<b><u>Passiu I: Capital</u></b>			<b>1.046.110,67</b>
Capital subscrit	1.046.110,67		
<b><u>Passiu IV: Reserves</u></b>			<b>2.342,00</b>
Reserva legal	2.342,00		
<b><u>Passiu V: Beneficis reportats</u></b>			<b>44.437,42</b>
Beneficis reportats de l'exercici precedent	36.043,97		
Pèrdua de l'exercici	8.835,45		
Assignació a la reserva legal	(442,00)		
<b><u>Passiu VII: Provisions</u></b>			<b>2.174,72</b>
Provisions per a despeses de liquidació	2.174,72		
<b><u>Passiu IX: Deutes a màxim un any</u></b>			<b>28.558,75</b>
C. Deutes comercials		2.219,01	
Proveïdors	2.219,01		
E. Deutes fiscals		26.339,74	
Deutes fiscals estimats (ex. imp. 2002)	19.514,48		
Deutes fiscals estimats (ex. imp. 2003)	6.825,26		
<b><u>Passiu X: Comptes de regularització</u></b>			<b>163,40</b>
Càrregues a imputar		163,40	
Despeses de dipòsit comptes anuals el 31/12/02	163,40		
<b>TOTAL DEL PASSIU</b>			<b>1.123.786,96</b>

Font: PANCA, S.A.

Nota: El balanç no compara els imports de l'exercici 2002 amb els obtinguts l'exercici 2001.

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

<b><u>I.A.B. Marge brut d'exploració</u></b>			<b>62.985,73</b>
Volum de negoci		120.993,49	
Lloguers	120.993,49		
Serveis i béns diversos		(58.007,76)	
Manteniment i reparació immoble	43.486,98		
Honoraris	10.902,30		
T.M.A. International SA	8.841,01		
Av. Delleur 18			
1170 Brussel·les			
TVA: BE441.074.044			
Linnet & Partners SPRL	786,50		
Rue Langeveld 51			
1180 Brussel·les			
TVA: BE441.390.085			
Marco Kadz	1.274,79		
Av. Brugmann 282			
1180 Brussel·les			
TVA: BE566.369.439			
Publicacions legals	163,40		
Assegurança incendi	3.455,08		
<b><u>I. D. Amortitzacions sobre immob. material</u></b>			<b>(35.217,73)</b>
Amortitzacions construccions (3,33%)	26.441,97		
Amortitzacions despeses de condicionament (3,33%)	3.925,92		
Amortitzacions despeses de condicionament (10%)	4.849,84		
<b><u>I. G. Altres càrregues d'exploració</u></b>			<b>(13.051,23)</b>
Impost immobiliari 2002	11.113,51		
Taxa regional	1.602,72		
Cotització societària 2002	335,00		
<b><u>I.I. Productes financers</u></b>			<b>325,42</b>
Interessos creditors	325,39		
Diferències de canvi positives	0,03		
<b><u>II. Càrregues financeres</u></b>			<b>132,67</b>
Despeses bancàries	132,65		
Diferències de canvi negatives	0,02		
<b><u>II. Càrregues excepcionals</u></b>			<b>800</b>
Utilització Provisió per a despeses de liquidació	(800)		
<b><u>IV. Impostos sobre el resultat</u></b>			<b>(6.874,07)</b>
Impost immobiliari	48,81		
Càrregues fiscals estimades	6.825,26		
<b><u>V. Pèrdua de l'exercici a afectar</u></b>			<b>8.835,45</b>

Font: PANCA, S.A.

Nota: El compte del resultat no compara els imports de l'exercici 2002 amb els obtinguts l'exercici 2001.

## **Observacions i recomanacions**

### **Als comptes anuals**

- Dins les despeses de la societat hi figura la taxa immobiliària corresponent a l'exercici 2002 per un import de 11.114 €, però no hi figura l'ingrés relacionat amb aquesta despesa que ha de satisfer l'arrendatari tal com preveu el contracte de lloguer entre la societat i l'Ambaixada d'Andorra, ingrés que, d'altra banda no s'ha fet efectiu. Es recomana que la societat comptabilitzi l'ingrés derivat de l'acord contractual en el mateix exercici que merita la despesa i es provisioni en cas de no satisfer-se per l'arrendatari.

### **Altres observacions**

- La societat 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:

- No s'ha obtingut documentació suport adequada de determinades transaccions que totalitzen 119.156 € (4.806.728 Francs belgues) segons el següent detall: altes d'immobilitzat de l'exercici 2000 per 44.993 €, altes d'immobilitzat de l'exercici 2001 per 71.988 € i despeses per provisions de l'exercici 2001 per 2.175 €, per tal de determinar la raonabilitat de les mateixes. Si bé es disposa de factures per l'import de les altes d'immobilitzat i d'un pressupost referent a les mateixes, les factures no especifiquen el concepte i l'import del pressupost no concorda amb el de les factures enregistrades atès que aquest és inferior a la totalitat de les mateixes. Es recomana obtenir, en tots els casos, un document suficientment detallat per determinar el registre correcte del concepte que es deriva del mateix.

- Tot i que a la documentació comptable queda establert 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.

- Per operar amb els comptes bancaris, les firmes autoritzades són mancomunades excepte una firma que pot actuar de forma individual amb un límit de 74.368 € (Francs belgues 3.000.000). Amb l'objectiu d'obtenir un millor control de la tresoreria, es recomana que s'utilitzi, en tots els casos, la mancomunació de signatures.

## **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 PANCA, S.A. a 31 de desembre de 2002, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i contenen la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

## **Al·legacions**

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

## **INFORME**

### **Resposta de PANCA, S.A. a les observacions i recomanacions efectuades pel Tribunal de Comptes en el seu informe en relació a les liquidacions dels comptes PANCA, S.A. corresponents a l'exercici 2002.**

Vist l'informe referit del Tribunal de Comptes pel que fa a la liquidació dels comptes de PANCA, S.A. de l'exercici 2002, rebut el 5 de juliol de 2004, i un cop analitzades les observacions i recomanacions que s'hi contenen, aquesta societat presenta les consideracions que es relacionen tot seguit.

### **Observacions i recomanacions de l'exercici 2002**

#### **Ingrés de la taxa immobiliària**

En relació a l'observació del Tribunal de Comptes de que per l'exercici 2002 la societat PANCA, S.A. no ha repercutit a l'arrendatari un import de 11.114 euros corresponent a la taxa immobiliària del mateix exercici, tal com preveu el contracte d'arrendament, els comuniquem que per l'exercici 2003, la societat ha procedit a comptabilitzar com un ingrés a satisfer per l'arrendatari, la taxa immobiliària dels exercicis 2002 i 2003, regularitzant la situació de l'exercici 2002 i donant alhora compliment a l'observació del Tribunal de Comptes.

#### **Controls de legalitat i financer**

En relació a l'observació del Tribunal de Comptes de que la societat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos a la LGFP, aquesta societat informa el següent :

Pel que fa al control de legalitat, i al control financer, s'ha de dir que en tot cas el desenvolupament d'aquestes funcions recauria sobre els òrgans fiscalitzadors de l'Administració pública i no com una observació a la Societat PANCA.

### **Observacions i recomanacions d'anys anteriors**

#### **Documentació suport de determinades transaccions**

En relació a l'observació del Tribunal de Comptes de que no s'ha obtingut documentació suport adequada de determinades transaccions que totalitzen 119.156 euros (Francs belgues 4.806.728), que corresponen a altes d'immobilitzat de l'exercici 2000 per 44.993 euros, a altes d'immobilitzat de l'exercici 2001 per 71.988 euros i a despeses per provisions de l'exercici 2001 per 2.175 euros, es recalca el següent:

a) Per l'exercici 2000, l'import de 44.992,67 euros correspon a una factura de Fery De Paoli. La factura inicial va ser rebuda sense TVA tot i que aquesta era deguda. Conseqüentment, es va comptabilitzar una nova factura pendent de rebre que incloïa TVA i una nota de crèdit a rebre per la factura sense TVA. A tal efecte els comuniquem que la documentació suport d'aquestes factures va ser tramesa l'any 2003 com a conseqüència de l'informe del Tribunal de Comptes en relació als anys 2000 i 2001.

b) Per l'exercici 2001, l'import dels 71.988 euros correspon a tres factures de Fery De Paoli d'imports 44.992,67, 14.997,56 i 11.998,05 euros. Aquestes factures van ser igualment trameses al Tribunal de Comptes l'exercici anterior.

c) Per l'exercici 2001, l'import comptabilitzat en concepte de provisions és de 2.975 euros i no de 2.175 euros i correspon a una provisió per les despeses de liquidació de la societat (despeses de notari, auditor, comptable, despeses administratives...). A tal efecte, els informem que el 14 d'abril del 2004 el Consell General va aprovar la Llei 7/2004, del 14 d'abril, d'extinció de la societat de dret belga PANCA, SA, amb adjudicació de l'immoble que acull l'Ambaixada d'Andorra a Brussel·les al Govern.

### **Manual de procediments sobre els criteris d'activació de l'immobilitzat**

En relació a la recomanació del Tribunal de Comptes d'establir els criteris d'activació de l'immobilitzat en un manual de procediments, es comenta el següent:

- La comptabilització dels fets comptables es realitza en conformitat a la llei belga del 17 de juliol de 1975 relativa a la comptabilitat de les societats comercials, i a l'"Arrêté Royal" del 30 de gener del 2001.
- Atès que l'activitat de la societat no és immobiliària i que les seves transaccions rutinàries no es relacionen amb l'immobilitzat, no s'ha considerat necessari, fins a l'actualitat, establir els criteris d'activació de l'immobilitzat en un manual de procediments.

### **Mancomunació de signatures**

En relació a la recomanació del Tribunal de Comptes de mancomunar totes les signatures, es pren nota d'aquesta recomanació. Així mateix i, tal com constata el Tribunal de Comptes, es vol puntualitzar que de les firmes autoritzades a operar amb els comptes bancaris, únicament una firma no és mancomunada i que aquesta presenta un límit individual de 74.368 euros.

Sense cap altre particular, els saludem atentament.

**Els Administradors**

## **Observacions complementàries**

No hi ha cap observació complementària.