

RESIDÈNCIA SOLÀ D'ENCLAR

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Observacions específiques a l'exercici 1999

El saldo del compte deutors incorpora, com a mínim, un import de 2.208.000 pessetes de difícil o nul·la cobrabilitat i que no ha estat provisionat en el compte del resultat economicopatrimonial.

Liquidació del Pressupost. Exercici 1999.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES (Imports en milers de pessetes)

Classificació econòmica	Pressupost (1)	Liquidat (2)	Crèdits no util. (3)=(1)-(2)	% d'execució (2)/(1)
1 Despeses de personal	82.945	82.454	491	99,41%
2 Consum de béns corrents i serveis	48.228	42.368	5.860	87,85%
3 Despeses financeres	45	38	7	84,44%
4 Transferències corrents				
Despeses de funcionament	131.218	124.860	6.358	95,15%
6 Inversions reals	1.650	1.516	134	91,88%
7 Transferències de capital				
Despeses d'inversió	1.650	1.516	134	91,88%
Total despeses	132.868	126.376	6.492	95,11%

Nota: Al capítol 6, Inversions reals, l'import gastat ha estat de 1.635 milers de pessetes, segons es desprèn del compte del resultat economicopatrimonial.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS (Imports en milers de pessetes)

Classificació econòmica	Pressupost (1)	Liquidat (2)	Variació (3)=(2)-(1)	% d'execució (2)/(1)
3 Taxes i altres ingressos				
4 Transferències corrents	78.143	64.392	(13.751)	82,40%
5 Ingressos patrimonials	53.075	58.833	5.758	110,85%
7 Transferències de capital	1.650	1.635	(15)	99,09%
Total d'ingressos	132.868	124.860	(8.008)	93,97%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la RSE.

Nota: Al capítol 4, transferències corrents, l'import realment pagat pel Govern va ésser de 78.143 milers de pessetes.
Al capítol 7, transferències de capital, l'import realment pagat pel Govern va ésser de 1.350 milers de pessetes.

Comptes Anuals. Exercici 1999.

BALANÇ. EXERCICI 1999.

(Imports en pessetes)

ACTIU	Exercici 1999	Exercici 1998
B) Immobilitzat		
III. Immobilitzacions materials		
3. Altres instal·lacions, utilitatge i mobiliari	18.638.114	17.219.854
7. Amortitzacions	(11.560.080)	(7.545.598)
D) Actiu circulant		
II. Existències		
1. Productes alimentaris	881.287	499.321
2. Matèries primeres	581.248	1.021.238
III. Deutors		
1. Residents pendents de cobrament	3.880.198	2.895.205
4. Altres deutors	1.792.134	1.070.064
6. Govern	(13.911.939)	(985.720)
7. Provisions	65.528	0
VII. Tresoreria	30.406.069	20.874.689
TOTAL GENERAL (B+D)	30.772.559	35.049.053

PASSIU	Exercici 1999	Exercici 1998
B) Ingressos diversos exercicis		
1. Subvencions immobilitzat Govern	4.957.370	5.912.797
Romanent d'altres exercicis	3.578.919	6.110.124
E) Crèdits a curt termini		
IV. Creditors comercials		
2. Deutes per compres i serveis	20.073.664	20.350.713
V. Altres deutes no comercials		
1. Administracions públiques	1.972.378	2.571.363
4. Remuneracions pendents de pagament	190.228	104.056
TOTAL GENERAL (B + E)	30.772.559	35.049.053

Font: RSE

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 1999.
(Imports en pessetes)

DEURE	Exercici 1999	Exercici 1998
I. Explotació		
a) Compres prod.alimentaris	16.897.305	15.803.611
b) Compra mat.primera i cons.	3.450.571	3.531.397
c) Variació d'existències	58.024	(207.037)
d) Sous i salaris	71.977.594	67.026.889
e) Càrregues socials	9.134.642	8.670.287
f) Provisions per insolvència	0	35.000
g) Serveis externs	19.534.159	18.164.971
h) Altres despeses	3.769.967	3.517.641
Total I	124.822.262	116.542.759
II. Financeres		
a) Despeses financeres	37.593	42.344
Total II	37.593	42.344
III. Inversions		
a) Inversions materials	0	0
Total III	0	0
TOT. GENERAL (I+II+III)	124.859.855	116.585.103

HAVER	Exercici 1999	Exercici 1998
I. Explotació		
a) Productes de l'estada	58.682.682	52.480.387
b) Subvenció a l'explotació	64.391.640	63.610.370
Total I	123.074.322	116.090.757
II. Financeres		
a) Ingressos financers	150.826	494.346
Total II	150.826	494.346
III. Excepcionals		
a) Ingrés altres exercicis	0	0
b) Subv.cap.transf.a l'ex	1.634.707	0
Total III	1.634.707	0
TOT.GENERAL (I+II+III)	124.859.855	116.585.103

Font: RSE

Nota: L'import realment cobrat en concepte de subvenció a l'explotació per la RSE és de 78.143.000 pessetes.
Si s'hagués comptabilitzat al compte del resultat economicopatrimonial correctament el resultat de l'exercici hauria estat de 13.751.360 pessetes.

Observacions específiques a l'exercici 2000

El saldo del compte Deutors incorpora, com a mínim, un import de 3.890.000 pessetes de difícil o nul·la cobrabilitat i que no han estat provisionats en el compte del resultat economicopatrimonial.

De l'anàlisi de despeses de serveis exteriors s'ha detectat la manca de documentació suport per 429.000 pessetes de despeses de formació.

Liquidació del Pressupost. Exercici 2000.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES (Imports en milers de pessetes)

Classificació econòmica	Pressupost (1)	Liquidat (2)	Crèdits no util. (3)=(1)-(2)	% d'execució (2)/(1)
1 Despeses de personal	88.327	86.986	1.341	98,48%
2 Consum de béns corrents i serveis	50.966	47.703	3.263	93,60%
3 Despeses financeres	50	27	23	54,00%
4 Transferències corrents				
Despeses de funcionament	139.343	134.716	4.627	96,68%
6 Inversions reals	1.650	1.045	605	63,33%
7 Transferències de capital				
Despeses d'inversió	1.650	1.045	605	63,33%
Total despeses	140.993	135.761	5.232	96,29%

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS (Imports en milers de pessetes)

Classificació econòmica	Pressupost (1)	Liquidat (2)	Variació (3)=(2)-(1)	% d'execució (2)/(1)
4 Transferències corrents	82.378	77.838	(4.540)	94,49%
5 Ingressos patrimonials	56.965	56.878	(87)	99,85%
7 Transferències de capital	1.650	1.045	(605)	63,33%
Total d'ingressos	140.993	135.761	(5.232)	96,29%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la RSE.

Nota: Al Capítol 4, transferències corrents, l'import realment pagat pel Govern va ésser de 82.378 milers de pessetes.
Al Capítol 7, transferències de capital, l'import realment pagat pel Govern va ésser de 717 milers de pessetes.

Comptes Anuals. Exercici 2000.

BALANÇ. EXERCICI 2000.

(Imports en pessetes)

ACTIU	Exercici 2000	Exercici 1999
B) Immobilitzat		
III. Immobilitzacions materials		
3. Altres instal·lacions, utilitatge i mobiliari	18.440.601	18.638.114
7. Amortitzacions	(14.527.947)	(11.560.080)
D) Actiu circulant		
II. Existències		
1. Productes alimentaris	564.662	881.287
2. Matèries primeres	792.488	581.248
III. Deutors		
1. Residents pendents de cobrament	6.567.986	3.880.198
4. Altres deutors	2.563.176	1.792.134
6. Govern	(13.258.178)	(13.911.939)
7. Provisions	0	65.528
VII. Tresoreria	33.408.607	30.406.069
TOTAL GENERAL (B+D)	34.551.395	30.772.559

PASSIU	Exercici 2000	Exercici 1999
B) Ingressos diversos exercicis		
1. Subvencions immobilitzat Govern	3.774.085	4.957.370
Romanent d'altres exercicis	991.913	3.578.919
E) Crèdits a curt termini		
IV. Creditors comercials		
2. Deutes per compres i serveis	23.060.890	20.073.664
V. Altres deutes no comercials		
1. Administracions públiques	6.695.137	1.972.378
4. Remuneracions pendents de pagament	29.370	190.228
TOTAL GENERAL (B + E)	34.551.395	30.772.559

Font: RSE

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2000.
(Imports en pessetes)

DEURE	Exercici 2000	Exercici 1999
I. Explotació		
a) Compres prod.alimentaris	16.789.159	16.897.305
b) Compra mat.primera i cons.	4.583.895	3.450.571
c) Variació d'existències	105.385	58.024
d) Sous i salaris	75.488.149	71.977.594
e) Càrregues socials	10.145.813	9.134.642
f) Provisions per insolvència	452.809	0
g) Serveis externs	20.366.824	19.534.159
h) Altres despeses	6.756.315	3.769.967
Total I	134.688.349	124.822.262
II. Financeres		
a) Despeses financeres	27.343	37.593
Total II	27.343	37.593
III. Inversions		
a) Inversions materials	1.045.209	0
Total III	1.045.209	0
TOT. GENERAL (I+II+III)	135.760.901	124.859.855

HAVER	Exercici 2000	Exercici 1999
I. Explotació		
a) Productes de l'estada		58.682.682
Residència règim intern	53.364.196	64.391.640
Residència centre de dia	2.887.230	
b) Subvencions corrents	77.837.890	
c) Subvencions de capital	1.045.209	
Total I	135.134.525	123.074.322
II. Financeres		
a) Ingressos financers	626.376	150.826
Total II	626.376	150.826
III. Excepcionals		
a) Ingrés altres exercicis		0
b) Subv.cap.transf.a l'ex		1.634.707
Total III	0	1.634.707
TOT.GENERAL (I+II+III)	135.760.901	124.859.855

Font: RSE

Nota: L'import realment cobrat en concepte de subvenció a l'explotació per la RSE és de 82.378.000 pessetes. Si s'hagués comptabilitzat al compte del resultat economicopatrimonial correctament el resultat de l'exercici hauria estat de 4.540.110 pessetes.

Conclusions i recomanacions:

A més a més de les que es desprenen directament de les observacions que s'ha ressenyat per cada exercici en l'apartat corresponent a la liquidació pressupostària i als comptes anuals, es formulen les següents:

- 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, i s'aplica un control rigorós de les transferències de crèdit.

- La presentació del balanç i del compte del resultat economicopatrimonial no s'ajusta a l'establert en el PGCP. No s'elabora una memòria que contingui l'estat del romanent de tresoreria i el quadre de finançament.

- 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 va comptabilitzar l'amortització de l'immobilitzat corresponent a donatius de l'any 1998 per un import de 732.000 pessetes dins el compte del resultat economicopatrimonial, registrant-se consegüentment menys import a retornar al Govern. Durant l'any 1999 la RSE ha optat per comptabilitzar dins dels fons propis, en el compte "resultats d'exercicis anteriors", tots els moviments relacionats amb els donatius disposats. Tanmateix, no s'ha procedit a regularitzar l'import de 732.000 pessetes. Recomanem que per tal de reflectir adequadament l'amortització a registrar i el deute amb el Govern, es regularitzi aquest import.

- 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 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.

S'ha donat resposta positiva a totes les recomanacions fetes pel Consell General amb anterioritat amb excepció de les que es transcriu a continuació:

- Ingressos a distribuir, falta del traspàs al compte d'Ingressos a distribuir d'inversions finançades mitjançant donacions:

L'entitat no ha registrat comptablement el traspàs del compte de "resultat d'exercicis anteriors" al compte d'Ingressos a distribuir en varis exercicis de l'import dels elements d'immobilitzat adquirits mitjançant el compte de donacions que es va incorporar comptablement l'any 1997. Els auditors recomanen reclassificar aquest import del compte de "resultat d'exercicis anteriors" al compte d'Ingressos a distribuir.

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:

Andorra la Vella, 14 de febrer de 2002

TRIBUNAL DE COMPTES

Principat d'Andorra

Distingits senyors,

Havent rebut el seu informe sobre les liquidacions de comptes de la Residència Solà d'Enclar corresponents als exercicis 1999 i 2000, i donant-nos la possibilitat de fer les al·legacions possibles, passem a exposar-los el següent, respecte a les seves conclusions i recomanacions:

- La Residència Solà d'Enclar no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGPF, perquè el dia que es va publicar la disposició de caràcter general del Decret del Pla general de comptabilitat pública, es va trucar al Ministeri de Finances, per obtenir informació i orientació al respecte, i la resposta que vam rebre, és que la comptabilitat de la Residència continues igual que fins ara, degut que la quantitat no és significativa, i més a més, en l'article 3 del citat Decret fa referència a la CASS, FEDA i STA. Aleshores, s'ha continuat amb el mateix sistema comptable, tant per tancament d'exercicis, com per presentar les partides pressupostàries.
- Els motius que la presentació del balanç i el compte de resultats no s'ajustin a l'establert en el PGCP, són els mateixos del primer apartat.
- La construcció del gimnàs i de la sala de rehabilitació al que fan referència, a l'any 1998, va ser donació de Banca Mora. Per requeriment de l'auditoria, es va demanar una carta a la citada entitat, per fer una valoració, i vam rebre el document que els hi adjuntem signat pel Conseller Director-General.
- La comptabilització de les amortitzacions de l'immobilitzat corresponent a donatius, a que fan referència, seran regularitzada al tancament de l'any 2001, seguint les seves recomanacions. El criteri per comptabilitzar els moviments de donatius a l'any 1999, és va fer seguint les recomanacions fetes per Gassó i Cia. Auditores S.L., el 31 de desembre de 1998, sobre els ingressos a distribuir. (Adjuntem fotocòpia del full de l'informe).
- La Direcció de la Residència Solà d'Enclar ja ha parlat amb el Ministeri de Salut, per a poder disposar d'una relació de persones que tenen ajudes per part del M.I.G., bé aprovades o denegades, i així poder establir un millor control sobre els citats ingressos.

- El registre d'altres i baixes de residents, seran a partir de l'any 2002, portades per un sistema informatitzat.

En referència a una partida corresponent al capítol de Despeses de Formació, per un import de 429.025 pessetes, i quins documents no van ser aportats al seu moment als auditors de Gassó i Cia., i per vostès sol·licitats, passem a facilitar-los la següent informació:

- Aquestes despeses corresponent a una formació feta a Barcelona, a la Fundació Avedis Donabedian, d'un curs de Postgrau en Metodologia d'Evaluació i Millora de la Qualitat Assistencial, en diferents cicles.

El detall d'aquestes despeses és el següent:

5 desplaçaments a Barcelona x 450 quilòmetres x 28 pts,	= 63.000 pts
5 setmanes x 5 dies x 2.200 pts (dinar)	= 55.000 pts
Llibres comprats a la Llibreria de la Generalitat (S'adjunta fotocòpia de la compra)	= 11.025 pts
T O T A L	129.025 pts

Les 300.000 pessetes restants corresponen al pagament fet a la Fundació. Un cop requerit el rebut, el dia 1 de febrer, i després d'insistir varies vegades telefònicament al departament d'administració i a la Sra. Pilar Ibern, al dia d'avui encara no hem obtingut resposta. Adjuntem còpia del fax enviat, amb la seva justificació, i còpia del taló número 7.618.430 enviat el dia 02 de gener de 2000.

Sense cap altre comentari a fer, aprofitem l'avinentsa per a saludar-los molt atentament, i restem a la seva disposició per qualsevol altre aclariment.

Atentament,

M. del Remei Canals
Directora

Nota del Tribunal :

Dins dels annexos que es citen en les al·legacions, no s'han reproduït, per raons tècniques, aquells que es limiten a confirmar extrems que ja s'han descrit dins les al·legacions, i que consisteixen en fotocòpies de documents en formats diversos i no homogenis. La seva correlació amb la descripció que es fa dins del text de les al·legacions ha estat contrastada pel Tribunal.