

**INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES
LIQUIDACIONS DELS PRESSUPOSTOS DE L'ADMINISTRACIÓ
GENERAL I DE LES ENTITATS PARAPÚBLIQUES
CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2001**

Índex

Abreviacions	4
Antecedents i marc legal	5
Objectiu de l'informe	5
Abast de l'informe	5
Limitacions	5
Observacions amb caràcter general	5
Govern	6
Liquidació pressupostària i comptes anuals	6
Observacions i recomanacions	21
Al·legacions	22
Observacions complementàries	26
Tribunal Constitucional	27
Liquidació pressupostària i comptes anuals	27
Observacions i recomanacions	35
Al·legacions	35
Observacions complementàries	36
Caixa Andorrana de Seguretat Social (CASS)	37
Liquidació pressupostària i comptes anuals	37
Observacions i recomanacions	51
Al·legacions	53
Observacions complementàries	56
Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA)	57
Liquidació pressupostària i comptes anuals	57
Observacions i recomanacions	69
Al·legacions	70
Observacions complementàries	73
Institut Nacional Andorrà de Finances (INAF)	74
Liquidació pressupostària i comptes anuals	74
Observacions i recomanacions	88
Al·legacions	88
Observacions complementàries	91
Servei Andorrà d'Atenció Sanitària (SAAS)	92
Liquidació pressupostària i comptes anuals	92
Observacions i recomanacions	102
Al·legacions	103
Observacions complementàries	105
Escola Universitària d'Infermeria (EUI)	106
Liquidació pressupostària i comptes anuals	106
Observacions i recomanacions	110
Al·legacions	111
Observacions complementàries	111
Servei de Telecomunicacions d'Andorra (STA)	112
Liquidació pressupostària i comptes anuals	112
Observacions i recomanacions	125
Al·legacions	126
Observacions complementàries	130

Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya (EFPEM)	130
Liquidació pressupostària i comptes anuals.....	130
Observacions i recomanacions	140
Al·legacions.....	141
Observacions complementàries	143
Institut d'Estudis Andorrans (IEA).....	144
Liquidació pressupostària i comptes anuals.....	144
Observacions i recomanacions	167
Al·legacions.....	168
Observacions complementàries	168
Residència Solà d'Enclar (RSE)	162
Liquidació pressupostària i comptes anuals.....	162
Observacions i recomanacions	167
Al·legacions.....	168
Observacions complementàries	168
Ràdio i Televisió d'Andorra S.A. (RTVA,S.A.)	169
Liquidació pressupostària i comptes anuals.....	169
Observacions i recomanacions	176
Al·legacions.....	177
Observacions complementàries	179
Ramaders d'Andorra, S.A.....	180
Comptes anuals (2000-01).....	180
Observacions i recomanacions	184
Al·legacions.....	184
Observacions complementàries	186
Panca, S.A.....	187
Comptes anuals (2000-01).....	187
Observacions i recomanacions	191
Al·legacions.....	191
Observacions complementàries	192
Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell.....	193
Comptes anuals	193
Observacions i recomanacions	196
Al·legacions.....	197
Observacions complementàries	197
Col·legi Sant Ermengol	198
Comptes anuals	198
Observacions i recomanacions	200
Al·legacions.....	202
Observacions complementàries	204
Col·legis Janer i Sagrada Família	205
Comptes anuals	205
Observacions i recomanacions	214
Al·legacions.....	215
Observacions complementàries	215

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

MEUR: Milions d'Euros

mEUR: Milers d'Euros

EUR: Euros

Antecedents i marc legal

El Tribunal de Comptes rep, a través de la Llei de creació del mateix, de data 13 d'abril del 2000, l'encàrrec d'elaborar un informe sobre la liquidació anual dels pressupostos de l'Administració General i de les entitats parapúbliques.

Objectiu de l'informe

L'objectiu del present informe és posar a disposició del Consell General els resultats dels treballs de fiscalització duts a terme pel Tribunal de Comptes en relació amb les liquidacions dels pressupostos de l'Administració General i de les entitats parapúbliques corresponents a l'exercici 2001.

Formen també part del present informe els resultats dels treballs de fiscalització dels comptes d'alguns dels ens que reben subvencions per part del Govern així com dels comptes de les societats públiques.

Abast de l'informe

Dins del marc que la pròpia Llei del Tribunal de Comptes estableix per la realització dels treballs de fiscalització, el present informe està orientat a verificar, a través de les liquidacions de comptes, l'observança de la Constitució i de les lleis reguladores dels ingressos i de les despeses de l'Administració pública, especialment de les normes que n'afecten l'activitat econòmicofinancera i comptable, i en concret el compliment del que estableix la llei del pressupost, la LGFP i la LCP.

Limitacions

La present fiscalització s'ha limitat a la regularitat (financera i legal) si bé, quan en el transcurs de la mateixa s'han observat mancances, errors o irregularitats en la gestió, s'han fet constar també en l'informe i s'han formulat les corresponents observacions i recomanacions.

D'altra banda, cal tenir present que a la data en que es duu a terme aquesta fiscalització, posterior a la data de tancament de l'exercici, planteja la dificultat de no poder verificar els inventaris realitzats en aquelles dates. Atès que aquesta limitació té caràcter general, s'ha optat per introduir-la en aquest punt i no com a específica en cadascun dels informes dels ens fiscalitzats.

Observacions amb caràcter general

- D'entre els ens fiscalitzats que reben subvencions nominatives contemplats dins el present informe, únicament s'ha detectat accions encaminades a donar compliment a les previsions de les successives Lleis del Pressupost, en el sentit que "les entitats beneficiàries de transferències nominatives, un cop aprovada llur liquidació de comptes i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant

l'exercici pressupostari", en el cas de l'Escola Universitària d'Infermeria, que incorpora romanents d'exercicis anteriors dins de les seves previsions pressupostàries en tant que font de finançament de despeses de l'exercici. Sembla tanmateix convenient, desplegar les previsions de la llei de pressupost en aquest camp, establint de forma clara quin o quins procediments es poden utilitzar per formalitzar aquest retorn de romanents, així com determinar la forma de calcular-lo, en especial per aquelles entitats que a més a més de subvencions/transferències generen altres ingressos a partir de la seva pròpia gestió.

- Durant els treballs de fiscalització s'ha constatat que la majoria dels ens es troben confrontats amb la necessitat d'utilitzar, per a cert tipus de despeses, modalitats de pagament no expressament contemplades dins la normativa aplicable (targes de crèdit, pagament digital a través de xarxes de comunicació,...). Donat l'interès que aquesta utilització pot tenir, sembla convenient establir una regulació clara sobre la matèria que contempli els diferents supòsits en els quals es poden autoritzar.

- Pel que fa a les al·legacions presentades pels diferents ens fiscalitzats, han estat reproduïdes dins de l'informe, tal i com preveu l'article 10 de la Llei de Tribunal de Comptes. Tanmateix, atenent les indicacions formulades pel Consell General en el sentit que "el Tribunal de Comptes no es limiti exclusivament a reproduir al seu informe les al·legacions presentades per les entitats auditades, sinó que en exercici de la seva funció fiscalitzadora, exposi també les conclusions que n'extreu al respecte", s'ha introduït un apartat on es recull les observacions complementàries del Tribunal en aquells casos en que a la vista de les al·legacions es plantegi un canvi substancial respecte a les observacions i recomanacions formulades inicialment.

GOVERN

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Liquidació del pressupost. Exercici 2001

CRÈDITS PRESSUPOSTARIS

RESUM PER CLASSIFICACIÓ ADMINISTRATIVA. EXERCICI 2001

(Imports en pessetes)

	MINISTERI	Crèdits inicials	Crèdits plurianuals	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdit	Avenços de fons	Crèdits finals
10	Ministeri del Cap de Govern	2.688.681.936	50.000.000	150.861.951			58.085.364	29.577.936	(101.651.545)		2.875.555.642
20	Ministeri d'Afers Exteriors	988.520.091		17.167.309							1.005.687.400
30	Ministeri de Salut i Benestar	1.874.356.480		243.335.418			32.495.080		(233.998)		2.149.952.980
40	Ministeri d'Educació, Joventut i Esports	5.948.861.468		79.996.095			157.854.223	26.853.127	(30.000)		6.213.534.913
50	Ministeri de Finances	982.967.003		34.020.095				6.896.907	127.994.727		1.151.878.732
60	Ministeri d'Agricultura i Medi ambient	1.140.490.489		173.611.384			31.317.021	9.703.123	20.835.005		1.375.957.022
65	Ministeri de Turisme i Cultura	1.684.503.325	204.000.000	208.481.677			26.153.594	3.837.960	15.506.223		2.142.482.779
70	Ministeri de Justícia i Interior	2.722.362.047		111.626.630				38.000.000	6.404.579		2.878.393.256
80	Ministeri d'Ordenament Territorial	3.504.308.962	11.796.800.000	11.075.863.513			155.432.036		(92.324.208)	1.008.746.058	27.448.826.361
85	Ministeri d'Economia	430.051.372		4.474.607			11.279.280		23.499.217		469.304.476
90	Transferències als Comuns	6.645.000.000				56.315.832		3.302.486			6.704.618.318
95	Despeses i operacions financeres	22.854.677.500					713.758.836	4.067.869			23.572.504.205
	TOTAL GENERAL	51.464.780.673	12.050.800.000	12.099.438.679		56.315.832	1.186.375.434	122.239.408	-	1.008.746.058	77.988.696.084

CRÈDITS PRESSUPOSTARIS

RESUM PER CLASSIFICACIÓ ECONÓMICA. EXERCICI 2001

(Imports en pessetes)

	CAPÍTOL	Crèdits inicials	Crèdits plurianuals	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdit	Avenços de fons	Crèdits finals
1	Despeses de personal	8.066.889.686		7.937.688			319.953.352		111.456.458		8.506.237.184
2	Consum de béns corrents i serveis	4.472.502.511	130.000.000	444.265.348			866.422.082	83.880.672	101.208.907		6.098.279.520
3	Despeses financeres	946.987.500									946.987.500
4	Transferències corrents	6.617.781.299	16.500.000	104.090.997				38.358.736	(224.918.984)		6.551.812.048
6	Inversions reals	3.188.200.000	11.846.800.000	11.364.695.051					(8.016.415)	1.008.746.058	27.400.424.694
7	Transferències de capital	6.382.419.677	57.500.000	178.449.595		56.315.832			(9.729.966)		6.664.955.138
8	Actius financers								30.000.000		30.000.000
9	Passius financers	21.790.000.000									21.790.000.000
	TOTAL GENERAL	51.464.780.673	12.050.800.000	12.099.438.679	-	56.315.832	1.186.375.434	122.239.408	-	1.008.746.058	77.988.696.084

Font: Govern

CRÈDITS PRESSUPOSTARIS

RESUM PER CLASSIFICACIÓ FUNCIONAL. EXERCICI 2001

(Imports en pessetes)

	GRUP	Crèdits inicials	Crèdits plurianuals	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdits	Avenços de fons	Crèdits finals
0	Deute públic i operacions financeres	22.854.677.500					713.758.836	4.067.869			23.572.504.205
1	Serveis de caràcter general	3.547.208.227	500.000.000	1.289.274.268			58.085.364	29.577.936	(69.009.732)		5.355.136.063
2	Protecció civil i seguretat ciutadana	2.363.608.322	357.000.000	251.838.093			39.873.630		(7.367.937)		3.004.952.108
3	Acció social: protecció i promoció	959.787.819		86.495.149			8.213.618	38.000.000	(36.117.732)		1.056.378.854
4	Producció de béns públics de caràcter social	9.367.488.573	2.737.500.000	4.221.836.552			227.691.803	40.394.210	35.431.332	1.008.746.058	17.639.088.528
5	Producció de béns públics de caràcter econòmic	2.793.589.552	6.402.300.000	5.895.121.577			115.558.406		(56.087.815)		15.150.481.720
6	Regulació econòmica de caràcter general	1.228.399.315		46.397.381			1.640.094	6.896.907	130.155.747		1.413.489.444
7	Regulació econòmica de sectors productius	953.014.650	2.054.000.000	305.706.711			21.553.683		2.996.137		3.337.271.181
9	Transferències a altres administracions públiques	7.397.006.715		2.768.948		56.315.832		3.302.486			7.459.393.981
	TOTAL GENERAL	51.464.780.673	12.050.800.000	12.099.438.679		56.315.832	1.186.375.434	122.239.408	-	1.008.746.058	77.988.696.084

Font :Govern

PRESSUPOST D'INGRESSOS
RESUM PER CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA . EXERCICI 2001
 (Imports en milions de pessetes)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
Impostos indirectes	29.365	-	29.365
Taxes i altres ingressos	2.741	-	2.741
Ingressos patrimonials	6.946	-	6.946
Actius financers	34	-	34
Passius financers	24.430	-	24.430
TOTAL GENERAL	63.516	-	63.516

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada pel Govern i les dades facilitades per aquest.

Nota: Els imports que figuren en la llei del pressupost venen donats en pessetes.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
RESUM PER CLASSIFICACIÓ ADMINISTRATIVA. EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

	MINISTERI	Import pressupostat (1)	Import compromès (2)	Import liquidat (3)	Crèdit no utilitzat (4)=(1)-(3)	% compromès (2)/(1)	% d'execució (3)/(1)	Liquidat en EUR
10	Ministeri del Cap de Govern	2.875.555.642	2.726.671.954	2.647.603.578	227.952.064	94,82%	92,07%	15.912.417,98
20	Ministeri d'Afers Exteriors	1.005.687.400	962.472.825	748.747.069	256.940.331	95,70%	74,45%	4.500.060,52
30	Ministeri de Salut i Benestar	2.149.952.980	2.016.789.905	1.842.098.429	307.854.551	93,81%	85,68%	11.071.234,53
40	Ministeri d'Educació, Joventut i Esports	6.213.534.913	6.127.584.988	6.045.008.558	168.526.355	98,62%	97,29%	36.331.233,14
50	Ministeri de Finances	1.151.878.732	1.064.286.894	1.006.432.458	145.446.274	92,40%	87,37%	6.048.780,90
60	Ministeri d'Agricultura i Medi ambient	1.375.957.022	1.282.818.729	1.133.071.705	242.885.317	93,23%	82,35%	6.809.898,10
65	Ministeri de Turisme i Cultura	2.142.482.779	2.110.057.856	1.910.638.363	231.844.416	98,49%	89,18%	11.483.167,83
70	Ministeri de Justícia i Interior	2.878.393.256	2.757.269.725	2.666.880.957	211.512.299	95,79%	92,65%	16.028.277,36
80	Ministeri d'Ordenament Territorial	27.448.826.361	23.855.144.544	11.437.308.195	16.011.518.166	86,91%	41,67%	68.739.606,67
85	Ministeri d'Economia	469.304.476	445.277.758	435.358.393	33.946.083	94,88%	92,77%	2.616.556,64
90	Transferències als Comuns	6.704.618.318	6.257.942.473	6.257.942.476	446.675.842	93,34%	93,34%	37.610.991,77
95	Despeses i operacions financeres	23.572.504.205	23.557.041.657	23.557.041.657	15.462.548	99,93%	99,93%	141.580.671,79
	TOTAL GENERAL	77.988.696.084	73.163.359.308	59.688.131.838	18.300.564.246	93,81%	76,53%	358.732.897,23

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
RESUM PER CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA. EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

	CAPÍTOL	Import pressupostat (1)	Import compromès (2)	Import liquidat (3)	Crèdit no utilitzat (4)=(1)-(3)	% compromès (2)/(1)	% d'execució (3)/(1)	Liquidat en EUR
1	Despeses de personal	8.506.237.184	8.310.931.594	8.302.912.420	203.324.764	97,70%	97,61%	49.901.508,66
2	Consum de béns corrents i serveis	6.098.279.520	5.888.977.685	5.525.914.391	572.365.129	96,57%	90,61%	33.211.414,37
3	Despeses financeres	946.987.500	933.544.643	933.544.643	13.442.857	98,58%	98,58%	5.610.716,30
4	Transferències corrents	6.551.812.048	5.968.836.052	5.881.149.860	670.662.188	91,10%	89,76%	35.346.422,54
6	Inversions reals	27.400.424.694	23.677.142.323	11.013.724.803	16.386.699.891	86,41%	40,20%	66.193.819,21
7	Transferències de capital	6.664.955.138	6.580.292.504	6.227.251.214	437.703.924	98,73%	93,43%	37.426.533,57
8	Actius financers	30.000.000	15.634.507	15.634.507	14.365.493	52,12%	52,12%	93.965,28
9	Passius financers	21.790.000.000	21.788.000.000	21.788.000.000	2.000.000	99,99%	99,99%	130.948.517,30
	TOTAL GENERAL	77.988.696.084	73.163.359.308	59.688.131.838	18.300.564.246	93,81%	76,53%	358.732.897,23

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada pel Govern i les dades facilitades per aquest.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
RESUM PER CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA. COMPARATIU EXERCICI 2001-2000.
(Imports en milions de pessetes)

Capítol	Pressupost 2001	Liquidat 2001	% Execució	Liquidat 2000	Variació 2001-2000	% variació 2001/2000	Liquidat 2001 MEUR
Despeses de personal	8.506	8.303	97,61%	7.512	791	10,53%	49,90
Consum de béns corrents i serveis	6.098	5.526	90,62%	4.274	1.252	29,29%	33,21
Despeses financeres	947	933	98,63%	222	711	320,27%	5,61
Transferències corrents	6.552	5.881	89,77%	5.115	766	14,98%	35,35
Inversions reals	27.401	11.014	40,20%	7.151	3.863	54,02%	66,20
Transferències de capital	6.665	6.227	93,44%	8.536	(2.309)	-27,05%	37,43
Actius financers	30	16	53,33%	119	(103)	-86,55%	0,10
Passius financers	21.790	21.788	99,99%	-	21.788	-	130,95
Total General	77.989	59.688	76,53%	32.929	26.759	81,26%	358,73

Font : Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada pel Govern i les dades facilitades per aquest.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS
RESUM PER CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA. COMPARATIU EXERCICI 2001-2000.
(Imports en milions de pessetes)

Capítol	Pressupost 2001	Liquidat 2001	% Execució	Liquidat 2000	Variació 2001-2000	% variació 2001/2000	Liquidat 2001 MEUR
Impostos indirectes	29.365	26.285	89,51%	19.973	6.312	31,60%	157,98
Taxes i altres ingressos	2.741	2.645	96,50%	2.495	150	6,01%	15,90
Ingressos patrimonials	6.946	7.546	108,64%	7.499	47	0,63%	45,35
Actius Financers	34	30	88,24%	662	(632)	-95,47%	0,18
Passius financers	24.430	21.807	89,26%	1.613	20.194	1251,95%	131,06
Total	63.516	58.313	91,81%	32.242	26.071	80,86%	350,47

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada pel Govern i les dades facilitades per aquest.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA PER CONCEPTES. EXERCICI 2001

(Imports en pessetes)

Codi	Capítol/Article/Concepte Descripció econòmica	Pressupost final	Liquidat (2)	Crèdits no util. (3)= (1)-(2)	% execució (2)/(1)	Liquidat EUR
1	Despeses de personal	8.506.237.184	8.302.912.420	203.324.764	97,61%	49.901.508,66
10	Despeses de gratificació	285.877.958	279.400.608	6.477.350	97,73%	1.679.231,47
100	Despeses de gratificació	285.877.958	279.400.608	6.477.350	97,73%	1.679.231,47
11	Personal funcionari	2.909.794.571	2.864.147.351	45.647.220	98,43%	17.213.872,27
110	Remuneracions bàsiques i altres, pers, funcionari	2.909.794.571	2.864.147.351	45.647.220	98,43%	17.213.872,27
12	Agents de l'Administració de caràcter indefinit	3.567.005.170	3.471.199.261	95.805.909	97,31%	20.862.327,73
120	Remun, bàsiques i altres agent Adm,caràct,indefinit	3.567.005.170	3.471.199.261	95.805.909	97,31%	20.862.327,73
13	Agents de l'Administració de caràcter eventual	360.673.944	354.076.864	6.597.080	98,17%	2.128.044,81
130	Remun, bàsiq,i altres,agent Adm, caràcter eventual	360.673.944	354.076.864	6.597.080	98,17%	2.128.044,81
14	Altres personal	34.334.896	34.334.192	704	100,00%	206.352,65
140	Remuneracions bàsiques i altres, altre personal	34.334.896	34.334.192	704	100,00%	206.352,65
16	Quotes prestació i desp. socials a càrrec empleador	1.348.550.645	1.299.754.144	48.796.501	96,38%	7.811.679,73
160	Quotes seguretat social	955.012.823	920.186.356	34.826.467	96,35%	5.530.431,38
161	Prestacions socials	262.539.121	262.488.712	50.409	99,98%	1.577.588,93
163	Despeses socials del personal	130.998.701	117.079.076	13.919.625	89,37%	703.659,42
2	Consum de béns corrents i serveis	6.098.279.520	5.525.914.391	572.365.129	90,61%	33.211.414,37
20	Lloguers	390.609.423	368.665.463	21.943.960	94,38%	2.215.724,06
200	Lloguer terrenys i béns naturals	60.433.066	59.423.418	1.009.648	98,33%	357.141,94
202	Lloguer edificis i altres construccions	265.727.070	253.175.677	12.551.393	95,28%	1.521.616,46
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equip.	5.260.630	2.674.908	2.585.722	50,85%	16.076,52
204	Lloguer de material de transport	58.635.557	52.948.440	5.687.117	90,30%	318.226,53
205	Lloguer de mobiliari i efectes	65.000	15.000	50.000	23,08%	90,15
206	Lloguer d'equipaments per a informàtica	480.000	419.920	60.080	87,48%	2.523,77
209	Lloguer altre immobilitzat material	8.100	8.100	-	100,00%	48,68
21	Reparació, manteniment i conservació	254.073.528	232.416.681	21.656.847	91,48%	1.396.852,39
210	Reparació i conservació, terrenys i béns naturals	5.366.543	5.140.661	225.882	95,79%	30.895,99
212	Reparació i cons, edificis i altres construccions	47.348.612	41.554.139	5.794.473	87,76%	249.745,41
213	Repar, i conserv, maquinària, instal, i equipament	133.412.870	120.673.742	12.739.128	90,45%	725.263,80
214	Reparació i conservació, material de transport	38.493.452	37.260.959	1.232.493	96,80%	223.942,87
215	Reparació i conservació, mobiliari i efectes	2.824.441	2.692.234	132.207	95,32%	16.180,65
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	26.326.241	24.943.577	1.382.664	94,75%	149.913,92
217	Reparació i conserv, béns destinats a utilitz. gral.	-	-	-	-	-
218	Reparació i conservació, aparells i instr. mèdics	145.000	-	145.000	-	-
219	Reparació i conservació d'altre immobilitzat	156.369	151.369	5.000	96,80%	909,75
22	Material, subministraments i altres	5.293.940.957	4.802.495.964	491.444.993	90,72%	28.863.582,06
220	Material d'oficina	155.545.588	144.183.626	11.361.962	92,70%	866.561,04
221	Subministraments	642.566.550	598.373.646	44.192.904	93,12%	3.596.298,04
222	Comunicacions	175.917.344	147.312.004	28.605.340	83,74%	885.362,98
223	Transport	485.402.377	483.139.039	2.263.338	99,53%	2.903.724,11
224	Primes d'assegurances	121.883.657	121.863.966	19.691	99,98%	732.417,19
225	Tributs	49.000	48.760	240	99,51%	293,05
226	Altres serveis	2.444.991.473	2.257.408.166	187.583.307	92,33%	13.567.296,32
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.267.559.968	1.050.141.758	217.418.210	82,85%	6.311.479,08
229	Imprevistos o insuficiències	25.000	24.999	1	100,00%	150,25
23	Indemnitzacions per serveis	83.117.486	68.235.215	14.882.271	82,09%	410.101,90
230	Reemborsament de dietes	17.137.018	11.283.881	5.853.137	65,85%	67.817,49
231	Locomoció	65.980.468	56.951.334	9.029.134	86,32%	342.284,41
24	Nous serveis	76.538.126	54.101.068	22.437.058	70,69%	325.153,97
242	Nous serveis	76.538.126	54.101.068	22.437.058	70,69%	325.153,97
3	Despeses financeres	946.987.500	933.544.643	13.442.857	98,58%	5.610.716,30
30	De deute públic	875.000.000	871.520.002	3.479.998	99,60%	5.237.940,70
300	Interessos de deute públic	875.000.000	871.520.002	3.479.998	99,60%	5.237.940,70
31	De préstecs	65.000.000	58.206.201	6.793.799	89,55%	349.826,31
310	Interessos de préstecs	65.000.000	58.206.201	6.793.799	89,55%	349.826,31
33	De comptes corrents	987.500	-	987.500	-	-
330	Interessos de comptes corrents	987.500	-	987.500	-	-
34	De dipòsits, fiances i altres	6.000.000	3.818.440	2.181.560	63,64%	22.949,29
340	Interessos de dipòsits	1.000.000	-	1.000.000	-	-
349	Altres despeses financeres	5.000.000	3.818.440	1.181.560	76,37%	22.949,29
35	Diferències de canvi	-	-	-	-	-
350	Diferències de canvi	-	-	-	-	-
4	Transferències corrents	6.551.812.048	5.881.149.860	670.662.188	89,76%	35.346.422,54
40	Als coprínceps	100.000.000	100.000.000	-	100,00%	601.012,10

Codi	Capítol/Article/Concepte Descripció econòmica	Pressupost final	Liquidat (2)	Crèdits no útil. (3)= (1)-(2)	% execució (2)/(1)	Liquidat EUR
411	Transferències a entitats parapúbliques	506.827.000	506.827.000	-	100,00%	3.046.091,62
412	A organismes autònoms administratius	779.156.219	779.156.218	1	100,00%	4.682.823,18
44	A empreses públiques i altres ens públics	321.523.966	321.523.966	-	100,00%	1.932.397,95
443	A empreses públiques amb forma de societat anònima	321.523.966	321.523.966	-	100,00%	1.932.397,95
46	A corporacions locals	1.009.171.434	546.266.961	462.904.473	54,13%	3.283.130,56
462	A corporacions locals	1.009.171.434	546.266.961	462.904.473	54,13%	3.283.130,56
47	A empreses privades	510.135.051	392.411.443	117.723.608	76,92%	2.358.440,27
472	A empreses privades	510.135.051	392.411.443	117.723.608	76,92%	2.358.440,27
48	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	2.569.500.933	2.501.526.916	67.974.017	97,35%	15.034.479,56
482	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	2.569.500.933	2.501.526.916	67.974.017	97,35%	15.034.479,56
49	A l'exterior	755.497.445	733.437.356	22.060.089	97,08%	4.408.047,29
492	A l'exterior	755.497.445	733.437.356	22.060.089	97,08%	4.408.047,29
6	Inversions reals	27.400.424.694	11.013.724.803	16.386.699.891	40,20%	66.193.819,21
60	Inversions noves	24.869.868.316	10.096.700.144	14.773.168.172	40,60%	60.682.390,01
600	Terrenys i béns naturals	2.555.846.171	1.725.903.919	829.942.252	67,53%	10.372.891,46
602	Edificis i altres construccions	4.616.016.912	1.981.417.996	2.634.598.916	42,92%	11.908.561,99
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	2.642.242.464	589.898.531	2.052.343.933	22,33%	3.545.361,57
604	Material de transport	5.000.000	3.375.000	1.625.000	67,50%	20.284,16
605	Mobiliari i estris	86.316.220	65.309.491	21.006.729	75,66%	392.517,95
606	Equipaments per a processos d'informació	58.391.052	44.967.983	13.423.069	77,01%	270.263,02
607	Béns destinats a l'ús general	13.117.061.244	5.023.842.752	8.093.218.492	38,30%	30.193.903,04
608	Altres immobilitzat material	250.444.616	189.944.888	60.499.728	75,84%	1.141.591,77
609	Estudis i projectes d'inversió	1.538.549.637	472.039.584	1.066.510.053	30,68%	2.837.015,04
61	Inversions de reposició	2.189.445.175	794.018.794	1.395.426.381	36,27%	4.772.149,06
610	Terrenys i béns naturals	739.914	739.914	-	100,00%	4.446,97
612	Edificis i altres construccions	1.375.456.851	354.676.687	1.020.780.164	25,79%	2.131.649,82
613	Maquinària, instal·lacions i equipaments	184.571.484	134.883.859	49.687.625	73,08%	810.668,32
614	Material de transport	47.590.000	31.784.074	15.805.926	66,79%	191.026,13
615	Mobiliari i estris	6.055.556	4.758.655	1.296.901	78,58%	28.600,09
616	Equipaments per a processos d'informació	173.180.489	97.278.033	75.902.456	56,17%	584.652,75
617	Béns destinats a l'ús general	398.945.397	167.213.011	231.732.386	41,91%	1.004.970,44
618	Béns mobles d'interès històric, artístic o cultural	155.484	5.500	149.984	3,54%	33,06
619	Altres immobilitzat material	2.750.000	2.679.061	70.939	97,42%	16.101,48
64	Immobilitzat immaterial	320.708.440	104.155.411	216.553.029	32,48%	625.986,63
640	Immobilitzat immaterial	320.708.440	104.155.411	216.553.029	32,48%	625.986,63
69	Nous serveis	20.402.763	18.850.454	1.552.309	92,39%	113.293,51
690	Nous serveis	20.402.763	18.850.454	1.552.309	92,39%	113.293,51
7	Transferències de capital	6.664.955.138	6.227.251.214	437.703.924	93,43%	37.426.533,57
71	A org. autònoms administratius i parapúbliques	49.922.400	40.851.617	9.070.783	81,83%	245.523,16
712	A organismes autònoms administratius	49.922.400	40.851.617	9.070.783	81,83%	245.523,16
74	A empreses públiques i altres ens públics	90.787.296	90.787.279	17	100,00%	545.642,54
743	A empreses públiques amb forma de societat anònima	90.787.296	90.787.279	17	100,00%	545.642,54
76	Corporacions locals	6.196.253.104	5.991.023.039	205.230.065	96,69%	36.006.773,64
761	Administracions parapúbliques	427.197.706	222.295.696	204.902.010	52,04%	1.336.024,04
762	Corporacions locals	5.756.315.832	5.756.315.833	(1)	100,00%	34.596.154,92
763	Organismes autònoms administratius	10.519.000	10.190.944	328.056	96,88%	61.248,81
764	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	2.220.566	2.220.566	-	100,00%	13.345,87
77	A empreses privades	57.500.000	57.283.615	216.385	99,62%	344.281,46
772	A empreses privades	57.500.000	57.283.615	216.385	99,62%	344.281,46
78	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	31.191.249	16.129.828	15.061.421	51,71%	96.942,22
782	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	31.191.249	16.129.828	15.061.421	51,71%	96.942,22
79	A l'exterior	239.301.089	31.175.836	208.125.253	13,03%	187.370,55
792	A l'exterior	239.301.089	31.175.836	208.125.253	13,03%	187.370,55
8	Actius financers	30.000.000	15.634.507	14.365.493	52,12%	93.965,28
81	Concessió de préstecs	30.000.000	15.634.507	14.365.493	52,12%	93.965,28
810	Concessió de crèdits	30.000.000	15.634.507	14.365.493	52,12%	93.965,28
9	Passius financers	21.790.000.000	21.788.000.000	2.000.000	99,99%	130.948.517,30
90	Amortització de deute públic	21.788.000.000	21.788.000.000	-	100,00%	130.948.517,30
900	Amortització de deute públic	21.788.000.000	21.788.000.000	-	100,00%	130.948.517,30
94	Devolució de dipòsits i fiances	2.000.000	-	2.000.000	-	-
941	Devolució de fiances	2.000.000	-	2.000.000	-	-
	TOTAL DESPESES	77.988.696.084	59.688.131.838	18.300.564.246	76,53%	358.732.897,23

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada pel Govern i les dades facilitades per aquest.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS PER CONCEPTES. COMPARATIU 2001-2000

(Imports en milions de pessetes)

Concepte	Pressupost 2001	Liquidat 2001	Liquidat 2000	Diferència 2001-2000	Variació %	Liquidat 2001 MEUR
Sobre trans patrim.i act.jurid.doc	600	-	-	-	-	-
Sobre transmissions intervius	600	-	-	-	-	-
Sobre trans. Patrim. i act. jurid.doc	1.500	968	-	968	-	5,82
Sobre transmissions intervius	1.500	968	-	968	-	5,82
Sobre el consum	27.412	24.849	19.528	5.321	27%	149,35
Consum béns i serveis	18.961	18.402	18.417	(15)	-	110,60
Sobre el tràfic exterior	8.451	6.447	1.111	5.336	480%	38,75
Sobre el joc	453	468	445	23	5%	2,81
Sobre el Joc	453	468	445	23	5%	2,81
Impostos indirectes	29.365	26.285	19.973	6.312	32%	157,98
Taxes	1.080	1.112	1.022	90	9%	6,68
Taxa d'activitats econòmiques	459	463	434	29	7%	2,78
Taxa de vehicles	480	477	440	37	8%	2,87
Taxa judicial	65	90	90	-	-	0,54
Taxa marques	47	47	44	3	7%	0,28
Taxa notarial	29	35	14	21	150%	0,21
Prestació de serveis	813	793	728	65	9%	4,77
Legalització de documents	4	4	3	1	33%	0,02
Llicències, permisos i autoritzacions	236	236	202	34	17%	1,42
Serveis sanitaris	9	12	9	3	33%	0,07
Certificats	13	8	12	(4)	-33%	0,05
Carnets escolars	123	150	115	35	30%	0,90
Passaports	32	27	23	4	17%	0,16
Inscripcions en registre	263	220	231	(11)	-5%	1,32
Inspeccions	73	68	69	(1)	-1%	0,41
Ús Cartografia digital	1	1	1	-	-	0,01
Altres serveis	59	67	63	4	6%	0,40
Venda de béns	298	324	327	(3)	-1%	1,95
Venda de publicacions pròpies	18	15	18	(3)	-17%	0,09
Impresos	69	59	70	(11)	-16%	0,35
Fotocòpies i altres prod. repografia	1	5	3	2	67%	0,03
Cartografia i fotografia aèria	13	13	12	1	8%	0,08
Ef. inútils i material de rebuig	3	2	3	(1)	-33%	0,01
Documentació diversa	4	4	4	-	-	0,02
Productes sanitaris	1	4	1	3	300%	0,02
Sol·licituds de treball	180	216	206	10	5%	1,30
Altres béns	9	6	10	(4)	-40%	0,04
Reintegraments	154	174	145	29	20%	1,05
De pressupost corrent	154	174	145	29	20%	1,05
D'exercicis tancats	-	-	-	-	-	-
Altres ingressos	396	242	272	(30)	-11%	1,45
Sancions	199	163	141	22	16%	0,98
Expedients	4	-	3	(3)	-	-
Danys i imprevistos	128	11	103	(92)	-89%	0,07
Recàrrecs	55	30	11	19	173%	0,18
Subhastes	10	6	13	(7)	-54%	0,04
Ingressos Atípics	-	32	1	31	3100%	0,19
Transferències corrents	-	-	1	(1)	-	-
Altres transferències corrents	-	-	1	(1)	-	-
Ingressos extraordinaris	-	-	-	-	-	-
Ingressos extraordinaris	-	-	-	-	-	-
Taxes i altres ingressos	2.741	2.645	2.495	150	6%	15,90
Int. bestretes i préstecs concedits	4	6	3	3	100%	0,04
A instit. sense finalitat de lucre	4	6	3	3	100%	0,04
Int. de dipòsits i comptes bancaris	60	861	2.719	(1.858)	-68%	5,17
Interessos de comptes bancaris	9	25	-	25	-	0,15
Interessos de dipòsits	51	836	2.719	(1.883)	-69%	5,02
Produc. de distribució de resultats	5.750	5.484	3.723	1.761	47%	32,96
Distribució de resultats	1.750	1.484	1.523	(39)	-3%	8,92
Distribució de result. extraordinària	4.000	4.000	2.200	1.800	82%	24,04
Rendes d'immobles	27	25	26	(1)	-4%	0,15
Lloguers	27	25	26	(1)	-4%	0,15
Cànon	1.105	1.170	1.028	142	14%	7,03
Cànon	1.105	1.170	1.028	142	14%	7,03
Ingressos patrimonials	6.946	7.546	7.499	47	1%	45,35

Concepte	Pressupost 2001	Liquidat 2001	Liquidat 2000	Diferència 2001-2000	Variació %	Liquidat 2001 MEUR
Préstecs a mig i llarg termini	-	-	633	(633)	-100%	-
Reintegr. préstecs concedits fora S.P.	34	30	29	1	3%	0,18
Préstecs a mig i llarg termini	34	30	29	1	3%	0,18
Actius financers	34	30	662	(632)	-95%	0,18
Deute Públic	24.424	21.788	1.606	20.182	1257%	130,95
Deute públic	24.424	21.788	1.606	20.182	1257%	130,95
Dipòsits	6	19	7	12	171%	0,11
Fiances	6	19	7	12	171%	0,11
Passius financers	24.430	21.807	1.613	20.194	1252%	131,06
Total	63.516	58.313	32.242	26.071	81%	350,47

Font: Govern

Nota: Els imports que figuren en la llei del pressupost venen donats en pessetes

No apareix a la liquidació, la nomenclatura pressupostària d'ingressos que sí figura a la llei del pressupost.

Comptes Anuals. Exercici 2001.

BALANÇ. EXERCICI 2001

(Imports en milions de pessetes)

ACTIU	Exercici 2001	Exercici 2000	MEUR 2001	PASSIU	Exercici 2001	Exercici 2000	MEUR 2001
A) IMMOBILITZAT	729	800	4,38	A) FONS PROPIS	(27.243)	(22.808)	(163,73)
I. Immobilitzat Immaterial	284	290	1,71	I. Patrimoni	(19.751)	(18.687)	(118,70)
3. Fons de Comerç	296	296	1,78	1. Patrimoni	(19.751)	(18.687)	(118,70)
6. Amortitzacions	(12)	(6)	(0,07)	III. Resultats d'exercicis anteriors	(3.057)	(1.063)	(18,38)
V. Inversions financeres permanents	445	510	2,67	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(3.057)	(1.063)	(18,38)
1. Cartera de valors a llarg termini	304	304	1,82	IV. Resultat de l'exercici	(4.435)	(3.057)	(26,65)
2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	178	206	1,07	D) CREDITORS A LLARG TERMINI	21.789	21.789	130,96
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	-	-	-	I. Emissions d'obligacions i altres valors	21.788	21.788	130,95
4. Provisions	(37)	-	(0,22)	1. Obligacions i bons	21.788	21.788	130,95
B) ACTIU CIRCULANT	3.775	5.275	22,69	II. Altres a deutes a llarg termini	1	1	0,01
I. Existències	98	93	0,59	3. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	1	1	0,01
1. Comercials	98	93	0,59	E) CREDITORS A CURT TERMINI	9.958	7.093	59,85
II. Deutors	3.282	4.878	19,73	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	872	-	5,24
1. Deutors pressupostaris:	3.856	5.197	23,17	3. Interessos d'obligacions i altres valors	872	-	5,24
- de l'exercici corrent	3.331	4.891	20,02	II. Deutes amb entitats de crèdit	442	1.813	2,65
- d'exercicis anteriors	524	306	3,15	1. Préstecs i altres deutes	439	1.606	2,64
2. Deutors no pressupostaris	62	83	0,37	2. Deutes per interessos	3	207	0,02
5. Provisions	(636)	(402)	(3,82)	III. Creditors	8.645	5.280	51,96
III. Inversions financeres temporals	-	1	-	1. Creditors pressupostaris	2.968	2.240	17,84
2. Altres inversions i crèdits a curt termini	-	1	-	2. Creditors no pressupostaris	5.451	2.845	32,76
IV. Tresoreria	364	275	2,18	3. Administracions públiques	196	175	1,18
V. Ajustaments per periodificació	32	28	0,19	4. Altres creditors	10	8	0,06
				5. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	21	12	0,12
TOTAL ACTIU	4.504	6.075	27,07	TOTAL PASSIU	4.504	6.075	27,07

Font: Govern

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2001
(Imports en milions de pessetes)

DESPESES	Exercici 2001	Exercici 2000	MEUR 2001	INGRESSOS	Exercici 2001	Exercici 2000	MEUR 2001
2. APROVISIONAMENTS	(4)	3	(0,02)	1. VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS	1.120	1.060	6,73
A) Consum de mercaderies	(4)	3	(0,02)	B) Prestacions de serveis	1.120	1.060	6,73
3. DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA DE FUNCIONAMENT DELS SERVEIS I DE PRESTACIONS SOCIALS	14.450	12.536	86,85	3. INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	28.493	21.964	171,25
A) Despeses de personal	8.224	7.368	49,43	A) Ingressos Tributaris	28.493	21.964	171,25
A1) Sous, salaris i similars	7.313	6.544	43,95	A3) Impostos sobre transm. i actes jurídics	967	-	5,81
A2) Càrregues socials	911	823	5,48	A6) Impost sobre mercaderies indirecte	18.322	17.399	110,12
B) Prestacions socials	119	111	0,71	A7) Cànon STA i FEDA	1.182	1.028	7,10
C) Dotacions per amortitzacions i grans rep.	6	6	0,04	A8) Altres impostos	6.915	2.519	41,56
C1) Dotacions per amortitzacions	6	6	0,04	A9) Taxes per prest. de serveis i real. d'act.	1.108	1.017	6,66
D) Variació de provisions de tràfic	234	172	1,40	4. ALTRES INGRESSOS EN GESTIÓ ORDINÀRIA	6.803	6.816	40,89
D2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits inc.	234	172	1,40	A) Reintegraments	20	24	0,12
E) Altres despeses de gestió	4.693	4.630	28,21	C) Altres ingressos de gestió	231	336	1,39
E1) Serveis exteriors	4.693	4.630	28,21	C1) Ingressos acc. i altres de gestió corrent	231	336	1,39
F) Despeses financeres i assimilables	930	230	5,59	D) Ingressos de participacions en capital	5.484	3.723	32,96
F1) Per deutes	930	230	5,59	E) Ingressos per valors negociables			
G) Variació de provisions d'inversions financeres	37	-	0,22	i de crèdits de l'actiu immobilitzat	4	12	0,03
H) Diferències negatives de canvi	208	19	1,25	F) Altres interessos i ingressos assimilats	860	2.717	5,17
				F1) Altres interessos	860	2.717	5,17
4. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	12.882	11.728	77,42	G) Diferències positives de canvi	204	4	1,22
A) Transferències corrents	6.127	5.161	36,83	5. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	-	1	-
C) Transferències de capital	6.754	6.567	40,59	B) Subvencions corrents	-	1	-
5. PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	2.113	200	12,70	6. BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	1.120	134	6,73
C) Despeses extraordinàries	2.016	138	12,11	D) Ingressos extraordinaris	45	16	0,27
D) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	97	62	0,58	E) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	1.075	118	6,46
6. INVERSIÓ	12.530	8.566	75,31				
TOTAL GENERAL	41.971	33.033	252,25	TOTAL GENERAL	37.536	29.976	225,59
ESTALVI	-	-		DESESTALVI	4.435	3.057	26,65

Font: Govern

QUADRE DE FINANÇAMENT: ESTAT D'ORIGENS I APLICACIONS DE FONS. EXERCICI 2001
(Imports en milions de pessetes)

Fons aplicats	Exercici 2001	Exercici 2000	MEUR 2001
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	29.523	24.521	177,44
b) Aprovisionaments	(4)	3	-0,02
c) Serveis exteriors	4.693	4.630	28,21
e) Despeses de personal	8.224	7.368	49,43
f) Prestacions socials especials	119	111	0,72
g) Transferències i subvencions	12.882	11.728	77,42
h) Despeses financeres	1.138	249	6,84
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	2.113	200	12,70
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	359	232	2,16
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	12.530	8.862	75,31
b) Immobilitzacions immaterials	-	296	-
d) Inversions gestionades	12.530	8.566	75,31
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	-	17	-
c) Altres conceptes	-	17	-
Total d'aplicacions	42.053	33.400	252,74
Excés d'origens sobre aplicacions			
(Augment del capital circulant)			

Fons obtinguts	Exercici 2001	Exercici 2000	MEUR 2001
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	37.660	30.034	226,34
a) Vendes	1.120	1.060	6,73
d) Impostos indirectes	27.386	20.946	164,59
e) Taxes, preus públics i contribucions	1.108	1.017	6,66
f) Transferències i subvencions	-	1	-
g) Ingressos financers	1.064	2.721	6,39
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	6.859	4.229	41,22
i) Provisions aplicades d'actius circulants	125	60	0,75
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	28	370	0,17
d) Immobilitzacions financeres	28	370	0,17
Total d'origens	37.689	30.404	226,52
Excés d'aplicacions sobre orígens	4.365	2.995	26,23
(Disminució del capital circulant)			

Variació del Capital circulant	Exercici 2001		Exercici 2000		MEUR 2001	
	Augments	Disminució	Augments	Disminució	Augments	Disminució
1. Existències	5			3	0,03	
2. Deutors		1.596		347		9,59
a) Pressupostaris		1.575		270		9,47
b) No pressupostaris		21		77		0,13
c) Per administració de recursos d'altres ens						
3. Creditors		3.365	514	598		20,22
a) Pressupostaris		728	514			4,38
b) No pressupostaris		2.606		577		15,66
c) Per administració de recursos d'altres ens		31		21		0,19
4. Inversions financeres temporals		1		696		0,01
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	1.371			1.813	8,24	
a) Emprèstits i altres emissions	1.167			1.813	7,01	
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	205			-	1,23	
6. Altres comptes no bancaris		872				5,24
7. Tresoreria	89			47	0,53	
8. Ajustaments per periodificació	4			4	0,02	
Total	1.468	5.833	514	3.509	8,82	35,06
Variació del capital circulant		4.365		2.995		26,23

Font: Govern

Nota: La columna "MEUR 2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2001
(Imports en milions de pessetes)

Conceptes	Exercici 2001	MEUR 2001
1 (+) Drets pendents de cobrament	3.282	19,73
Del pressupost corrent	3.331	20,02
De pressupostos tancats	524	3,15
D'operacions no pressupostàries	62	0,37
De cobrament dubtós	(636)	(3,82)
Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva		
2 (-) Obligacions pendents de pagament	8.584	51,59
Del pressupost corrent	2.968	17,84
De pressupostos tancats		
D'operacions no pressupostàries	5.647	33,94
Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	(32)	(0,19)
3 (+) Fons líquids	364	2,19
I. Romanent de tresoreria afectat	13.772	82,77
II. Romanent de tresoreria no afectat	(18.710)	(112,45)
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	(4.938)	(29,68)

Font: Govern

Nota: La columna "MEUR 2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

CONCILIACIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI I EL RESULTAT COMPTABLE. EXERCICI 2001.
(Imports en milions de pessetes)

CAPÍTOL	Nota	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)		58.313	37.535	20.777
Impostos indirectes	(1)	26.285	26.204	81
Taxes i altres ingressos	(2)	2.644	2.492	152
Transferències corrents		1		
Ingressos patrimonials		7.546	7.561	(15)
Actius financers		30	-	30
Passius financers	(3)	21.807	-	21.807
Diferències de canvi	(4)	-	203	(203)
Ingressos d'exercicis tancats	(5)		1.075	(1.075)
Prov. Insolvències aplicada		-		-
DESPESES (oblig. liquidades)		60.856	41.971	18.885
Despeses de personal		8.304	8.342	(38)
Consum de béns corrents i de serveis	(6)	5.526	4.693	833
Interessos		933	930	3
Transferències corrents	(7)	5.881	6.128	(247)
Inversions reals	(8)	11.014	12.530	(1.516)
Transferències de capital	(9)	6.227	6.754	(527)
Actius financers		16	-	16
Passius financers	(3)	22.955	-	22.955
Provisió per insolvències	(10)	-	234	(234)
Diferències de canvi	(4)	-	208	(208)
Altres provisions		-	43	(43)
Despeses d'exercicis tancats		-	97	(97)
Despeses extraordinàries	(11)	-	2.016	(2.016)
Variació existències		-	(4)	4
TOTAL		(2.543)	(4.435)	1.893

Notes:

- (1) Correspon principalment a les devolucions d'ingressos indeguts que es registren a la comptabilitat general, ja que actualment el mòdul del pressupost d'ingressos no reflecteix la totalitat d'aquestes operacions.
- (2) Inclou majoritàriament els ingressos realitzats per la CASS, derivats de la recuperació de les despeses en concepte de malaltia.
- (3) Els actius i passius financers inclouen el moviment del deute públic atesa la seva renovació a 31 de desembre del 2001, així com la variació del saldo disposat de la pòlissa de crèdit durant l'exercici 2001 per un import de 1.167 MPTA.
- (4) Inclou les diferències positives i negatives de canvi produïdes per les transaccions en moneda estrangera i durant el procés d'adaptació a l'euro en el segon semestre de l'any 2001.
- (5) Inclou principalment la recuperació de la provisió efectuada durant l'any 2000 per l'obra acreditada i no subvencionada del Túnel d'Envalira per un import de 753 MPTA i a l'anul·lació de factures provisionades com a pendents de rebre de l'exercici 2000.
- (6) Inclou majoritàriament el primer pagament per fer front al compliment de la sentència del Tribunal Superior de Justícia de 29 de maig del 2001 del complement de les reserves en garantia per 714 MPTA i a la provisió de factures pendents de rebre de l'exercici 2001.
- (7) Inclou principalment el saldo pendent de liquidar als comuns en concepte de la recaptació de l'impost sobre transmissions patrimonials immobiliàries corresponent al quart trimestre de l'exercici 2001 per 162 MPTA.
- (8) Corresponen principalment a la provisió de les factures pendents de rebre de l'exercici 2001, a l'adquisició d'un terreny a Canillo per a instal·lar una depuradora per un import de 475 MPTA i a l'adquisició de l'edifici de l'Ambaixada a París per 175 MPTA.
- (9) Inclou principalment la regularització de les transferències als Comuns de l'exercici 2001 per la diferència entre l'import liquidat i l'import derivat de la recaptació de l'impost de mercaderies indirecte.
- (10) Correspon a la dotació per insolvències en operacions de tràfic realitzada en l'exercici 2001.
- (11) Inclou la provisió per la totalitat del cost de la sentència del Tribunal Superior de Justícia de 29 de maig del 2001 de 1.914 MPTA, així com a la provisió dels litigis en curs.

Font: Govern

Observacions i recomanacions

- 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.
- D'acord amb l'article 12 de la LGFP apartat c) del punt 2, el pressupost general ha d'incloure "les previsions dels programes d'actuació de les societats públiques participades per l'administració general". En la Llei del pressupost per a l'exercici 2001 només es fa referència específica i s'inclou el pressupost detallat de la societat RADIO TELEVISIÓ ANDORRANA, S.A., sense incloure els corresponents a PANCA, S.A. i a RAMADERS D'ANDORRA, S.A..
- El Govern va assumir el cost de les obres al jardí de la Llar de Sant Josep de les "Hermanitas de los ancianos desamparados", a la Seu d'Urgell, per import de 19.453.275 pessetes, fent-se càrrec directament de les certificacions. Aquesta despesa ha estat enregistrada a la liquidació del pressupost de l'exercici 2001 al capítol 6 (Inversions reals) article 1 (inversions de reposició) concepte 2 (Edificis i altres construccions) subconcepte 00 (conservació i millora d'edificis), quan la titularitat del jardí i instal·lacions de la Llar de Sant Josep no és del Govern. Es tracta doncs d'una subvenció o d'una donació i, per tant, hauria d'haver estat recollida com a despesa corrent a la liquidació del pressupost, pagant-la directament a les "Hermanitas de los ancianos desamparados", amb el suport documental de les certificacions per justificar l'import, i no fent-se càrrec directament de les certificacions de l'empresa constructora.
- A 31 de desembre de 2001, existeixen 62.256.021 pessetes corresponents a certificacions d'obres realitzades per Govern i que estan pendents de cobrament, l'antiguitat de les quals és superior a l'any. En aplicació del principi de prudència es recomana traspasar el saldo a dubtós cobrament i dotar la corresponent provisió.

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 normativa bàsica en relació a la gestió econòmicofinancera dels ens públics d'àmbit estatal es recull en la Llei general de les finances públiques, el Pla general de comptabilitat pública i la Llei de pressupost per l'exercici corresponent. Cap d'aquests textos defineix una estructura pressupostària. Recomanem que s'aprovi una estructura pressupostària d'obligat compliment, que hauria de definir de forma clara els comptes pressupostaris que s'han d'utilitzar en l'elaboració del pressupost, tant per ingressos com per despeses, i la correlació amb els comptes definits en el PGCP.
- Immobilitzat material: Necessitat d'incorporar en el patrimoni l'immobilitzat material. (Tot i que encara no s'ha fet el buidatge cap al balanç, s'ha verificat que el Govern disposa d'una base de dades de l'immobilitzat que es va actualitzant de forma regular, valorat a cost d'adquisició dels béns).
- Personal: Necessitat de procedir a la constitució i regulació formal de la Mútua de malaltia i vellesa; conveniència d'establir un fons de pensions.

Al·legacions

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda :

Andorra la Vella, 7 de maig del 2003

Sr. Carles Santacreu
President del Tribunal de Comptes
C. Sant Salvador, 10, 3er, Despatx 7
ANDORRA LA VELLA

Distingit Senyor,

Em complau trametre l'informe de data 6 de maig del 2003 elaborat per la Intervenció General, com a resposta a les observacions i recomanacions efectuades pel Tribunal de Comptes en el seu "informe sobre les liquidacions dels pressupostos de l'Administració General i de les entitats parapúbliques corresponents a l'exercici 2001".

Aprofito l'avinentesa per a saludar-vos ben atentament.

Marc FORNÉ MOLNÉ

INFORME

Resposta de la Intervenció General a les observacions i recomanacions efectuades pel Tribunal de Comptes en el seu “Informe sobre les liquidacions dels pressupostos de l'Administració General i de les entitats parapúbliques corresponents a l'exercici 2001”.

Vist l'informe referit del Tribunal de Comptes pel que fa a la liquidació dels pressupostos del Govern, rebut en data 11 d'abril del 2003, i un cop analitzades les observacions i recomanacions que s'hi contenen, aquesta Intervenció presenta les consideracions que es relacionen tot seguit. (A efectes d'esquematització, s'exposen numerades cadascuna de les observacions i recomanacions del Tribunal de Comptes, seguides de la resposta corresponent de la Intervenció).

Observacions i recomanacions:

- 1. 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**

Resposta de la intervenció:

Durant l'any 2001, el Govern d'Andorra no ha presentat la nota al quadre de finançament, donat el procés evolutiu al que s'ha sotmès per tal d'adequar el tancament de comptes, tal com ho regeix el Pla general de comptabilitat pública. Tot i així, tenint en compte les recomanacions del Tribunal de Comptes, els hi notifiquem que en el tancament de comptes de l'exercici 2002 ja s'ha inclòs la referida nota al quadre de finançament.

- 2. D'acord amb l'article 12 de la LGFP apartat c) del punt 2, el pressupost general ha d'incloure “les previsions dels programes d'actuació de les societats públiques participades per l'administració general”. En la Llei del pressupost per a l'exercici 2001 només es fa referència específica i s'inclou el pressupost detallat de la societat RADIO I TELEVISIÓ D'ANDORRA, S.A., sense incloure els corresponents a PANCA, S.A. i a RAMADERS D'ANDORRA, S.A..**

Resposta de la intervenció:

La Societat de Ramaders d'Andorra va ser creada per la “Llei de creació de la societat de Ramaders d'Andorra, S.A.”, del 10 de desembre del 1998.

Es tracta d'una societat anònima mixta, que té per activitat principal la comercialització de bestiar criat i engreixat pels socis en explotacions ramaderes ubicades al Principat d'Andorra.

Quant a la societat pública PANCA, S.A., es va crear mitjançant la “Llei d'aprovació de l'adquisició de la totalitat de les accions de la societat de dret belga PANCA, S.A., i de suplement de crèdit per fer front a les despeses derivades d'aquesta adquisició”, del 26 de novembre del 1999.

La única activitat d'aquesta societat és relativa a la gestió de l'immoble que ubica l'Ambaixada d'Andorra a Brussel·les.

Tenint en compte les activitats d'aquestes dues societats, no es va considerar necessari incloure els seus programes d'actuació dins del pressupost general. A més, s'observa que la Llei General de les Finances Públiques no defineix el contingut dels programes d'actuació ni l'abast de la informació que s'ha d'incloure en el pressupost general. Tot i així, seguint les recomanacions de l'auditoria del Tribunal de Comptes, s'inclouran en el pressupost general del 2004, els programes d'actuació de les societats públiques participades per l'Administració General.

- 3. A 31 de desembre de 2001, existeixen 62.256.021 pessetes corresponents a certificacions d'obres realitzades per Govern i que estan pendents de cobrament, l'antiguitat de les quals és superior a l'any. En aplicació del principi de prudència es recomana traspasar el saldo a dubtós cobrament i dotar la corresponent provisió.**

Resposta de la Intervenció:

En la cinquena part del Pla general de comptabilitat pública, la vuitena norma de valoració Crèdits i altres drets a cobrar no pressupostaris, el PGCP estableix: "Caldrà efectuar les correccions valoratives pertinents i dotar, quan pertorqui, les provisions corresponents segons el risc que presentin les possibles insolvències pel que fa al cobrament dels actius de què es tracti."

A tal efecte el Govern no ha cregut convenient classificar com a dubtós cobrament ni dotar la corresponent provisió, donat que els deutes corresponen a alguns Comuns i societats parapúbliques i no presenten un risc de possible insolvència. Així mateix, durant l'exercici 2001 s'han efectuat cobraments parcials d'aquests deutes.

Observacions i recomanacions d'anys anteriors

- 4. La normativa bàsica en relació a la gestió econòmicofinancera dels ens públics d'àmbit estatal es recull en la Llei general de les finances públiques, el Pla general de comptabilitat pública i la Llei de pressupost per l'exercici corresponent. Cap d'aquests textos defineix una estructura pressupostària. Recomanem que s'aprovi una estructura pressupostària d'obligat compliment, que hauria de definir de forma clara els comptes pressupostaris que s'han d'utilitzar en l'elaboració del pressupost, tant per ingressos com per despeses, i la correlació amb els comptes definits en el PGCP.**

Resposta de la Intervenció núm. 4:

Entenem que l'estructura pressupostària és la manera d'ordenar les previsions de despeses i d'ingressos en el pressupost, conforme a determinats criteris classificadors establerts a la Llei general de les finances públiques, en concret en l'article 18 de la Llei, en el qual s'indiquen l'estructura, els grups, els capítols, articles i altres que s'han de seguir per a una correcta elaboració i execució pressupostària.

Si bé, tal com disposa el Tribunal de Comptes, no està aprovada formalment una estructura pressupostària general, el Govern va adoptar una estructura pressupostària l'any 1996, seguint els criteris que marca la LGFP, estructura que aplica any rere any

en l'elaboració de la Llei del pressupost i que tàcitament és aprovada pel Consell General quan aquest aprova el pressupost de cada exercici.

S'informa, doncs, que en relació amb la recomanació de l'auditoria, ja s'ha establert la correlació de les partides pressupostàries amb la comptabilitat general i s'està treballant en l'elaboració d'una estructura pressupostària que es preveu presentar al Govern durant el 2003.

5. Immobilitzat material: necessitat d'incorporar en el patrimoni l'immobilitzat material. (Tot i que encara no s'ha fet el buidatge cap al balanç, s'ha verificat que el Govern disposa d'una base de dades de l'immobilitzat que es va actualitzant de forma regular, valorat a cost d'adquisició dels béns).

Resposta de la Intervenció núm. 5:

En relació amb aquesta recomanació, s'informa que el Departament de Pressupost i Patrimoni ha finalitzat la inventarització i classificació del patrimoni de l'Administració i està duent a terme la seva actualització periòdica.

Així mateix, s'informa que el tancament comptable de l'any 2002 inclou l'activació de les masses patrimonials a cost d'adquisició, així com la seva corresponent amortització.

6. Personal: Necessitat de procedir a la constitució i regulació formal de la Mútua de malaltia i vellesa: conveniència d'establir un fons de pensions.

Resposta de la Intervenció núm. 6:

El Consell General va aprovar en data 15 de desembre del 2000, la Llei de la funció pública. Aquesta norma és el marc genèric de la gestió dels recursos humans de l'Administració General i preveu un desplegament normatiu que desenvolupi les diferents matèries contingudes, mitjançant reglaments i procediments d'actuació.

La recomanació del Tribunal de Comptes es refereix a dos aspectes importants continguts en aquesta Llei, en diferents articles: article 45, articles 48 i 49, article 51 (Drets passius adquirits), el Capítol IX. Acció social, salut laboral i mútua de funcionaris (article 82 a 85) i disposicions (disposició addicional vuitena).

Entre les qüestions que es preveu desenvolupar a partir de l'aprovació de la Llei, hi ha la de constituir un sistema formal de mútua de malaltia i vellesa segons l'apartat 3 de l'article 82. Tot i que aquestes mútues no estan formalment regulades, actualment estan gestionades per la Secretaria d'Estat de Funció Pública, des d'on es tramiten totes les operacions relatives a les cotitzacions del personal, als pagaments de les baixes per malaltia o a les pensions de jubilació a càrrec de Govern, així com els cobraments i/o pagaments entre el Govern i la CASS.

Amb l'inici del projecte de modernització de l'Administració General es va considerar un element bàsic de benefici social per als empleats però es va decidir analitzar més detalladament el seu impacte social i el seu cost econòmic i financer quan el sistema general de retribució i de gestió dels recursos humans estés consolidat i estabilitzat.

L'entrada en vigor de la Llei de la funció pública ha suposat un canvi en l'estructura salarial, ja que ha introduït nous complements de salari que afectaran al càlcul de les pensions de jubilació del personal de l'Administració. A més, s'ha d'esmentar que el cost previst de les jubilacions s'ha vist alterat per l'adopció de diferents polítiques retributives.

Així doncs, abans de procedir a l'establiment d'un fons de pensions, cal efectuar un important procés de treball intern, amb suport extern, per analitzar com el nou règim retributiu introduït per la Llei i els reglaments derivats, s'adequa dins la implantació d'un fons de pensions.

Andorra la Vella, 6 de maig del 2003

Josep M. Altimir Farrando
Interventor general

Observacions complementàries

No hi ha cap observació complementària.

TRIBUNAL CONSTITUCIONAL

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Liquidació del pressupost. Exercici 2001

PRESSUPOST DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

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	42.711.715	-	-	-	-	-	-	-	-	42.711.715
2 Consum de béns corrents i serveis	22.950.000	-	-	-	-	-	-	-	-	22.950.000
3 Despeses financeres	120.000	-	-	-	-	-	-	-	-	120.000
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de funcionament	65.781.715	-	-	-	-	-	-	-	-	65.781.715
6 Inversions reals	3.025.000	-	-	-	-	-	-	-	-	3.025.000
Despeses d'inversió	3.025.000	-	-	-	-	-	-	-	-	3.025.000
TOTAL GENERAL	68.806.715	-	-	-	-	-	-	-	-	68.806.715

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada pel Tribunal Constitucional i les dades facilitades per aquest.

PRESSUPOST D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
Transferències del Govern	68.806.715	-	68.806.715
TOTAL GENERAL	68.806.715	-	68.806.715

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada pel Tribunal Constitucional i les dades facilitades per aquest.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2001
 (Imports en pessetes)

Classificació econòmica	Pressupost final 2001	Liquidat 2001	Liquidat 2000	Variació 2001-2000	% Variació 2001/2000	Liquidat 2001 EUR
1 Despeses de personal	42.711.715	42.119.947	37.929.759	4.190.188	11,05%	253.145,98
2 Consum de béns corrents i serveis	22.950.000	18.571.992	19.475.124	(903.132)	-4,64%	111.619,92
3 Despeses financeres	120.000	17.500	34.107	(16.607)	-48,69%	105,18
4 Transferències corrents	-	-	-	-		-
Despeses de funcionament	65.781.715	60.709.439	57.438.990	3.270.449	5,69%	364.871,08
6 Inversions reals	3.025.000	1.794.321	7.450.384	(5.656.063)	-75,92%	10.784,09
Despeses d'inversió	3.025.000	1.794.321	7.450.384	(5.656.063)	-75,92%	10.784,09
Total despeses	68.806.715	62.503.760	64.889.374	(2.385.614)	-3,68%	375.655,16

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2001
 (Imports en pessetes)

Classificació econòmica	Pressupost final 2001	Liquidat 2001	Liquidat 2000	Variació 2001-2000	% Variació 2001/2000	Liquidat 2001 EUR
Transferències del Govern	68.806.715	68.806.715	68.806.715	-	-	413.536,69
Interessos bancaris	-	2.021.803	1.522.766	499.037	32,77%	12.151,28
Altres ingressos	-	-	-	-		-
Total d'ingressos	68.806.715	70.828.518	70.329.481	499.037	0,71%	425.687,97

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada pel Tribunal Constitucional i les dades facilitades per aquest.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	CRÈDITS NO UTIL. (3)=(1)-(2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)	LIQUIDAT EUR
1	Despeses de personal	42.711.715	42.119.947	591.768	98,61%	253.145,98
10	Magistrat del TC	21.443.638	21.349.188	94.450	99,56%	128.311,20
100	Despeses de gratificació	21.443.638	21.349.188	94.450	99,56%	128.311,20
11	Personal fix	17.271.600	17.166.110	105.490	99,39%	103.170,40
110	Remuneracions bàsiques personal fix	17.271.600	17.166.110	105.490	99,39%	103.170,40
13	Personal eventual normal	1.071.477	880.203	191.274	82,15%	5.290,13
130	Remuneracions bàsiques personal eventual normal	1.071.477	880.203	191.274	82,15%	5.290,13
16	Quotes de prestació i desp. socials a càrrec del TC	2.925.000	2.724.446	200.554	93,14%	16.374,25
160	Quotes serveis socials	2.350.000	2.295.686	54.314	97,69%	13.797,35
163	Despeses socials del personal	575.000	428.760	146.240	74,57%	2.576,90
2	Despeses corrents: Béns i serveis	22.950.000	18.571.992	4.378.008	80,92%	111.619,92
20	Lloguers	3.160.000	3.126.000	34.000	98,92%	18.787,64
202	Lloguers edificis i altres construccions	3.160.000	3.126.000	34.000	98,92%	18.787,64
21	Reparació, manteniment i conservació	1.905.000	1.498.125	406.875	78,64%	9.003,91
212	Rep. i conservació. Edificis i altres construccions	1.905.000	1.498.125	406.875	78,64%	9.003,91
22	Material, subministraments i altres	13.835.000	10.053.969	3.781.031	72,67%	60.425,57
220	Material d'oficina	850.000	645.726	204.274	75,97%	3.880,89
221	Subministraments	490.000	434.339	55.661	88,64%	2.610,43
222	Comunicacions	675.000	584.649	90.351	86,61%	3.513,81
223	Transports	275.000	211.249	63.751	76,82%	1.269,63
224	Primes d'assegurances	1.950.000	1.920.150	29.850	98,47%	11.540,33
225	Tributs	20.000	-	20.000	-	-
226	Altres serveis	3.175.000	2.651.708	523.292	83,52%	15.937,09
227	Treballs realitzats per altres empreses	6.400.000	3.606.148	2.793.852	56,35%	21.673,39
23	Indemnitzacions	4.050.000	3.893.898	156.102	96,15%	23.402,80
230	Reemborsament de dietes	700.000	616.084	83.916	88,01%	3.702,74
231	Locomoció	3.350.000	3.277.814	72.186	97,85%	19.700,06
3	Despeses financeres	120.000	17.500	102.500	14,58%	105,18
34	Desp. financeres de dipòsits, fiances i altres	120.000	17.500	102.500	14,58%	105,18
349	Altres desp. financeres	120.000	17.500	102.500	14,58%	105,18
4	Transferències corrents. (Despesa)	-	-	-	-	-
49	Transferències corrents a l'exterior	-	-	-	-	-
492	Transferències corrents a l'exterior	-	-	-	-	-
	Total Despeses funcionament	65.781.715	60.709.439	5.072.276	92,29%	364.871,08
6	Inversions reals	3.025.000	1.794.321	1.230.679	59,32%	10.784,09
60	Inversions noves	3.025.000	1.794.321	1.230.679	59,32%	10.784,09
603	Maquinària, instal·lació i equipaments	200.000	-	200.000	-	-
605	Mobiliari i estris	225.000	-	225.000	-	-
606	Equipaments per processos d'informació	1.000.000	245.115	754.885	24,51%	1.473,17
608	Altres immobilitzat material	1.600.000	1.549.206	50.794	96,83%	9.310,92
	Total Despeses d'inversió	3.025.000	1.794.321	1.230.679	59,32%	10.784,09
	Total Despeses	68.806.715	62.503.760	6.302.955	90,84%	375.655,16

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)	LIQUIDAT EUR
Transferències de Govern	68.806.715	68.806.715	-	100,00%	413.536,69
Interessos bancaris	-	2.021.803	2.021.803	-	12.151,28
Altres ingressos	-	-	-	-	-
Total Ingressos	68.806.715	70.828.518	2.021.803	102,94%	425.687,97

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada pel Tribunal Constitucional i les dades facilitades per aquest.

Comptes Anuals. Exercici 2001.

BALANÇ. EXERCICI 2001 (Imports en pessetes)

ACTIU	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
A) Immobilitzat	6.158.075	8.765.575	37.010,78
Immobilitzat material			
1. Instal·lacions tècniques i maquinària	3.114.412	3.114.412	18.717,99
2. Utillatge i mobiliari	22.969.195	22.969.195	138.047,64
3. Altre immobilitzat	21.417.429	22.261.808	128.721,34
4. Amortitzacions	(41.342.961)	(39.579.840)	(248.476,20)
B) Actiu circulant	81.980.285	74.069.507	492.711,43
I. Tresoreria	81.212.855	73.279.654	488.099,09
II. Ajustaments per periodificació	767.430	789.853	4.612,34
TOTAL GENERAL (A+B)	88.138.360	82.835.082	529.722,21

PASSIU	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
A) Fons propis	86.861.489	81.092.222	522.048,06
I. Resultat d'exercicis anteriors	81.087.104	73.076.250	487.343,31
II. Resultat de l'exercici	5.774.385	8.015.972	34.704,75
B) Creditors a curt termini	1.276.871	1.742.860	7.674,15
I. Creditors			
Administracions públiques	505.472	471.599	3.037,95
Altres creditors	740.399	1.180.502	4.449,89
II. Ajustaments per periodificació	31.000	90.759	186,31
TOTAL GENERAL (A+B)	88.138.360	82.835.082	529.722,21

Font: Tribunal Constitucional

Nota: El balanç no s'adapta estrictament en aspectes formals al model establert pel PGCP.

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

COMPTE	DEURE	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
	A) Despeses	65.054.132	62.313.509	390.983,22
	1. Aprovisionaments			
602,603	Consum de matèries consumibles	645.727	667.937	3.880,90
	2. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials			
	a) Despeses de personal			
640,641,646	a1) Sous, salaris i similars	39.395.501	35.573.512	236.771,74
642,644	a2) Càrregues socials	2.724.446	2.356.247	16.374,25
	b) Dotacions per a amortitz. d'immobilitzat			
68	Dotacions per a amortitzacions	4.122.265	4.874.519	24.775,32
	c) Altres despeses de gestió			
62	c1) Serveis exteriors	18.148.693	18.807.187	109.075,83
63	c2) Tributs			
	d) Despeses financeres i assimilables			
669	Per deutes	17.500	34.107	105,18
	3. Transferències i subvencions			
651	Subvencions corrents			
	Estalvi	5.774.385	8.015.972	34.704,75

COMPTE	HAVER	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
	B) Ingressos	70.828.518	70.329.481	425.687,97
	1. Transferències i subvencions			
750	Transferències corrents	68.806.715	68.806.715	413.536,69
	2. Altres ingressos en gestió ordinària			
	Altres interessos i ingressos assimilats			
766	Beneficis per inversions financeres	2.021.803	1.522.766	12.151,28
	Desestalvi			

Font: Tribunal Constitucional

Nota: El compte del resultat no s'adapta estrictament en aspectes formals al model establert pel PGCP.

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

FONS APLICATS	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
1. Recursos aplicats en operacions de gestió			
a) Aprovisionaments	645.727	716.032	3.880,90
b) Serveis exteriors	18.148.693	18.759.091	109.075,83
c) Tributs	-	-	
d) Despeses de personal	42.119.947	37.929.759	253.145,99
e) Transferències i subvencions	-	-	
f) Despeses financeres	17.500	34.107	105,18
2. Pagaments pendents d'aplicació	1.276.869	1.742.860	7.674,14
3. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	1.794.321	7.450.384	10.784,09
a) Immobilitzacions materials	1.794.321	7.450.384	10.784,09
Total d'aplicacions	64.003.058	66.632.234	384.666,13

Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circulant)	9.464.160	6.493.967	56.880,75
--	------------------	------------------	------------------

FONS OBTINGUTS	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
1. Recursos procedents d'operacions de gestió			
a) Transferències i subvencions	68.806.715	68.806.716	413.536,69
b) Ingressos financers	2.021.803	1.522.766	12.151,28
2. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat			
a) Immobilitzacions materials	2.638.701	2.796.721	15.858,91
Total d'origens	73.467.218	73.126.203	441.546,88

Variació del capital circulant	Exercici 2001		Exercici 2000		EUR 2001	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
Creditors		1.245.869		1.652.101		7.487,84
Tresoreria	81.212.855		73.279.654		488.099,09	
Ajustaments per periodificació	767.430	31.000	789.853	90.759	4.612,34	186,31
Total	81.980.285	1.276.869	74.069.507	1.742.860	492.711,43	7.674,15

Variació del capital circulant	80.703.416		72.326.647		485.037,28	
---------------------------------------	-------------------	--	-------------------	--	-------------------	--

Font: Tribunal Constitucional

ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

Conceptes	Exercici 2001		EUR 2001	
1(+) Drets pendents de cobrament (+) de pressupost corrent	-	-		-
2(-) Obligacions pendents de pagament (+) de pressupost corrent	1.276.869	1.276.869	7.674,15	7.674,15
3(+) Fons líquids		81.212.855		488.099,09
I Romanent de tresoreria afectat				
II Romanent de tresoreria no afectat		79.935.986	-	480.424,94
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)				

Font: Tribunal Constitucional

Observacions i recomanacions

- El quadre de variació del capital circulant presenta els saldos finals dels comptes, tant per a l'exercici 2001 com per a l'exercici 2000, quan hauria de presentar les variacions entre els comptes de circulant.
- 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.
- 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.
- Malgrat que a la pràctica tots els pagaments són ordenats amb dues signatures, s'ha verificat que els pagaments fins a 3.000 € poden ser ordenats amb una sola signatura. Es recomana adequar la regulació dels procediments de pagament al principi de mancomunació previst a l'art. 33 de la LGFP, implementant al mateix temps la figura de l'interventor.

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:

- El Tribunal no efectua 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 periòdicament 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, revisant-se, prèviament a l'autorització de la despesa, l'existència de partida pressupostària suficient. 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.

Al·legacions

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda :

Andorra la Vella, 24 d'abril del 2003

Sr. Carles Santacreu Coma
President
Tribunal de Comptes
C. Sant Salvador, 10, 3r despatx 7
Andorra la Vella

Distingit Senyor,

Acuso recepció de la seva carta del 9 d'abril del 2003 i després d'haver analitzat l'informe sobre la liquidació dels comptes del Tribunal Constitucional corresponents a l'exercici 2001 i d'acord amb l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes, presento les al·legacions següents:

- El Tribunal Constitucional admet les observacions i les recomanacions contingudes en l'informe esmentat i es compromet a tenir-les en compte per als exercicis futurs.
- Quant a les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, és a dir sobre el seguiment pressupostari, el Tribunal Constitucional no aplica les fases del procediment administratiu de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses que es defineixen en la Llei general de les finances públiques, per les característiques pròpies del Tribunal i pel volum i import de despeses i d'ingressos. Després d'haver examinat les diferents proposicions informàtiques plantejades, el Tribunal Constitucional considera que el sistema actual, amb els mitjans ofimàtics corrents, permet tenir un rigorós control de la gestió pressupostària deixant constància documentada de totes les operacions.

Restant a la seva disposició, el saluda molt atentament.

Meritxell Tomàs Baldrich
Secretària general

Observacions complementàries

No hi ha cap observació complementària.

CASS

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Liquidació del pressupost. Exercici 2001.

PRESSUPOST DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

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	389.318.199	-	-	-	-	-	-	-	-	389.318.199
2 Consum de béns corrents i serveis	172.947.739	-	-	-	-	-	-	-	-	172.947.739
3 Despeses financeres	232.564.645	-	-	-	-	-	-	-	-	232.564.645
4 Transferències corrents	13.803.764.118	-	-	-	-	-	-	-	-	13.803.764.118
Despeses de funcionament	14.598.594.701	-	-	-	-	-	-	-	-	14.598.594.701
6 Inversions reals	295.110.000	-	-	-	-	-	-	-	-	295.110.000
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses d'inversió	295.110.000	-	-	-	-	-	-	-	-	295.110.000
TOTAL GENERAL	14.893.704.701	-	-	-	-	-	-	-	-	14.893.704.701

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

Nota: el pressupost està publicat al BOPA en milers de pessetes

PRESSUPOST D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
1 Lloguers	169.906.313	-	169.906.313
2 Ingressos gestió financera	4.923.000.000	-	4.923.000.000
35 Taxes i altres ingressos	142.473.265	-	142.473.265
5 Cotitzacions	17.408.640.000	-	17.408.640.000
TOTAL GENERAL	22.644.019.578	-	22.644.019.578

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

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

Es transcriu a continuació la llei del pressupost :

Classificació econòmica	Pressupost inicial
1 Cotitzacions CASS	17.408.640
5 Taxes i altres ingressos	142.473
7 Ingressos patrimonials	5.092.906
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	22.644.019

Nota: el pressupost està publicat al BOPA en milers de pessetes

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2001
 (Imports en pessetes)

Classificació econòmica	Pressupost final 2001	Liquidat 2001	Liquidat 2000	Variació 2001-2000	% Variació 2001/2000	Liquidat 2001 EUR
1 Despeses de personal	389.318.199	382.239.150	354.303.451	27.935.699	7,88%	2.297.303,56
2 Consum de béns corrents i serveis	172.947.739	159.611.781	144.442.299	15.169.482	10,50%	959.286,12
3 Despeses financeres	232.564.645	986.557.871	371.207.386	615.350.485	165,77%	5.929.332,22
4 Transferències corrents	13.803.764.118	13.446.564.174	12.570.796.258	875.767.916	6,97%	80.815.478,31
Despeses de funcionament	14.598.594.701	14.974.972.976	13.440.749.394	1.534.223.582	11,41%	90.001.400,21
6 Inversions reals	295.110.000	228.420.545	119.084.128	109.336.417	91,81%	1.372.835,12
7 Transferències de capital	-	-	-	-		-
Despeses d'inversió	295.110.000	228.420.545	119.084.128	109.336.417	91,81%	1.372.835,12
Total despeses	14.893.704.701	15.203.393.521	13.559.833.522	1.643.559.999	12,12%	91.374.235,34

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2001
 (Imports en pessetes)

Classificació econòmica	Pressupost final 2001	Liquidat 2001	Liquidat 2000	Variació 2001-2000	% Variació 2001/2000	Liquidat 2001 EUR
1 Lloguers	169.906.313	171.820.937	163.837.816	7.983.121	4,87%	1.032.664,63
2 Ingressos gestió financera	4.923.000.000	431.871.633	1.907.549.133	(1.475.677.500)	-77,36%	2.595.600,79
35 Taxes i altres ingressos	142.473.265	193.298.069	158.048.132	35.249.937	22,30%	1.161.744,79
5 Cotitzacions	17.408.640.000	18.350.660.990	16.602.399.246	1.748.261.744	10,53%	110.289.693,78
Total d'ingressos	22.644.019.578	19.147.651.629	18.831.834.327	315.817.302	1,68%	115.079.704,00

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

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	CRÈDITS NO UTIL. (3)=(1)-(2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)	LIQUIDAT EUR
1	DESPESES DE PERSONAL	389.318.199	382.239.150	7.079.049	98,18%	2.297.303,56
11	Personal Fix	319.965.334	313.934.636	6.030.698	98,12%	1.886.785,16
110	Remuneracions bàsiques personal fix	319.965.334	313.934.636	6.030.698	98,12%	1.886.785,16
13	Personal Eventual	6.373.038	8.187.103	(1.814.065)	128,46%	49.205,48
130	Remuneracions bàsiques personal eventual	6.373.038	8.187.103	(1.814.065)	128,46%	49.205,48
16	Quotes i despeses socials	62.979.827	60.117.411	2.862.416	95,46%	361.312,92
160	Quotes seguretat social	41.571.064	40.998.679	572.385	98,62%	246.407,02
163	Despeses socials del personal	21.408.763	19.118.732	2.290.031	89,30%	114.905,89
2	CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	172.947.739	159.611.781	13.335.958	92,29%	959.286,12
20	Lloguers	1.469.401	1.318.487	150.914	89,73%	7.924,27
206	Lloguer d'equipaments per a informàtica	240.000	-	240.000	-	-
209	Lloguer altre immobilitzat material	1.229.401	1.318.487	(89.086)	107,25%	7.924,27
21	Reparació, manteniment i conservació	43.144.089	34.506.713	8.637.376	79,98%	207.389,52
210	Repar. i conservació de terrenys i béns naturals	548.911	441.070	107.841	80,35%	2.650,88
212	Repar. i conservació edificis i altres construc.	100.000	190.480	(90.480)	190,48%	1.144,81
213	Maquinària i instal·lacions	15.471.674	10.593.071	4.878.603	68,47%	63.665,64
214	Material de transport	216.200	47.957	168.243	22,18%	288,23
215	Mobiliari i efectes	3.361.168	3.932.441	(571.273)	117,00%	23.634,45
216	Equipament d'informàtica	23.446.136	19.301.694	4.144.442	82,32%	116.005,52
22	Material subministraments i altres	125.923.644	121.535.628	4.388.016	96,52%	730.443,84
220	Material d'oficina	17.261.645	11.493.335	5.768.310	66,58%	69.076,33
221	Subministraments	24.499.950	22.624.812	1.875.138	92,35%	135.977,86
222	Comunicacions	6.118.307	6.968.639	(850.332)	113,90%	41.882,36
223	Transport	2.715.061	3.393.291	(678.230)	124,98%	20.394,09
224	Assegurances	4.796.309	4.583.706	212.603	95,57%	27.548,63
225	Tributs	4.679.581	4.459.662	219.919	95,30%	26.803,11
226	Altres serveis	28.963.055	34.305.568	(5.342.513)	118,45%	206.180,62
227	Treballs realitzats per altres empreses	36.889.736	33.706.615	3.183.121	91,37%	202.580,84
23	Indemnitzacions per serveis	2.410.605	2.250.953	159.652	93,38%	13.528,50
230	Reemborsament de dietes	2.410.605	2.250.953	159.652	93,38%	13.528,50
3	DESPESES FINANCERES	232.564.645	986.557.871	(753.993.226)	424,21%	5.929.332,22
32	Prestacions de serveis bancaris	254.645	251.878	2.767	98,91%	1.513,82
34	De dipòsits, fiances i altres	232.310.000	986.305.993	(753.995.993)	424,56%	5.927.818,40
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	13.803.764.118	13.446.564.174	357.199.944	97,41%	80.815.478,31
	Prestacions malaltia general	8.576.271.132	8.305.435.002	270.836.130	96,84%	49.916.669,68
	Prestacions malaltia complementària	667.181.150	641.685.770	25.495.380	96,18%	3.856.609,15
	Prestacions de vellesa	4.560.311.836	4.499.443.402	60.868.434	98,67%	27.042.199,48
	TOTAL DESPESES DE FUNCIONAMENT	14.598.594.701	14.974.972.976	(376.378.275)	102,58%	90.001.400,21
0	PARTIDES FORA LIQUIDACIÓ	1.065.534.055	1.957.358.892	(891.824.837)	183,70%	11.763.963,87
	Detracció malaltia general	301.596.740	270.210.654	31.386.086	89,59%	1.623.998,74
	Detracció malaltia complementària	33.510.749	30.023.406	3.487.343	89,59%	180.444,30
	Detracció vellesa	268.085.991	240.187.248	27.898.743	89,59%	1.443.554,43
	Provisió INSS	190.775.062	113.283.304	77.491.758	59,38%	680.846,37
	Provisió SS Portugal	5.234.913	(807.581)	6.042.494	-15,43%	(4.853,66)
	Dotació provisions	-	1.072.904.412	(1.072.904.412)		6.448.285,38
	Dotació per riscos i responsabilitats	-	5.000.000	(5.000.000)		30.050,61
	Campanyes prevenció	-	1.014.399	(1.014.399)		6.096,66
	Lloguer edificis i altres construccions (Edif Cass)	36.973.111	37.773.492	(800.381)	102,16%	227.023,26

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	CRÈDITS NO UTIL. (3)=(1)-(2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)	LIQUIDAT EUR
	AMORTITZACIONS ACTIU IMMOBILITZAT	229.357.489	187.723.727	41.633.762	81,85%	1.128.242,32
	Obra Civil Administratiu	13.797.257	13.737.108	60.149	99,56%	82.561,68
	Obra Civil Altres Edificis	47.190.585	46.726.211	464.374	99,02%	280.830,18
	Instal·lacions Edifici Administratiu	3.141.992	3.165.540	(23.548)	100,75%	19.025,28
	Instal·lacions Altres Edificis	2.319.427	1.994.565	324.862	85,99%	11.987,58
	Mobiliari i Mat. de despatx Edif. Adm.	6.087.992	6.805.335	(717.343)	111,78%	40.900,89
	Mobiliari i Mat. de despatx Altres Edificis	848.280	692.116	156.164	81,59%	4.159,70
	Material d'informàtica	23.670.327	23.300.176	370.151	98,44%	140.036,88
	Programes d'Informàtica	132.301.629	91.302.676	40.998.953	69,01%	548.740,13
	DESPESES EXCEPCIONALS	-	45.831	(45.831)		275,45
	Pèrdues per deutors incobrables	-	45.831	(45.831)	-	275,45
	TOTAL DESPESES (Inclou partides fora liquidació)	15.664.128.755	16.932.331.868	(1.268.203.113)	108,10%	101.765.364,08
6	INVERSIONS REALS	292.110.000	228.420.545	63.689.455	78,20%	1.372.835,12
60	Inversions noves	23.000.000	3.584.106	19.415.894	15,58%	21.540,91
603	Maquinària, equipament i instal·lacions	23.000.000	3.584.106	19.415.894	15,58%	21.540,91
61	Inversions de reposició	269.110.000	224.836.439	44.273.561	83,55%	1.351.294,21
612	Edificis i altres construccions	19.000.000	-	19.000.000	-	-
615	Mobiliari i estris	4.000.000	2.261.818	1.738.182	56,55%	13.593,80
616	Equipaments per a processos d'informació	246.110.000	222.574.621	23.535.379	90,44%	1.337.700,41
	TOTAL DESPESES CONSOLIDADES (amb inversions i sense partides fora liquidació)	14.890.704.700	15.203.393.521	(312.688.821)	102,10%	91.374.235,34

Font: CASS

Nota: En la columna "Pressupost final", degut a un error de suma detectat, han de figurar els imports següents:

603 Maquinària, equipaments i instal·lacions	26.000.000
60 Inversions reals	26.000.000
6 INVERSIONS REALS	295.110.000
TOTAL DESPESES CONSOLIDADES	14.893.704.700

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)	LIQUIDAT EUR
1	LLOGUERS	169.906.313	171.820.937	1.914.624	101,13%	1.032.664,63
	Lloguers	160.104.295	160.650.312	546.017	100,34%	965.527,82
	Altres ingressos	9.802.018	11.170.625	1.368.607	113,96%	67.136,81
2	INGRESSOS GESTIÓ FINANCERA	4.923.000.000	431.871.633	(4.491.128.367)	8,77%	2.595.600,79
	Interessos de compte corrent	13.000.000	33.074.692	20.074.692	254,42%	198.782,90
	Beneficis de canvi c/c	-	2	2		0,01
	Interessos i dividends	-	12.207.495	12.207.495		73.368,52
	Plusvàlues de canvi c/f	-	4.110.829	4.110.829		24.706,58
	Beneficis venda accions	-	23.635	23.635		142,05
	Rendiments comptes gestionats	4.760.000.000	258.215.321	(4.501.784.679)	5,42%	1.551.905,33
	Interessos préstecs i crèdits	150.000.000	124.149.209	(25.850.791)	82,77%	746.151,77
	Altres ingressos financers	-	90.450	90.450		543,62
35	Taxes i altres ingressos	142.473.265	193.298.069	50.824.804	135,67%	1.161.744,79
354	Recàrrecs	36.500.000	25.327.760	(11.172.240)	69,39%	152.222,90
355	Prestacions recuperades	105.973.265	167.970.309	61.997.044	158,50%	1.009.521,89
5	COTITZACIONS	17.408.640.000	18.350.660.990	942.020.990	105,41%	110.289.693,78
511	Cotitzacions branca malaltia general	8.699.667.000	9.191.996.042	492.329.042	105,66%	55.245.008,85
	Cotitzacions assalariats	8.080.305.000	8.608.222.920	527.917.920	106,53%	51.736.461,72
	Cotitzacions no assalariats	490.844.000	450.170.098	(40.673.902)	91,71%	2.705.576,78
	Cotitzacions pensionats	128.518.000	133.603.024	5.085.024	103,96%	802.970,35
512	Cotitzacions branca malaltia complementària	976.497.000	1.006.055.633	29.558.633	103,03%	6.046.516,13
	Cotitzacions assalariats	921.462.000	956.064.362	34.602.362	103,76%	5.746.062,54
	Cotitzacions no assalariats	55.035.000	49.991.271	(5.043.729)	90,84%	300.453,59
513	Cotitzacions branca vellesa	7.732.476.000	8.152.609.315	420.133.315	105,43%	48.998.168,81
	Cotitzacions assalariats	7.285.965.000	7.707.067.715	421.102.715	105,78%	46.320.409,86
	Cotitzacions no assalariats	446.511.000	445.541.600	(969.400)	99,78%	2.677.758,95
	TOTAL INGRESSOS	22.644.019.578	19.147.651.629	(3.496.367.949)	84,56%	115.079.704,00
0	PARTIDES FORA LIQUIDACIÓ	640.166.591	1.605.028.575	964.861.984	250,72%	9.646.416,01
	Detracció a l'administrativa de la gestió malaltia general	301.596.740	270.210.654	(31.386.086)	89,59%	1.623.998,74
	Detracció a l'administrativa de la gestió malaltia complem.	33.510.749	30.023.406	(3.487.343)	89,59%	180.444,30
	Detracció a l'administrativa de la gestió vellesa	268.085.991	240.187.248	(27.898.743)	89,59%	1.443.554,43
	Campanyes de prevenció	-	1.014.399	1.014.399		6.096,66
	Lloguers (Edif. CASS)	36.973.111	37.773.492	800.381	102,16%	227.023,26
	Afectacions provisions	-	1.025.819.376	1.025.819.376		6.165.298,62
	TOTAL LIQUIDACIÓ D'INGRESSOS (Inclou partides fora liquidació)	23.284.186.169	20.752.680.204	(2.531.505.965)	89,13%	124.726.120,01

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)	LIQUIDAT EUR
	<u>Resultat de la liquidació d'ingressos i despeses</u>					
	Resultat de funcionament	8.045.424.878	4.172.678.653	(3.872.746.225)	51,86%	25.078.303,78
	Despeses d'inversió	292.110.000	228.420.545	(63.689.455)	78,20%	1.372.835,12
	Resultat comptes de Pèrdues i Guanys	7.620.057.414	3.820.348.336	(3.799.709.078)	50,14%	22.960.755,93
	Malaltia General	(325.229.796)	598.188.399	923.418.195	-183,93%	3.595.184,69
	Malaltia Complementària	263.309.908	321.322.505	58.012.597	122,03%	1.931.187,15
	Vellesa	2.917.578.168	3.425.559.168	507.981.000	117,41%	20.588.025,24
	Administrativa	-	-	-	-	-
	Immobles	79.719.129	83.637.343	3.918.214	104,92%	502.670,56
	Financera	4.684.680.000	(608.359.079)	(5.293.039.079)	-12,99%	-3.656.311,70

Font: CASS

Comptes Anuals. Exercici 2001.

BALANÇ. EXERCICI 2001

(Imports en milers de pessetes)

Núm. compte	ACTIU	Exercici 2001	Exercici 2000	mEUR 2001
	A) Immobilitzat	2.194.862	2.086.010	13.191
	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	136.749	94.368	822
210	1 Despeses de recerca i desenvolupament			
212	2 Propietat industrial			
215	3 Aplicacions informàtiques	637.317	498.298	3.830
216	4 Propietat intel·lectual			
217	5 Drets sobre béns en règim d'arrendament financer			
(281)	6 Amortitzacions	(500.568)	(403.930)	(3.008)
	III Immobilitzacions materials	1.658.820	1.665.890	9.970
220,221	1 Terrenys i construccions	2.584.488	2.584.488	15.533
222,223	2 Instal·lacions tècniques i maquinària	210.030	206.446	1.262
224,226	3 Utillatge i mobiliari	385.286	300.273	2.316
227,228,229	4 Altre immobilitzat	19.619	19.619	118
(282)	5 Amortitzacions	(1.540.603)	(1.444.936)	(9.259)
23	IV Inversions gestionades	-	-	-
	V Inversions financeres permanents	399.294	325.752	2.400
250,251,256	1 Cartera de valors a llarg termini			
252,253,257	2 Altres inversions i crèdits a llarg termini	1.739.974	1.733.474	10.457
260,265	3 Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini			
(267)	4 Provisions	(1.340.680)	(1.407.722)	(8.058)
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	-	-	-
	C) Actiu Circulant	71.994.246	68.453.711	432.694
	I Existències	11.866	11.099	71
30	1 Comercials			
31,32	2 Primeres matèries i altres aprovisionaments	11.866	11.099	71
33,34	3 Productes en curs i semiacabats			
35	4 Productes acabats			
36	5 Subproductes, residus i materials recuperats			
(39)	6 Provisions			
	II Deutors	497.039	769.684	2.987
43	1 Deutors pressupostaris	4.113	4.853	25
44	2 Deutors no pressupostaris	443.312	707.349	2.664
45	3 Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics			
470,471	4 Administracions públiques	57.345	65.306	345
550,555,558	5 Altres deutors			
(490)	6 Provisions	(7.731)	(7.824)	(46)
	III Inversions financeres temporals	70.292.134	66.985.331	422.464
540,541,546, (549),542,543, 544, 545	1 Cartera de valors a curt termini	1.091.556	159.475	6.560
547,548	2 Altres inversions i crèdits a curt termini	73.679.016	71.008.179	442.820
565,566	3 Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	14.004	192.991	84
(597), (568)	4 Provisions	(4.492.441)	(4.375.315)	(27.000)
57	IV Tresoreria	665.440	302.870	3.999
480,580	V Ajustaments per periodificació	527.767	384.728	3.172
	TOTAL GENERAL (A+B+C)	74.189.108	70.539.721	445.886

Núm. compte	PASSIU	Exercici 2001	Exercici 2000	mEUR 2001
	A) Fons propis	73.432.582	69.619.554	441.339
	I Patrimoni	-	-	-
100	1 Patrimoni			
101	2 Patrimoni rebut en adscripció			
103	3 Patrimoni rebut en cessió			
(107)	4 Patrimoni lliurat en adscripció			
(108)	5 Patrimoni lliurat en cessió			
11	II Reserves	69.619.554	64.507.569	418.422
	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	3.813.028	5.111.985	22.917
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	-	-	-
14	C) Provisions per a riscos i despeses	5.000	3.000	30
	D) Creditors a llarg termini	16.399	16.333	99
	I Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-	-
150	1 Obligacions i bons			
155	2 Deutes representats en altres valors negociables			
156	3 Interessos d'obligacions i altres valors			
158,159	4 Deutes en moneda estrangera			
	II Altres deutes a llarg termini	16.399	16.333	99
170,176	1 Deutes amb entitats de crèdit			
171,173,177	2 Altres deutes			
178,179	3 Deutes en moneda estrangera			
180,185	4 Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	16.399	16.333	99
259	III Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	-	-	-
	E) Creditors a curt termini	735.127	900.834	4.418
	I Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-	-
500	1 Obligacions i bons a curt termini			
505	2 Deutes representats en altres valors negociables			
506	3 Interessos d'obligacions i altres valors			
508,509	4 Deutes en moneda estrangera			
	II Deutes amb entitats de crèdit	64.707	112.809	389
520	1 Préstecs i altres deutes	64.707	112.809	389
526	2 Deutes per interessos			
	III Creditors	230.188	323.356	1.383
40	1 Creditors pressupostaris	230.188	323.356	1.383
41	2 Creditors no pressupostaris			
45	3 Creditors per administració de recursos per ordre d'altres ens públics			
475,476	4 Administracions públiques			
521,523,527,528	5 Altres creditors			
529,550,554,559,560,561	6 Fiances i dipòsits rebuts a curt termini			
485,585	IV Ajustaments per periodificació	440.233	464.669	2.646
	F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini	-	-	-
495	Provisió per a devolució d'impostos			
	TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E+F)	74.189.108	70.539.721	445.886

Font: CASS

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

Núm. compte	Deure	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
71	A) Despeses	15.327.303.293	13.712.884.373	92.118.948,07
	1 Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-	-
	2 Aprovisionaments	-	-	-
600,(608), (609),610	a) Consum de mercaderies			
601,602,(608), (609),611,612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles			
607	c) Altres despeses externes			
	3 Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	1.880.693.288	1.142.088.115	11.303.194,31
	a) Despeses de personal	382.239.150	354.303.451	2.297.303,56
640,641	a1) Sous, salaris i similars	322.121.739	297.372.439	1.935.990,64
642,644	a2) Càrregues socials	60.117.411	56.931.012	361.312,92
645	b) Prestacions socials			
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	187.723.727	130.686.339	1.128.242,32
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	187.723.727	130.686.339	1.128.242,32
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions			
	d) Variació de provisions de tràfic	112.475.723	59.654.454	675.992,71
693,(793)	d1) Variació de provisions d'existències			
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	112.475.723	59.654.454	675.992,71
	e) Altres despeses de gestió	159.863.659	144.671.247	960.799,94
62	e1) Serveis exteriors	155.403.997	140.422.603	933.996,83
63	e2) Tributs	4.459.662	4.248.644	26.803,11
676	e3) Altres despeses de gestió corrent			
	f) Despeses financeres i assimilables	986.141.593	370.819.515	5.926.830,34
661,662,663,665	f1) Per deutes			
669,666,667	f2) Pèrdues per inversions financeres	986.141.593	370.819.515	5.926.830,34
696,698,699, (796),(798),(799)	g) Variació de les provisions d'inversions financeres	52.085.036	81.794.186	313.037,37
668	h) Diferències negatives de canvi	164.400	158.923	988,06
	4 Transferències i subvencions	13.446.564.174	12.570.796.258	80.815.478,31
650	a) Transferències corrents	13.446.564.174	12.570.796.258	80.815.478,31
651	b) Subvencions corrents			
655	c) Transferències de capital			
656	d) Subvencions de capital			
	5 Pèrdues i despeses extraordinàries	45.831	-	275,45
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat			
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament			
678	c) Despeses extraordinàries	45.831	-	275,45
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis			
	Estalvi	3.820.348.336	5.118.949.954	22.960.755,93

Núm. compte	Haver	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
	B) Ingressos	19.147.651.629	18.831.834.327	115.079.704,00
	1 Vendes i prestacions de serveis	-	-	-
700,701,702,703,704	a) Vendes			
705,741,742	b) Prestacions de serveis			
(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes			
71	2 Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-	-
	3 Ingressos de gestió ordinària	-	-	-
	a) Ingressos tributaris			
720	a1) Impostos estatals			
725	a2) Impostos locals			
730	a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats			
732	a4) Impostos especials			
733	a5) Impost sobre construccions, instal·lacions i obres			
734	a6) Impost sobre mercaderies indirecte			
735	a7) Cànon STA / FEDA			
739	a8) Altres impostos			
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats			
743	a10) Taxes fiscals			
744	a11) Contribucions especials			
729	b) Cotitzacions socials			
	4 Altres ingressos en gestió ordinària	796.900.189	2.142.825.777	4.789.466,60
773	a) Reintegraments			
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat			
	c) Altres ingressos de gestió	365.119.006	321.885.948	2.194.409,42
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	365.119.006	321.885.948	2.194.409,42
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses			
760	d) Ingressos de participacions en capital			
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	394.572.025	1.791.545.261	2.371.425,63
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	33.098.327	23.546.061	198.924,95
763,765,769	f1) Altres interessos	33.074.692	23.494.182	198.782,90
766	f2) Beneficis per inversions financeres	23.635	51.879	142,05
768	g) Diferències positives de canvi	4.110.831	5.848.507	24.706,59
	5 Transferències i subvencions	18.350.660.990	16.602.399.246	110.289.693,78
750	a) Transferències corrents	18.350.660.990	16.602.399.246	110.289.693,78
751	b) Subvencions corrents			
755	c) Transferències de capital			
	6 Beneficis i ingressos extraordinaris	90.450	86.609.304	543,62
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat			
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici			
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament			
778	d) Ingressos extraordinaris	90.450	86.609.304	543,62
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis			
	Desestalvi	-	-	-

Font: CASS

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2001
(Imports en milers pessetes)

APLICACIONS	Exercici 2001	Exercici 2000	mEUR 2001	ORÍGENS	Exercici 2001	Exercici 2000	mEUR 2001
1 Recursos aplicats en les operacions	-	-	-	1 Recursos procedents de les operacions	5.236.002	3.936.096	23.656
2 Despeses d'establiment i formalització de deutes	-	-	-	2 Aportacions d'accionistes	-	-	-
3 Adquisició d'immobilitzat	120.743	234.921	1.412	a) Ampliacions de capital	-	-	-
a) Immobilitzacions immaterials	99.635	139.020	836	b) Per compensació de pèrdues	-	-	-
b) Immobilitzacions materials	20.875	89.401	537	3 Subvencions de capital	-	-	-
c) Immobilitzacions financeres	234	6.500	39	4 Deutes a llarg termini	1.179	5.783	35
c1) Empreses del grup	-	-	-	a) Préstecs i altres passius anàlegs	-	5.000	30
c2) Empreses associades	-	-	-	b) D'empreses del grup	-	-	-
c3) Altres inversions financeres	234	6.500	39	c) D'empreses associades	-	-	-
4 Adquisició d'accions pròpies	-	-	-	d) D'altres empreses	-	-	-
5 Reduccions de capital	-	-	-	e) De proveïdors d'immobilitzat i altres	1.179	783	5
6 Dividends	-	-	-	5 Alienació d'accions pròpies	-	-	-
7 Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg termini	648	717	-	6 Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	24.061	-	-
a) De préstecs i altres passius anàlegs	-	-	-	- Accions i participacions	-	-	-
b) D'empreses associades	-	-	-	- Préstecs	24.061	-	-
c) D'empreses associades	-	-	-	- Altres inversions financeres	-	-	-
d) D'altres deutes	648	717	4	7 Recursos venda immobilitzat	237	-	-
e) De proveïdors d'immobilitzat i altres	-	-	-	a) Immobilitzacions immaterials	-	-	-
8 Provisions per riscos i despeses	-	-	-	b) Immobilitzacions materials	-	-	-
				c) Immobilitzacions financeres	237	-	-
				- Accions i participacions	237	-	-
				- Préstecs	-	-	-
				- Altres inversions financeres	-	-	-
TOTAL APLICACIONS	121.391	235.638	1.416	TOTAL ORÍGEN	5.261.478	3.941.879	23.691
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS				EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS			
(Augment del capital circulant)	5.140.088	3.706.241	22.275	(Disminució del capital circulant)	-	-	

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2000		Exercici 2001		mEUR Exercici 2001	
Conceptes	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1 ACCIONISTES PER DESEMBORSOS EXIGITS	-	-	-	-	-	-
2 EXISTÈNCIES	3.016		767		5	-
3 DEUTORS		210.591		272.645	-	1.639
4 CREDITORS	84.855		141.270		849	-
5 INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS	5.212.365		3.306.804		19.874	-
6 ACCIONS PRÒPIES						
7 TRESORERIA	24.425		362.570		2.179	-
8 AJUSTOS PER PERIODIFICACIÓ	37.916	11.898	167.475		1.007	-
TOTAL	5.362.578	222.490	3.978.886	272.645	23.914	1.639
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT (INCREMENT)		5.140.088		3.706.241		22.275
	5.362.578	5.362.578	3.978.886	3.978.886	23.914	23.914

Font: CASS

Nota: La columna "mEUR 2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

Nota: El quadre de finançament no s'adapta estrictament en aspectes formals al model establert pel PGCP.

Observacions i recomanacions

- La liquidació pressupostària presentada per la Caixa Andorrana de Seguretat Social conté, a més a més de la informació de caràcter pressupostari, informació de caràcter comptable, ja que integra en el mateix quadre de liquidació una conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, en base a corrents d'ingressos i despeses no generadores de moviments reals de fons. Es recomana efectuar una liquidació pressupostària que contempli els moviments estrictament pressupostaris i, en tot cas, presentar a part un quadre de conciliació del resultat pressupostari i el resultat comptable.
- Durant l'exercici fiscalitzat no han estat utilitzats els mecanismes de modificació pressupostària tot i que hauria estat necessari fer-ho ja que hi ha partides que han estat excedides.
- Apareix una diferència de 7.320.274 pessetes entre el resultat del Compte del Resultat economicopatrimonial i l'import que figura en el passiu del balanç dins el capítol de "A) Fons Propis" en el lloc "IV Resultat de l'exercici". S'ha verificat que aquest import, que no apareix en el compte del resultat economicopatrimonial presentat, es troba identificat i registrat en la documentació comptable complementària facilitada per la CASS, com a corresponent al dèficit de la Guarderia del qual es fa càrrec aquesta entitat; aquest import tampoc apareix en la liquidació pressupostària. Es recomana tractar aquesta despesa com una subvenció, imputant-la com una despesa en els pressupostos de la Caixa Andorrana de Seguretat Social, amb el corresponent reflex dins del compte del resultat economicopatrimonial.
- L'apartat "Fons aplicats" del Quadre de finançament és incomplet, ja que no hi apareix informació sobre l'apartat 1, Recursos aplicats en operacions de gestió.
- No ha estat presentat l'estat del Romanent de tresoreria ni tampoc 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.
- 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.

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 CASS no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren, en alguns casos, les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, en especial pel que fa a les gestions tècniques. El control de la gestió pressupostària corresponent a les despeses d'administració 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. S'efectua un control pressupostari a nivell dels grups de despeses i d'ingressos. 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.

- Excepció: El sistema actual de gestió de les reserves de vellesa, segons el Reglament del règim andorrà de la Seguretat Social presenta aspectes de repartiment (pensions de vellesa no contributives) i de capitalització (proporcionalitat entre cotitzacions realitzades i drets aconseguits, adquisició de drets amb absència de límits temporals i quantitatius tant per sota com per sobre, ...). La gestió actual és més propera a un sistema de capitalització ja que, en el cas general, els drets adquirits pels afiliats via punts de vellesa són absolutament proporcionals a les cotitzacions realitzades i a les obligacions futures de pagament per part de la CASS. Aquestes obligacions haurien d'estar comptabilitzades com un cost al Compte del Resultat economicopatrimonial i com un passiu al Balanç, quantificades segons càlculs actuariais. Per tant, el superàvit de la gestió vellesa de l'exercici 2001 per un import de 3.425,6 milions de pessetes està sobrevalorat per l'import d'aquest cost.

- Respecte a la supervivència futura de l'entitat: La CASS estableix el resultat de la secció vellesa considerant, fonamentalment, els ingressos directes recaptats per cotitzacions i les despeses pagades per pensions. És evident que, amb les proporcions d'afiliats actius versus pensionistes i amb els paràmetres existents, es produeix un resultat positiu si bé amb tendència a la baixa. De l'estudi "Elements per a la reforma del sistema andorrà de Seguretat Social", redactat al mes d'abril de 1997, se'n deriva el desequilibri del sistema actual a l'any 2008 i la seva fallida a l'any 2017. L'auditor recomana primerament la revisió i/o actualització de dit estudi i posteriorment la redefinició del model: relació entre preu de compra i preu de venda del punt de vellesa, sistema d'increment interanyal del preu del punt de vellesa, recerca d'altres fonts d'ingressos, etc. (La CASS ha adjuntat a la seva liquidació de comptes un estudi actuarial actualitzat que, degut a no estar integrat en la comptabilitat, no té cap efecte sobre els resultats de l'any 2001.)

- Respecte al funcionament del sistema de pensions: En l'actualitat, malgrat que la gestió del sistema de pensions està definida com un sistema de repartiment, el seu funcionament és més proper a un sistema de capitalització, ja que en el cas general les prestacions percebudes pels afiliats són directament proporcionals als drets adquirits mitjançant les aportacions que s'hagin efectuat al seu favor. L'auditor recomana definir les característiques del sistema per tal d'imputar els costos derivats dels drets adquirits pels cotitzants, materialitzats en punts de vellesa.

- Respecte als deutors: La CASS no reflecteix comptablement els saldos pendents de cobrament per cotitzacions i recàrrecs, si bé hi ha un seguiment i control extracomptable dels mateixos. L'auditor recomana recollir-los com a ingrés de l'exercici en què es meriten els saldos i si s'escau, constituir una provisió per morositat, si bé això suposaria modificacions de les disposicions reglamentàries.

- Respecte a les conciliacions de saldos amb entitats parapúbliques: Existeixen diferències de saldos i de moviments en les relacions CASS i altres entitats dependents del Govern, en especial el Centre Hospitalari d'Andorra (CHA) i el SAAS; diferències motivades per la utilització del criteri de caixa i per les interpretacions dels convenis i pactes signats. L'auditor recomana que s'estableixin criteris comptables únics que possibilitin un seguiment efectiu de les conciliacions.

- Respecte al Reglament del règim andorrà de Seguretat Social: Gran part de les notes de l'auditoria són conseqüència de l'aplicació del Reglament que implica l'adopció de principis i criteris comptables diferents als generalment acceptats. Seria recomanable, en opinió dels auditors, una revisió del Reglament en base a garantir un model més viable del règim de Seguretat Social

Al·legacions

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda :

Sr. Carles Santacreu Coma
President
Tribunal de comptes
C/ Sant Salvador, 10 3er despatx 7
Andorra la Vella

Andorra la Vella, 25 d'abril del 2003

Distingit senyor,

Corresponent al seu escrit de data 9 d'abril del 2003, rebut el dia 11, em plau annexar l'escrit d'al·legacions referent a la liquidació dels comptes de la CASS corresponent a l'exercici 2001.

Adjuntem també, aquesta informació en suport informàtic.

Aprofito l'avinentsa per a testimoniar-vos la meva consideració més distingida.

Antoni Armengol Aleix
Director General

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

La recomanació d'efectuar "la liquidació pressupostària que contempli els moviments estrictament pressupostaris i, en tot cas, presentar un quadre de conciliació del resultat pressupostari i comptable" va ésser efectuada verbalment pel Tribunal de Comptes a la CASS abans del tancament de l'exercici 2002. L'entitat ha inclòs aquesta modificació al tancament de l'exercici 2002.

Referent als mecanismes de modificació pressupostària, l'entitat ha modificat alguns dels seus processos per poder introduir el Pla General de Comptabilitat Pública i adaptar la seva comptabilitat financera a la comptabilitat pressupostària, mantenint però, la financera. No obstant els mecanismes de modificació pressupostària s'estan utilitzant cada vegada més, incorporant mitjans informàtics per un millor control del pressupost de cara a detectar més ràpidament les partides excedides i fer el pertinent tràmit pressupostari.

També i per recomanació verbal del Tribunal de Comptes l'entitat ha inclòs dins el tancament de l'exercici 2002, el dèficit de la guarderia com una transferència corrent, dins el capítol 482 "de famílies i institucions sense fins de lucre", subcompte 48250 "llar infants causes pies", tot i no haver estat pressupostat per l'exercici 2002 i 2003. Cal recordar que el pressupost de l'exercici 2003 es va fer i presentar al mes de juliol de l'any 2002, i la recomanació del Tribunal de Comptes és del febrer de l'any 2003.

Aquesta subvenció de funcionament de la guarderia no figurava en el pressupost perquè el sistema de comptabilització emprat per l'entitat era per deducció directa del ròssec a compte nou de l'exercici, segons acord del Consell d'Administració de la CASS en data 22 de maig de 1979.

Respecte al quadre de finançament presentat per l'exercici 2001 és el corresponent al pla general de comptabilitat financera. El tancament de l'exercici 2002, s'ha fet segons model especificat al Pla General de Comptabilitat Pública que aplega els recursos aplicats i procedents d'operacions de gestió, cal dir que el resultat: augment o disminució del capital circulant és el mateix en ambdós casos.

Seguint les recomanacions del Tribunal de Comptes, el quadre de l'estat del romanent de tresoreria, ha estat recollit en els estats financers de l'exercici 2002.

Finalment l'entitat està procedint a fer un manual de procediments, on es recullen els criteris d'activació dels actius immobilitzats.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Respecte al seguiment pressupostari estricte a la LGFP :

Es diu que la CASS no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP pel que fa a les gestions tècniques. L'aplicació del procediment administratiu de l'article 31 de la LGFP, seria summament complex ja que totes les despeses mèdiques corresponents al afiliats a la CASS que són milers (fulls grocs, hospitalitzacions, volants de desplaçament etc.), difícilment podrien seguir dit procediment; és per això que les pròpies característiques i naturalesa de l'activitat de la CASS fa que es tinguin que desenvolupar plans especials per adaptar-se al PGCP. Cal recordar que la CASS no pot disposar d'un pressupost limitatiu per les gestions tècniques, per la pròpia naturalesa de l'activitat desenvolupada.

Respecte a la supervivència futura de l'entitat :

La CASS va encomanar al mes de novembre de l'any 2001, l'actualització de l'estudi "Elements per a la reforma del sistema andorrà de Seguretat Social", redactat al mes d'abril de 1997, aquest va finalitzar en data març 2002. Es va incloure amb el tancament de l'exercici 2001 i com annex 3 l'informe de valoració actuarial dels compromisos de pensions assumits per la branca vellesa de la CASS, s'ha de destacar que des de l'elaboració del primer estudi i fins la data actual (6 anys), no s'ha dut a terme cap de les mesures proposades ni modificat el sistema vigent de seguretat social.

Respecte al funcionament del sistema de pensions :

Tots els principis comptables i normes de valoració en el Pla comptable són aplicats per la CASS a excepció del principi de meritament que no s'aplica per la imputació comptable dels ingressos per cotitzacions i les despeses per prestacions i pensions corresponents a les seccions de malaltia i vellesa i que s'efectuen considerant la seva data de cobrament o l'ordre de pagament, respectivament (criteri de caixa).

Per les prestacions de malaltia el sistema de meritament no implicaria unes desviacions importants en els comptes d'explotació tal com especifiquen els auditors en les diferents auditories confeccionades de la CASS. No obstant, per les prestacions de vellesa, aplicar el principi de meritament suposaria canviar el sistema de base (sistema de repartició) o tenir que ampliar la legislació existent amb un text particular que gestionés les reserves en règim de capitalització (tal com es diu en l'article 1 del Reglament d'aplicació núm. 21).

L'article 3 del Reglament d'aplicació número 21 de la CASS relatiu als límits de les inversions de les reserves de vellesa, estableix que el " total de les inversions directes i dels préstecs no pot excedir de les dues terceres parts de les reserves de la gestió vellesa de l'últim exercici transcorregut, ni tenir per efecte de reduir les dites reserves a un total inferior al triple total anual de les pensions en curs a 31 de desembre de l'últim exercici transcorregut". La CASS compleix aquests requisits estatutaris, en la seva gestió de les reserves de vellesa, mitjançant fons de pensions gestionats per entitats financeres de primer nivell i solvència i amb uns contractes de gestió molt precisos i amb clàusules de màxima prudència.

Respecte als deutors :

La CASS no reflecteix comptablement els saldos pendents de cobraments per cotitzacions i recàrrecs, ja que la imputació comptable s'efectua considerant la seva data de cobrament (criteri de caixa).

Aquest sistema emprat prové del sistema de redistribució elegit a l'inici de la Seguretat Social (no pagar prestacions amb deutes). El Reglament de la CASS especifica que la manca de pagament de les cotitzacions comporta la pèrdua dels drets a les prestacions, (article 18 del reglament Financer, Títol II- Règim de les cotitzacions-).

Seguint el criteri de caixa establert des de l'inici, la CASS no enregistra en el balanç de situació els deutors de cotitzacions i de recàrrecs, perquè en contrapartida s'han de provisionar en el compte de resultats trencant amb el sistema més amunt explicat.

Respecte a les conciliacions de saldos amb entitats parapúbliques :

En tenir el criteri de caixa, la diferència de saldos amb entitats dependents del Govern que empren el criteri de meritament difícilment seran conciliables.

Respecte al reglament del règim andorrà de Seguretat Social :

L'aplicació del Reglament de la CASS fa que tal, com diu el Tribunal de Comptes, sigui el motiu principal de les notes que figuren com a conclusions i recomanacions, és per això que seria adient que es desenvolupessin plans parcials o especials elaborats pel Govern d'Andorra adaptats a la CASS, per introduir al nou PGCP, prenent en consideració les característiques i naturalesa de les activitats del sector econòmic en què desenvolupa la seva activitat la CASS.

Observacions complementàries

No hi ha cap observació complementària.

FEDA

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Liquidació del pressupost. Exercici 2001

PRESSUPOST DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2001
(Imports en milers de pessetes)

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	584.505	-	-	-	-	-	-	-	-	584.505
2 Consum de béns corrents i serveis	2.927.455	-	-	-	-	-	-	-	-	2.927.455
3 Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de funcionament	3.511.960	-	-	-	-	-	-	-	-	3.511.960
6 Inversions reals	2.709.000	-	125.343	-	-	-	-	-	-	2.834.343
7 Transferències de capital	2.446.935	-	-	-	-	-	-	-	-	2.446.935
Despeses d'inversió	5.155.935	-	125.343	-	-	-	-	-	-	5.281.278
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Variació d'actius i passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL GENERAL	8.667.895	-	125.343	-	-	-	-	-	-	8.793.238

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

PRESSUPOST D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2001
 (Imports en milers de pessetes)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
5 Ingressos patrimonials	5.859.808	-	5.859.808
Romanent de tresoreria	2.808.087	-	2.808.087
TOTAL GENERAL	8.667.895	-	8.667.895

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

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

Es transcriu a continuació la llei del pressupost:

Classificació econòmica	Pressupost inicial
4 Transferències corrents	-
5 Ingressos patrimonials	8.667.895
7 Transferències de capital	-
TOTAL GENERAL	8.667.895

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2001
(Imports en milers de pessetes)

Classificació econòmica	Pressupost final 2001	Liquidat 2001	Liquidat 2000	Variació 2001-2000	% Variació 2001/2000	Liquidat 2001 mEUR
1 Despeses de personal	584.505	597.423	517.014	80.409	15,55%	3.591
2 Consum de béns corrents i serveis	2.927.455	2.741.664	2.665.553	76.111	2,86%	16.478
3 Despeses financeres	-	1.773	6.916	(5.143)	-74,36%	11
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-
Despeses de funcionament	3.511.960	3.340.860	3.189.483	151.377	4,75%	20.079
6 Inversions reals	2.834.343	2.730.185	997.437	1.732.748	173,72%	16.409
7 Transferències de capital	2.446.935	2.471.717	1.001.629	1.470.088	146,77%	14.855
Despeses d'inversió	5.281.278	5.201.902	1.999.066	3.202.836	160,22%	31.264
9 Passius financers	-	357	633.333	(632.976)	-99,94%	2
Variació d'actius i passius financers	-	357	633.333	(632.976)	-99,94%	2
Total despeses	8.793.238	8.543.119	5.821.882	2.721.237	46,74%	51.345

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2001
(Imports en milers de pessetes)

Classificació econòmica	Pressupost final 2001	Liquidat 2001	Liquidat 2000	Variació 2001-2000	% Variació 2001/2000	Liquidat 2001 mEUR
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-
5 Ingressos patrimonials	5.859.808	6.079.455	6.062.294	17.161	0,28%	36.538
9 Passius financers	-	9.049	-	9.049	-	54
Romanent de tresoreria	2.808.087	2.454.614	-	2.454.614	-	14.753
Total d'ingressos	8.667.895	8.543.118	6.062.294	2.480.824	40,92%	51.345

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

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2001
(Imports en milers de pessetes)

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	REALITZAT 2001 €	REALITZAT 2001 kPta	PREVIST 2001 kPta	Real/Prev. %
1	DESPESES DE PERSONAL	3.590.585	597.423	584.505	102%
10	DESPESES DE GRATIFICACIÓ	8.485	1.412	1.779	79%
100	DESPESES DE GRATIFICACIÓ	8.485	1.412	1.779	79%
12	PERSONAL CONTRACTUAL	2.986.951	496.987	483.202	103%
120	REMUNERACIONS BÀSIQUES I ALTRES	2.986.951	496.987	483.202	103%
13	PERSONAL EVENTUAL	13.737	2.286	2.500	91%
130	REMUNERACIONS BÀSIQUES I ALTRES	13.737	2.286	2.500	91%
16	QUOTES DE PRESTACIÓ I DESPESES SOCIALS	581.412	96.739	97.025	100%
160	QUOTES SEGURETAT SOCIAL	400.078	66.567	63.372	105%
161	PRESTACIONS SOCIALS	75.120	12.499	13.027	96%
163	DESPESES SOCIALS DEL PERSONAL	106.214	17.672	20.625	86%
2	DESPESES CORRENTS: BÉNS I SERVEIS	16.477.730	2.741.664	2.927.455	94%
20	LLOGUERS I CÀNON	108.870	18.115	21.182	86%
200	LLOGUER TERRENYS I BÉNS NATURALS	36.962	6.150	8.000	77%
202	LLOGUER EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	69.457	11.557	11.682	99%
203	LLOGUER EQUIPAMENTS	2.451	408	1.500	27%
204	LLOGUER MATERIAL DE TRANSPORT	-	-	-	-
206	LLOGUER EQUIPAMENTS PER INFORMÀTICA	-	-	-	-
21	REPARACIÓ, MANTENIMENT I CONSERVACIÓ	1.026.227	170.750	114.000	150%
212	EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	148.400	24.692	11.000	224%
213	MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I EQUIPAMENTS	745.582	124.054	82.000	151%
214	MATERIAL DE TRANSPORT	24.004	3.994	1.000	399%
215	MOBILIARI I ESTRIS	10.766	1.791	-	-
216	EQUIPS D'INFORMÀTICA	97.476	16.219	20.000	81%
22	MATERIAL, SUBMINISTRAMENT I ALTRES	15.328.863	2.550.508	2.784.773	92%
220	MATERIAL D'OFICINA	102.161	16.998	9.750	174%
221	SUBMINISTRAMENTS	14.343.615	2.386.577	2.617.197	91%
222	COMUNICACIONS	134.253	22.338	13.640	164%
223	TRANSPORT	12.561	2.090	1.450	144%
224	PRIMES D'ASSEGURANCES	272.299	45.307	32.836	138%
225	TRIBUTS	3.048	507	650	78%
226	ALTRES SERVEIS	311.136	51.769	73.250	71%
227	TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES	149.789	24.923	36.000	69%
229	IMPREVISTOS O INSUFICIÈNCIES	-	-	-	-
23	INDEMNITZACIONS PER SERVEIS	13.769	2.291	7.500	31%
230	REEMBORSAMENT DE DIETES	2.755	458	1.000	46%
231	LOCOMOCIÓ	11.014	1.833	6.500	28%
3	DESPESES FINANCERES	10.656	1.773	-	-
33	DE COMPTES CORRENTS	3.974	661	-	-
330	INTERESSOS DE COMPTES CORRENTS	3.974	661	-	-
34	DE DIPÒSITS, FIANCES I ALTRES	6.682	1.112	-	-
349	ALTRES DESPESES FINANCERES	6.682	1.112	-	-
6	INVERSIONS REALS	16.408.743	2.730.185	2.834.343	96%
60	INVERSIONS NOVES	14.443.792	2.403.245	2.674.470	90%
600	TERRENYS I BÉNS NATURALS	555.671	92.456	100.000	92%
602	EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	6.851.662	1.140.021	1.378.470	83%
603	MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I EQUIPAMENT	6.691.575	1.113.384	1.163.000	96%
604	MATERIAL DE TRANSPORT	85.580	14.239	13.000	110%
605	MOBILIARI I MATERIAL DE DESPATX	27.496	4.575	20.000	23%
606	MATERIAL INFORMÀTIC	231.809	38.570	-	-
608	ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL	-	-	-	-
64	IMMOBILITZAT IMMATERIAL	1.964.950	326.940	159.873	204%
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	14.855.320	2.471.717	2.446.935	101%
75	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL AL GOVERN	14.855.320	2.471.717	2.446.935	101%
750	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	14.855.320	2.471.717	2.446.935	101%
9	PASSIUS FINANCERS	2.146	357	-	-
91	AMORTITZACIÓ DE PRÉSTECES	-	-	-	-
94	DEVOLUCIÓ DE DIPÒSITS	2.146	357	-	-
	TOTAL DESPESES	51.345.179	8.543.119	8.793.239	97%

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2001
(Imports en milers de pessetes)

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	REALITZAT 2001 €	REALITZAT 2001 kPta	PREVIST 2001 kPta	Real/Prev %
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	36.538.262	6.079.455	5.859.808	104%
53	INTERESSOS DE COMPTES BANCARIS	650.312	108.203	56.534	191%
530	COMPTES BANCARIS	650.312	108.203	56.534	191%
54	DIFERÈNCIES DE CANVI	-	-	-	-
540	DIFERÈNCIES DE CANVI	-	-	-	-
57	RESULTAT D'OPERACIONS COMERCIALS	32.616.900	5.426.996	5.276.339	103%
571	VENDA DE BÉNS	1.140.570	189.775	-	-
572	PRESTACIÓ DE SERVEIS	31.430.740	5.229.635	5.272.839	99%
573	ALTRES INGRESSOS	45.590	7.586	3.500	217%
59	CÀNON	3.271.050	544.257	526.936	103%
9	PASSIUS FINANCERS	54.387	9.049	-	-
94	DIPÒSITS REBUTS	54.387	9.049	-	-
	TOTAL INGRESSOS	36.592.648	6.088.504	5.859.808	104%
	ROMANENT DE TRESORERIA	14.752.530	2.454.614	2.808.087	87%
	TOTAL INGRESSOS	51.345.178	8.543.118	8.667.896	99%

Font: FEDA

Nota: Els imports de la columna "€" són en unitats d'Euros.
Els imports de la columna "kPta" són en milers de pessetes.

Comptes Anuals. Exercici 2001.

BALANÇ. EXERCICI 2001 (Imports en milers de pessetes)

ACTIU	EUR 2001	Exercici 2001	Exercici 2000
A) IMMOBILITZAT	55.849.422	9.292.562	7.246.831
II. Immobilitzacions immaterials	3.067.949	510.464	191.050
Despeses de recerca i desenvolupament	5.513.833	917.425	578.335
Aplicacions informàtiques	604.594	100.596	100.596
Amortitzacions	(3.050.478)	(507.557)	(487.882)
III. Immobilitzacions materials	52.773.128	8.780.710	7.053.893
Terrenys i construccions	18.255.395	3.037.442	1.890.784
Instal·lacions tècniques i maquinària	63.121.355	10.502.510	9.902.539
Utillatge i mobiliari	11.830.858	1.968.489	1.286.375
Altres immobilitzat	2.621.180	436.128	427.366
Amortitzacions	(43.055.660)	(7.163.859)	(6.453.171)
V. Inversions financeres permanents	8.345	1.389	1.889
Cartera de valors	12.020	2.000	2.000
Fiances i dipòsits a llarg termini	-	-	500
Provisions	(3.675)	(611)	(611)
C) ACTIU CIRCULANT	12.441.465	2.070.086	4.411.613
I. Existències	1.378.875	229.426	235.425
Comercials	1.433.415	238.500	257.075
Provisions	(54.540)	(9.075)	(21.649)
II. Deutors	2.790.174	464.246	522.176
Deutors pressupostaris	2.790.174	464.246	522.716
Provisions	-	-	(540)
III. Inversions financeres temporals	-	-	3.336.000
Cartera de valors a curt termini	-	-	3.336.000
IV. Tresoreria	8.270.047	1.376.020	316.287
V. Ajustaments per periodificació	2.369	394	1.725
TOTAL ACTIU	68.290.888	11.362.648	11.658.444

PASSIU	EUR 2001	Exercici 2001	Exercici 2000
A) FONS PROPIS	47.892.298	7.968.608	8.507.854
III. Resultats d'exercicis anteriors	39.481.130	6.569.107	7.045.369
Resultats positius d'exercicis anteriors	39.481.130	6.569.107	7.045.369
IV. Resultats de l'exercici	8.411.168	1.399.501	1.462.485
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR	9.348.651	1.555.485	1.533.109
C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	4.131.821	687.477	472.667
D) CREDITORS A LLARG TERMINI	52.299	8.702	-
E) CREDITORS A CURT TERMINI	6.865.819	1.142.376	1.144.814
III. Creditors	6.750.900	1.123.255	1.115.664
Creditors pressupostaris	5.838.298	971.411	958.398
Altres creditors	-	-	-
Creditors per administració de recursos per compte	912.602	151.844	157.266
IV. Ajustaments per periodificació	114.918	19.121	29.150
TOTAL PASSIU	68.290.888	11.362.648	11.658.444

Font: FEDA

Nota: Els imports de la columna "EUR 2001" són en unitats d'euros

Nota: El balanç no s'adapta estrictament en aspectes formals al model establert pel PGCP.

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2001
(Imports en milers de pessetes)

DEURE	EUR 2001	Exercici 2001	Exercici 2000
A) DESPESES	26.864.834	4.469.932	4.209.981
2. Aprovisionaments	15.249.318	2.537.273	2.111.120
a) Consum de mercaderies	15.249.318	2.537.273	2.111.120
c) Altres despeses externes	-	-	-
3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	10.943.434	1.820.834	2.092.320
a) Despeses de personal	3.329.895	554.048	496.1999
a1) Sous, salaris i similars	2.929.817	487.481	439.057
a2) Càrregues socials	400.078	66.567	57.143
b) Prestacions socials	227.517	37.856	67.425
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	5.057.262	841.458	801.537
c1) Dotacions per a amortitzacions	4.405.476	733.010	693.089
c2) Variació de provisió per a reparacions	651.786	108.448	108.448
d) Variacions de provisions de tràfic	-	-	(5.915)
d1) Variació de provisions d'existències	-	-	(6.429)
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	-	-	514
e) Altres despeses de gestió	2.256.571	375.462	726.158
e1) Serveis exteriors	2.253.523	374.955	725.679
e2) Tributs	3.048	507	479
f) Despeses financeres i assimilables	72.190	12.011	6.791
f1) Per pensions	61.553	10.242	-
f1) Per deutes	10.636	1.770	6.791
h) Diferències negatives de canvi	-	-	124
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	672.081	111.825	6.541
c) De gestió	22.263	3.704	6.541
d) De fons de pensions	649.819	108.121	-
Benefici	8.411.168	1.399.501	1.462.485

HAVER	EUR 2001	Exercici 2001	Exercici 2000
B) INGRESSOS	35.276.002	5.869.433	5.672.466
1. Vendes i prestacions de serveis	32.950.762	5.482.545	5.351.212
a) Vendes	31.132.095	5.179.945	5.059.448
b) Prestació de serveis	1.818.667	302.601	291.763
2. Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	111.634	18.574	-
4. Altres ingressos en gestió ordinària	2.125.988	353.735	313.870
b) Treballs realitzats per a l'entitat	1.473.221	245.123	186.916
c) Altres ingressos de gestió	2.455	408	9.519
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1.350	225	943
c2) Excés de provisions de riscos i despeses	1.105	184	8.576
f) Altres interessos i ingressos assimilats	650.312	108.203	117.435
f1) Altres interessos	650.312	108.203	117.435
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	87.618	14.578	7.385
d) Ingressos extraordinaris	87.618	14.578	7.385

Font: FEDA

Nota: Els imports de la columna "EUR 2001" són en unitats d'euros

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2001
(Imports en milers de pessetes)

	Exercici		Exercici	
	EUR 2001	2001	EUR 2000	2000
FONS APLICATS				
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	32.888.678	5.472.216	23.576.376	3.922.779
b) Aprovisionaments	15.249.318	2.537.273	12.688.089	2.111.120
c) Serveis exteriors	2.253.523	374.955	4.361.422	725.679
d) Tributs	3.048	507	2.878	479
e) Despeses de personal	2.726.259	453.611	2.803.107	466.398
f) Prestacions socials especials	831.153	138.292	584.343	97.226
g) Transferències i subvencions	11.652.103	1.938.747	3.005.061	500.000
h) Despeses financeres	72.190	12.011	41.564	6.916
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	22.263	3.704	39.312	6.541
j) Provisions aplicades d'actius circulants	78.822	13.115	50.601	8.419
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	16.703.572	2.779.241	6.098.820	1.014.758
b) Immobilitzacions immaterials	2.053.232	341.629	-	-
c) Immobilitzacions materials	14.650.340	2.437.612	6.098.820	1.014.758
7. Cancel·lacions de deutes a llarg	-	-	3.355.651	558.333
7. Provisions per riscos i despeses	10.569	1.759	-	-
TOTAL D'APLICACIONS	49.602.819	8.253.215	33.030.847	5.495.871
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS			1.772.306	294.887

	Exercici		Exercici	
	EUR 2001	2001	EUR 2000	2000
FONS OBTINGUTS				
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	35.410.480	5.891.808	34.803.154	5.790.758
a.1) Vendes	32.950.762	5.482.545	32.161.430	5.351.212
a.2) Vendes periodificades a llarg termini	134.478	22.375	354.802	59.034
b) Augment d'existències de productes acabats	111.634	18.574	-	-
g) Ingressos financers	650.312	108.203	705.798	117.435
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	1.563.294	260.110	1.224.982	203.820
j) Dotacions per a les provisions de pensions	-	-	320.592	53.342
k) Variacions de provisions de tràfic	-	-	35.550	5.915
6. Deutes a llarg termini	52.299	8.702	-	-
c) Altres conceptes	52.299	8.702	-	-
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzats	3.005	500	-	-
d) Immobilitzacions financeres	3.005	500	-	-
TOTAL ORÍGENS	35.465.785	5.901.010	34.803.154	5.790.758
EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS	14.137.034	2.352.205		

	Exercici				Exercici	
	EUR 2001		2001		2000	
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	111.634	-	18.574	-	39.265
2. Deutors	-	351.412	-	58.470	105.573	
a) Pressupostaris	-	351.412	-	58.470	105.573	
3. Creditors	32.583	78.209	5.421	13.013	-	296.999
a) Pressupostaris	-	78.209	-	13.013	-	289.087
c) Per administració de recursos d'altres ens	32.583	-	5.421	-	-	7.913
4. Inversions financeres temporals	-	20.049.764	-	3.336.000	326.000	-
7. Tresoreria	6.369.122	-	1.059.733	-	177.591	-
8. Ajustaments per periodificació	60.278	8.000	10.029	1.331	21.988	-
TOTAL	6.461.983	20.599.018	1.075.184	3.427.388	631.152	336.265
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT		14.137.034		2.352.205	294.887	

Font: FEDA

Nota: Els imports de la columna "EUR 2001" són en unitats d'euros

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2001
(Imports en milers de pessetes)

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA	Exercici	
	EUR 2001	2001
1 (+) Drets pendents de cobrament	2.790.174	464.246
(+) del pressupost corrent		
2 (-) Obligacions pendents de pagament	6.750.900	1.123.255
(+) del pressupost corrent	6.556.660	1.090.936
(+) de pressupostos tancats	194.240	32.319
3 (+) Fons líquids	8.270.047	1.376.020
III ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3) = I + II	4.309.321	717.011

Font: FEDA

Nota: Els imports de la columna "EUR 2001" són en unitats d'euros.

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT PRESSUPOSTARI I FINANCER. EXERCICI 2001
(Imports en milers de pessetes)

	EUR 2001		Exercici 2001	
Resultat pressupostari sense incorporació del romanent de tresoreria		14.752.530		2.454.614
Despeses pressupostàries (incloses en el resultat pressupostari i no en el financer)				
(+) Inversions	16.408.743		2.730.185	
(+) Dividends	11.652.098		1.938.746	
(+) Prestacions socials	75.120		12.499	
(+) Cànon revertit	3.203.222		532.971	
(+) Devolució de dipòsits	2.146	31.341.329	357	5.214.758
Ingressos pressupostaris (incloses en el resultat pressupostari i no en el financer)				
(-) Cànon cobrat	(3.271.050)		(544.257)	
(-) Serveis nous a l'abonat pressupostaris	(1.302.805)		(216.769)	
(-) Abonament de Serveis nous a l'abonat	(4.598)		(765)	
(-) Dipòsits rebuts	(54.387)	(4.632.841)	(9.049)	(770.840)
Despeses econòmiques (incloses en el resultat financer i no en el pressupostari)				
(-) Amortitzacions	(4.405.476)		(733.010)	
(-) Provisions stocks i explotació	(651.786)		(108.448)	
(-) Despeses excepcionals	(672.081)		(111.825)	
(-) Despesa corrent fons pensions	(2.998)		(499)	
(-) Despesa financera fons pensions	(61.553)		(10.242)	
(-) Diferència recompra comptatge	(29.847)		(4.966)	
(-) Material per producció d'immobilitzat	(1.058.547)	(6.882.289)	(176.127)	(1.145.116)
Productes econòmics (inclosos en el resultat financer i no en el pressupostari)				
(+) Serveis nous a l'abonat (sense periodificacions)	1.062.605		176.803	
(+) Producció immobilitzat	1.473.221		245.123	
(+) Ingressos excepcionals	87.618		14.578	
(+) Ingrés financer per conversions euro	20		3	
(+) Despeses recuperables	1.350		225	
(+) Aplicació provisions	1.105		184	
(+) Variació stocks	132.919		22.116	
(+) Subministrat no facturat	578.660	3.337.499	96.281	555.313
Total		37.916.228		3.854.115
Resultat financer		8.411.168		1.399.501

Font: FEDA

Nota: Els imports de la columna "EUR 2001" són en unitats d'euros.

Observacions i recomanacions

- FEDA no ha efectuat, durant tot el període fiscalitzat, un seguiment pressupostari ajustat a la LGFP atès que durant els primers nou mesos de l'exercici no s'han enregistrat les diferents fases de l'execució pressupostària de despeses. Durant aquest període el control pressupostari s'ha efectuat amb mitjans ofimàtics que no permeten efectuar el seguiment de forma mecanitzada, si bé s'ha deixat constància documentada de les operacions. Al final de l'exercici, amb la implantació d'un nou sistema informàtic, s'efectua el seguiment d'acord amb la LGFP, excepte per les fases de pagament i ordre de pagament, el seguiment de les quals es fa a través de procediments comptables.
- Durant l'exercici fiscalitzat no han estat utilitzats els mecanismes de modificació pressupostària tot i que hauria estat necessari fer-ho ja que hi ha partides que han estat excedides.
- 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.
- S'ha verificat l'existència de contractacions directes, per un import global de 5.215.000 pessetes, en l'informe de les quals no s'especifica el motiu que justifica la utilització de la contractació directa ni l'article de la LCP en el qual s'empara.

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:

- S'ha constatat que, donades les característiques de certes activitats específiques que desenvolupa FEDA (contractacions d'obra civil i d'obra elèctrica a petició de clients), aquesta aplica un procediment que no s'ajusta estrictament a les previsions de la LCP, tot i que comporta un grau elevat de control.
- Provisió per consum d'energia: L'entitat ha considerat adient constituir un fons que reculli com a despeses les bonificacions sobre els ingressos per consums futurs d'aquells treballadors que gaudeixen de tarifes elèctriques especials. Els auditors consideren que no procedeix la dotació d'una provisió per l'esmentat concepte, ja que el fet econòmic que genera el dret a la bonificació no es produeix amb anterioritat a la data del consum. Es recomana la retrocessió de la provisió i la revisió del criteri que l'ha originada.

Al·legacions

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda :

Sr. Carles SANTACREU
President de Tribunal de Comptes
C/ Sant Salvador , 10
Ed. Plaza – 3r 7a –
ANDORRA LA VELLA

Ref.: núm.0360/2003 – RCDG/am

Encamp, 6 de maig del 2003

Distingit senyor,

En resposta al seu escrit de 9 d'abril d'enguany, em plau adjuntar-vos un document amb les nostres al·legacions a l'informe corresponent a la liquidació de l'exercici 2001.

Aprofito l'avinentesa per a saludar-vos ben atentament.

R. CEREZA
Director General

Al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes referent a l'exercici 2001

Fases d'execució de la despesa d'acord amb la LGFP

Durant l'any 2001 es va acabar d'implantar una nova eina informàtica que permet controlar les diferents fases d'execució de les despeses d'acord amb la llei General de Finances Públiques (LGFP): autorització, compromís, liquidació i pagament.

Les fases d'autorització i de compromís van lligades amb procediments d'autorització i validació d'acord amb el que preveu la LGFP i als límits fixats anualment en la llei del pressupost.

El tancament pressupostari de l'exercici 2001 es va realitzar dins el nou sistema; en data 30 de setembre es va introduir al sistema tota la informació generada fins llavors. Així doncs el tancament pressupostari a 31 de desembre del 2001 recull totes les operacions rellevants als efectes pressupostaris realitzades durant l'exercici.

Els pagaments realitzats són validats per direcció i signats individualment pel Director General i per la Presidència del Consell d'Administració. En aquest punt cal indicar que la LGFP no descriu el procediment que han de seguir les entitats parapúbliques.

Mecanismes de modificació del pressupost

Principalment els subconceptes pels que es va exhaurir el pressupost en l'exercici 2001 corresponen a aquells que la llei del pressupost estableix com crèdits ampliables.

Cal indicar que tots els capítols es van liquidar per import inferior a la seva dotació pressupostària un cop descomptat l'efecte dels crèdits ampliables.

Durant l'exercici 2002 s'han presentat per la seva aprovació al Consell d'Administració les propostes d'ampliació i de transferències de crèdit que han estat necessàries.

Conciliació entre el resultat comptable i els recursos procedents de les operacions

Els models de comptes anuals no inclouen la nota complementària al quadre de finançament, per conciliar el resultat comptable amb els recursos procedents de les operacions segons es descriu en l'apartat 8 de la quarta part del PGCP, pel que enteníem que la seva presentació era opcional.

Per l'exercici 2002 i a l'espera de que s'unifiqui el criteri per a la seva realització, FEDA ha presentat una nota complementària al quadre de finançament conciliant el resultat comptable amb els recursos obtinguts de les operacions calculat per diferència entre els procedents de les operacions i els recursos aplicats en les operacions.

Contractacions directes

En el Consell d'Administració del 22 d'agost del 2001 es van autoritzar 3 adjudicacions directes per import global de 5.215.000 ptes.

Cada una d'aquestes adjudicacions es va presentar al Consell d'Administració justificant-se la impossibilitat de promoure la concurrència, raó per la qual es van fer les adjudicacions sense reserves.

L'informe de fiscalització previ al Consell d'Administració realitzat per la intervenció delegada reconeix aquestes justificacions i només al·lega defectes de forma al no fer-se referència a l'article de la LCP que avala en cada cas el procediment emprat.

Contractes d'obra civil i d'obra elèctrica

En l'informe dels exercicis 1999 i 2000 ja vam incloure la següent explicació referent al procediment de contractació emprat en aquests casos.

“La figura del contracte "marc" s'utilitza com a procediment que permet agilitar les contractacions d'obra civil i d'obra elèctrica a demanda dels clients; efectivament aquestes obres requereixen ésser realitzades en un termini molt breu (dies o setmanes) fet sovint incompatible amb les exigències dels terminis i de les fases d'execució imposats per LCP (publicació d'edictes, obertura pública, etc.) i per la Llei general de finances públiques LGFP (autorització de despesa per part del Consell d'Administració, adjudicació posterior a la licitació, etc.).

Per aquestes obres, es convoca un concurs públic un cop l'any. Les empreses liciten no sobre una obra en particular, sinó sobre un conjunt d'obres equivalent al volum anual estimat.

En aquesta licitació apareixen tots els preus unitaris i totes les unitats d'obres possibles. Entre les empreses licitadores es selecciona les tres que presenten la millor oferta, no tant sols en quant a preus unitaris, sinó també en base als cànons d'execució de l'obra.

El conjunt d'obres a realitzar durant l'any es reparteix entre les tres empreses guanyadores en uns percentatges predeterminats i inversament proporcionals als preus ofertats. Això garanteix a cada empresa un mínim d'obra a realitzar durant el període i per tant li permet prendre les disposicions oportunes en quant a personal i maquinària necessaris. En el cas de les obres d'import inferior a 4 milions de pessetes, s'adjudiquen a aquestes empreses en funció de la seva disponibilitat i de la part d'obra que resulta del concurs. Per les obres d'import superior, es sol·licita oferta a les tres empreses, en sobre tancat, sense edicte però amb obertura davant de la Intervenció delegada a FEDA, els preus unitaris de l'oferta en cap cas poden ésser superiors als de l'oferta que es va presentar al concurs de selecció.”

Adicionalment durant la realització del treball de camp per part de l'equip d'auditors seleccionat pel Tribunal de Comptes i a demanda de la direcció de FEDA es va demanar a la Intervenció General una opinió per escrit sobre el procediment emprat essent les conclusions de l'informe les següents:

“Segons l'exposat podem concloure que el procediment de contractació d'obra civil i elèctrica utilitzat per FEDA s'adequa en general als procediments de contractació establerts per la LCP.

D'altra banda, l'establiment d'un concurs per tots els treballs de la mateixa naturalesa, per una durada determinada i amb paràmetres d'execució homogenis afavoreix el compliment dels criteris de racionalització i eficàcia de la despesa i de millora del servei públic que han de regir la contractació de les entitats parapúbliques que presten un servei públic”.

Provisió per consum d'energia

En l'informe dels exercicis 1999 i 2000 ja vam incloure la següent explicació referent als criteris emprats per procedir a aquesta provisió.

Els empleats de l'empresa en actiu, a partir de la data en que passin a ésser passius, és a dir, a comptar de la seva jubilació, tindran uns drets econòmics, que deriven del Reglament de personal de l'entitat :

D'una part un complement de pensió de jubilació per aquells que compleixin els requisits descrits en dit reglament.

D'altra part, unes gratuïtats sobre el consum elèctric segons el mateix reglament.

D'aquests drets econòmics futurs en derivaran en el seu moment (a comptar de la data de jubilació de cada empleat) uns costos futurs devengats pel concepte de complement de jubilació, a partir d'aquesta data, els auditors propis de l'entitat (Arthur Andersen) varen recomanar que l'entitat recollís també com a provisió per despeses futures el valor actual dels costos futurs devengats pel concepte de gratuïtats de consum. Aquesta pràctica ha estat aplicada sense discontinuïtat des del tancament de l'exercici 1998.

Cal dir que el càlcul d'aquesta provisió no es fa tenint en compte el menys ingrés que deriva d'aquestes gratuïtats (ingrés a tarifa plena – ingrés realment realitzat), el que no seria correcte, sinó pel cost real per l'empresa (unitats d'energia gratuïta o a tarifa reduïda a raó del preu de cost de cada unitat d'energia). Aquest càlcul dóna lloc a una provisió comptable que tant l'entitat com els seus auditors propis consideren correcta, ajustada als principis comptables generalment acceptats i d'acord amb el principi comptable de prudència.

Adicionalment volem afegir els següents comentaris:

Tots els auditors que han treballat a FEDA en els darrers anys estan d'acord amb el criteri emprat i la direcció de FEDA està decidida a mantenir l'esmentada provisió amb la finalitat de preveure-la comptablement i que no aflorin en un futur compromisos adquirits a través del Reglament de personal i que no estiguin provisionats.

Tanmateix es farà arribar al Tribunal de Comptes una informació complementària recollint els principis comptables emprats per FEDA a petició dels seus auditors per tal que, si ho estimen convenient es pugui reconsiderar aquesta recomanació.

Observacions complementàries

No hi ha cap observació complementària.

INAF

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Liquidació del pressupost. Exercici 2001.

PRESSUPOST DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2001
 (Imports en pessetes)

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	78.105.108	-	-	-	-	-	-	-	-	78.105.108
2 Consum de béns corrents i serveis	38.380.354	-	-	-	-	-	-	-	-	38.380.354
3 Despeses financeres	2.047.500	-	-	-	-	-	-	-	-	2.047.500
4 Transferències corrents	122.750.000	-	-	-	-	-	-	-	-	122.750.000
Despeses de funcionament	241.282.962	-	-	-	-	-	-	-	-	241.282.962
6 Inversions reals	7.274.000	-	-	-	-	-	-	-	-	7.274.000
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses d'inversió	7.274.000	-	-	-	-	-	-	-	-	7.274.000
TOTAL GENERAL	248.556.962	-	-	-	-	-	-	-	-	248.556.962

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada per l'INAF i les dades facilitades per aquest.

Nota : Apareix una agrupació diferent i una diferència, que es comenta més endavant, entre el pressupost publicat en el BOPA i el que presenta l'INAF com a inicial.

Es transcriuen a continuació els imports publicats en la Llei del Pressupost.

Classificació econòmica	Pressupost inicial
1 Despeses de personal	78.105
2 Consum de béns corrents i serveis	38.380
3 Despeses financeres	65.798
4 Transferències corrents	65.000
Despeses de funcionament	247.283
6 Inversions reals	7.274
7 Transferències de capital	-
Despeses d'inversió	7.274
Resultat pressupostari	27.881
TOTAL GENERAL	282.438

Nota : el pressupost està publicat al BOPA en milers de pessetes.

PRESSUPOST D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2001
 (Imports en pessetes)

Classificació Econòmica	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost Final
3 Altres ingressos	59.000.000	-	59.000.000
5 Ingressos patrimonials	217.437.500	-	217.437.500
TOTAL GENERAL	276.437.500	-	276.437.500

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada per l'INAF i les dades facilitades per aquest.

Nota : Apareix una agrupació diferent i una diferència, que es comenta, més endavant, entre el pressupost publicat en el BOPA i el que presenta l'INAF com a inicial.

Es transcriuen a continuació els imports publicats en la Llei del Pressupost.

Classificació Econòmica	Pressupost inicial
4 Transferències corrents	-
5 Ingressos patrimonials	282.438
7 Transferències de capital	-
TOTAL GENERAL	282.438

Nota : el pressupost està publicat al BOPA en milers de pessetes.

Nota : El pressupost aprovat per a l'exercici 2001 presenta un saldo de 6.000.000 pessetes superior tant en les partides de despeses e inversions com en les partides d'ingressos, en comparació amb el pressupost presentat en el "Tancament comptes exercici 2001". La diferència es troba en la partida 314 "Venda segells taxes judicials" que en el pressupost liquidat en els comptes anuals apareixen dotada amb 24.000.000 pessetes. (saldo corresponent al pressupost de l'exercici 2000) i en el pressupost de l'exercici 2001 aprovat pel Consell General apareixia dotada amb 30.000.000 pessetes.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

Classificació econòmica	Pressupost final 2001	Liquidat 2001	Liquidat 2000	Variació 2001-2000	% Variació 2001/2000	Liquidat EUR
1 Despeses de personal	78.105.108	57.985.049	55.171.301	2.813.748	5,10%	348.497,16
2 Consum de béns corrents i serveis	38.380.354	13.770.131	14.128.356	(358.225)	-2,54%	82.760,15
3 Despeses financeres	2.047.500	286.541.198	62.781.133	223.760.065	356,41%	1.722.147,28
4 Transferències corrents	122.750.000	1.183.168.515	2.770.083.191	(1.586.914.676)	-57,29%	7.110.985,99
Despeses de funcionament	241.282.962	1.541.464.893	2.902.163.981	(1.360.699.088)	-46,89%	9.264.390,59
6 Inversions reals	7.274.000	1.384.344	1.320.744	63.600	4,82%	8.320,08
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-
Despeses d'inversió	7.274.000	1.384.344	1.320.744	63.600	4,82%	8.320,08
Total despeses	248.556.962	1.542.849.237	2.903.484.725	(1.360.635.488)	-46,86%	9.272.710,67

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

Classificació econòmica	Pressupost final 2001	Liquidat 2001	Liquidat 2000	Variació 2001-2000	% Variació 2001/2000	Liquidat EUR
3 Altres ingressos	59.000.000	98.335.949	98.129.713	206.236	0,21%	591.010,96
5 Ingressos patrimonials	217.437.500	1.585.317.672	3.117.247.240	(1.531.929.568)	-49,14%	9.527.951,10
Ingressos no pressupostats	-	434.311	15.000.331	(14.566.020)	-97,10%	2.610,26
Total d'ingressos	276.437.500	1.684.087.932	3.230.377.284	(1.546.289.352)	-47,87%	10.121.572,32

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada per l'INAF i les dades facilitades per aquest.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	CRÈDITS NO UTIL. (3)=(1)-(2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)	LIQUIDAT EUR
1	1 DESPESES DE PERSONAL	78.105.108	57.985.049	20.120.059	74,24%	348.497,16
10	DESPESES DE GRATIFICACIÓ	15.170.000	2.417.275	12.752.725	15,93%	14.528,12
100	CONSELL D'ADMINISTRACIÓ	6.770.000	2.200.000	4.570.000	32,50%	13.222,27
101	COMISSIÓ SUPERIOR DE FINANCES	3.000.000	217.275	2.782.725	7,24%	1.305,85
102	SERVEI JURÍDIC INAF I SECRETARIAT CSF	5.400.000	-	5.400.000	-	-
12	PERSONAL CONTRACTUAL	51.199.211	46.825.491	4.373.720	91,46%	281.426,87
120	REMUNERACIONS BÀSIQUES I ALTRES REMUNERACIONS	51.199.211	46.825.491	4.373.720	91,46%	281.426,87
13	PERSONAL EVENTUAL	500.000	-	500.000	-	-
130	REMUNERACIONS BÀSIQUES I ALTRES REMUNERACIONS	500.000	-	500.000	-	-
16	QUOTES DE PRESTACIÓ I DESP./CÀRREC EMPLEADOR	11.235.897	8.742.283	2.493.614	77,81%	52.542,18
160	QUOTES DE SEGURETAT SOCIAL	6.720.897	6.030.657	690.240	89,73%	36.244,98
163	DESPESES SOCIALS DEL PERSONAL	4.515.000	2.711.626	1.803.374	60,06%	16.297,20
2	DESPESES CORRENTS: BÉNS I SERVEIS	38.380.354	13.770.131	24.610.223	35,88%	82.760,15
20	LLOGUERS	5.380.354	4.975.223	405.131	92,47%	29.901,69
202	EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	5.380.354	4.975.223	405.131	92,47%	29.901,69
21	REPARACIÓ, MANTENIMENT I CONSERVACIÓ	3.200.000	1.846.823	1.353.177	57,71%	11.099,63
212	REPAR. I CONSERV. EDIFICIS I ALTRES CONSTR.	1.500.000	1.080.769	419.231	72,05%	6.495,55
213	REPAR. I CONSERV. MAQUIN. INSTAL. I EQUIP.	600.000	180.755	419.245	30,13%	1.086,36
215	REPAR. I CONSERV. MOBILIARI I EFECTES	200.000	-	200.000	-	-
216	REPAR. I CONSERV. EQUIPS INFORMÀTICS	800.000	585.299	214.701	73,16%	3.517,72
219	REPAR. I CONSERV. ALTRE MAT. IMMOBILITZAT	100.000	-	100.000	-	-
22	MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	24.550.000	6.870.745	17.679.255	27,99%	41.294,01
220	MATERIAL D'OFICINA	3.425.000	1.408.884	2.016.116	41,14%	8.467,56
221	SUBMINISTRAMENTS	1.070.000	484.118	585.882	45,24%	2.909,61
222	COMUNICACIONS	6.505.000	4.414.231	2.090.769	67,86%	26.530,06
223	TRANSPORT	100.000	-	100.000	-	-
224	PRIMES D'ASSEGURANCES	400.000	121.450	278.550	30,36%	729,93
225	TRIBUTS	100.000	-	100.000	-	-
226	ALTRES SERVEIS	2.450.000	314.062	2.135.938	12,82%	1.887,55
227	TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES	10.000.000	128.000	9.872.000	1,28%	769,30
229	IMPREVISTOS O INSUFICIÈNCES	500.000	-	500.000	-	-
23	INDEMNITZACIONS PER SERVEIS	5.250.000	77.340	5.172.660	1,47%	464,82
231	LOCOMOCIÓ	5.250.000	77.340	5.172.660	1,47%	464,82
3	DESPESES FINANCERES	2.047.500	286.541.198	(284.493.698)	13994,69%	1.722.147,28
34	DE DIPÒSITS, FIANCES I ALTRES	2.047.500	286.541.198	(284.493.698)	13994,69%	1.722.147,28
340	INTERESSOS DE DIPÒSITS	2.047.500	286.541.198	(284.493.698)	13994,69%	1.722.147,28
41	TRANSFERÈNCIES A GOVERN	122.750.000	686.822.179	(564.072.179)	559,53%	4.127.884,43
411	TRANSFERÈNCIES A GOVERN	122.750.000	686.822.179	(564.072.179)	559,53%	4.127.884,43
42	TRANSFERÈNCIES A BANCs	-	496.346.336	(496.346.336)	-	2.983.101,56
421	TRANSF. A BANCs REPERCUSSIÓ COEFICIENTS	-	496.346.336	(496.346.336)	-	2.983.101,56
6	INVERSIONS REALS	7.274.000	1.384.344	5.889.656	19,03%	8.320,08
60	INVERSIONS NOVES	3.668.000	1.300.440	2.367.560	35,45%	7.815,80
603 605	INSTAL·LACIONS, MÀQUINES OFICINA I MOBILIARI	1.500.000	132.000	1.368.000	8,80%	793,34
606	EQUIPAMENTS PER A PROCESSOS D'INFORMACIÓ	1.368.000	1.053.647	314.353	77,02%	6.332,55
608	ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL	800.000	114.793	685.207	14,35%	689,92
64	IMMOBILITZAT IMMATERIAL	3.606.000	83.904	3.522.096	2,33%	504,27
640	IMMOBILITZAT IMMATERIAL	3.606.000	83.904	3.522.096	2,33%	504,27
	TOTAL DESPESES	248.556.962	1.542.849.237	(1.294.292.275)	620,72%	9.272.710,67

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)	LIQUIDAT EUR
3	ALTRES INGRESSOS	59.000.000	98.335.949	39.335.949	166,67%	591.010,96
314	VENDA SEGELLS TAXES JUDICIALS	24.000.000	42.468.531	18.468.531	176,95%	255.241,01
351	SANCIONS JUSTÍCIA I ALTRES	35.000.000	55.867.418	20.867.418	159,62%	335.769,94
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	217.437.500	1.585.317.672	1.367.880.172	729,09%	9.527.951,10
53	INTERESSOS DE DIPÒSITS I COMPTES BANCARIS	217.437.500	1.585.317.672	1.367.880.172	729,09%	9.527.951,10
530	INTERESSOS DE COMPTES BANCARIS	300.000	4.733.210	4.433.210	1577,74%	28.447,17
531	INTERESSOS DE DIPÒSITS	217.137.500	1.580.584.462	1.363.446.962	727,92%	9.499.503,94
57	RESULTAT D'OPERACIONS COMERCIALS	-	-	-	-	-
570	RESULTAT D'OPERACIONS COMERCIALS	-	-	-	-	-
	INGRESSOS NO PRESSUPOSTATS		434.311			
	Ingressos per serveis					
	Ingressos extraordinaris					
	Ingressos exercicis anteriors		434.311			
	TOTAL INGRESSOS	276.437.500	1.684.087.932	1.407.650.432	609,21%	10.121.572,32

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada per l'INAF i les dades facilitades per aquest.

Comptes Anuals. Exercici 2001.

BALANÇ. EXERCICI 2001 (Imports en pessetes)

Comptes	ACTIU	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
	A. Immobilitzat	6.536.910	7.930.182	39.288
	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 i cultural			
(292)	5. Provisions			
	II. Immobilitzacions immaterials	167.564	227.243	1.007
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	475.000	475.000	2.855
212	2. Propietat industrial			
215	3. Aplicacions informàtiques	3.605.516	3.521.612	21.670
216	4. Propietat intel·lectual			
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer			
(281)	6. Amortitzacions	(3.912.952)	(3.769.369)	(23.517)
	III. Immobilitzacions materials	6.369.346	7.702.939	38.281
220,221	1. Terrenys i construccions			
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	22.542.716	22.542.716	135.484
224,226	3. Utillatge i mobiliari	19.724.447	19.592.447	118.546
227,228,229	4. Altre immobilitzat	7.590.035	6.421.595	45.617
(282)	5. Amortitzacions	(43.487.852)	(40.853.819)	(261.367)
23	IV. Inversions gestionades	-	-	-
	V. Inversions financeres permanents	-	-	-
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini			
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini			
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini			
(297)	4. Provisions			
27	B. Despeses a distribuir en diversos exercicis	-	-	-
	C. Actiu circulat	42.886.568.881	32.623.608.074	257.753.470
3	I. Existències	-	-	-
30	1. Comercials			
31,32	2. Primeres matèries i aprovisionaments			
33,34	3. Productes en curs i semiacabats			
35	4. Productes acabats			
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats			
(39)	6. Provisions			
	II. Deutors	-	-	-
43	1. Deutors pressupostaris			
44	2. Deutors no pressupostaris			
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics			
470,471	4. Administracions públiques			
550,555,558	5. Altres deutors			
(490)	6. Provisions			
	III. Inversions financeres temporals	40.995.986.135	29.710.188.695	246.390.839
540,541,546,(549)	1. Cartera de valors a curt termini			
542,543,544,545	2. Altres inversions i crèdits a curt termini			
547,548	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	40.995.986.135	29.710.188.695	246.390.839
565,566	4. Provisions			
(597),(598)	IV. Tresoreria	1.846.154.107	2.909.891.844	11.095.610
57	V. Ajustaments per periodificació	44.428.639	3.527.535	267.021
480,580				
	Total general (A + B + C)	42.893.105.791	32.631.538.256	257.792.758

Comptes	PASSIU	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
	A. Fons propis	3.684.383.431	3.544.260.647	22.143.590
	I. Patrimoni	2.000.000.000	2.000.000.000	12.020.242
100	1. Patrimoni	2.000.000.000	2.000.000.000	12.020.242
101	2. Patrimoni rebut en adscripció			
103	3. Patrimoni rebut en cessió			
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció			
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió			
11	II. Reserves	1.544.260.647	1.222.132.306	9.281.193
	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	140.122.784	322.128.341	842.155
13	B. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	-	-	-
14	C. Provisions per a riscos i despeses	-	-	-
	D. Creditors a llarg termini	-	-	-
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables			
150	1. Obligacions i bons			
155	2. Deutes representats en altres valors negociables			
156	3. Interessos d'obligacions i altres valors			
158,159	4. Deutes en moneda estrangera			
	II. Altres deutes a llarg termini			
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit			
171,173,177	2. Altres deutes			
178,179	3. Deutes en moneda estrangera			
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini			
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits			
	E. Creditors a curt termini	39.208.722.360	29.087.277.609	235.649.167
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-	-
500	1. Obligacions i bons a curt termini			
505	2. Deutes representats en altres valors negociables			
506	3. Interessos d'obligacions i altres valors			
508,509	4. Deutes en moneda estrangera			
	II. Deutes amb entitats de crèdit	-	-	-
520	1. Préstecs i altres deutes			
526	2. Deutes per interessos			
	III. Creditors	39.208.209.278	29.084.543.553	235.646.084
40	1. Creditors pressupostaris	1.651.442	1.521.089	9.925
41	2. Creditors no pressupostaris			
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públic	1.055.239.162	3.487.233.096	6.342.115
475,476	4. Administracions públiques	1.426.230	1.140.765	8.572
521,523,527,528	5. Altres creditors			
529,550,554,559				
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	38.149.892.444	25.594.648.603	229.285.471
485,585	IV. Ajustaments per periodificació	513.082	2.734.056	3.084
	F. Provisions per a riscos i despeses a curt termini	-	-	-
495	Provisió per a devolució d'impostos			
	Total general (A + B + C + D + E + F)	42.893.105.791	32.631.538.256	257.792.758

Font: INAF

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

Núm. comptes	DEURE	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
	A. Despeses	1.445.629.199	865.986.230	8.688.406
71	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació			
	2. Aprovisionaments	-	-	-
600,(608),(609)	a) Consum de mercaderies			
610				
601,602,(608)	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles			
(609),611,612				
607	c) Altres despeses externes			
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	1.445.629.199	865.839.030	8.688.406
	a) Despeses de personal	57.985.049	55.171.301	348.497
640,641	a1) Sous, salaris i similars	51.954.392	49.645.213	312.252
642,644	a2) Càrregues socials	6.030.657	5.526.088	36.245
645	b) Prestacions socials			
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	2.777.616	6.084.962	16.694
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.777.616	6.084.962	16.694
692,792	c2) Variació de provisió per a reparacions			
	d) Variació de provisions de tràfic	-	-	-
693,(793)	d1) Variació de provisions d'existències			
675,694,(794)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables			
(795)				
	e) Altres despeses de gestió	13.865.359	13.981.156	83.332
62	e1) Serveis exteriors	13.860.001	13.981.156	83.300
63	e2) Tributs	5.358		32
676	e3) Altres despeses de gestió corrent			
	f) Despeses financeres i assimilables	1.371.001.175	790.601.611	8.239.883
661,662,663,665	f1) Per deutes	1.371.001.175	790.601.611	8.239.883
669				
666,667	f2) Pèrdues per inversions financeres			
696,698,699	g) Variació de les provisions d'inversions financeres			
(796),(798),(799)				
668	h) Diferències negatives de canvi			
	4. Transferències i subvencions	-	-	-
650	a) Transferències corrents			
651	b) Subvencions corrents			
655	c) Transferències de capital			
656	d) Subvencions de capital			
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	-	147.200	-
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat			
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament			
678	c) Despeses extraordinàries		147.200	
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis			
	ESTALVI	140.122.784	322.128.341	842.155

Núm. comptes	HAYER	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
	B. Ingressos	1.585.751.983	1.188.114.571	9.530.561
	1. Vendes i prestacions de serveis	-	-	-
700,701,702,703,704	a) Vendes			
705,741,742	b) Prestacions de serveis			
(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes			
71	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació			
	3. Ingressos de gestió ordinària	-	-	-
	a) Ingressos tributaris	-	-	-
720	a1) Impostos estatals			
725	a2) Impostos locals			
730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats			
732	a4) Impostos especials			
733	a5) Impostos sobre construccions, instal·lacions i obres			
734	a6) Impostos sobre mercaderies indirecte			
735	a7) Cànon STA/FEDA			
739	a8) Altres impostos			
740	a9) Taxes per prestacions de serveis o realitzacions d'activitats			
743	a10) Taxes fiscals			
744	a11) Contribucions especials			
729	b) Cotitzacions socials			
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.585.317.672	1.173.114.240	9.527.951
773	a) Reinteguments			
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 valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat			
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	1.585.317.672	1.173.114.240	9.527.951
763,765,769	f1) Altres interessos	1.585.317.672	1.173.114.240	9.527.951
766	f2) Beneficis per inversions financeres			
768	g) Diferències positives de canvi			
	5. Transferències i subvencions	-	-	-
750	a) Transferències corrents			
751	b) Subvencions corrents			
755	c) Transferències de capital			
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	434.311	15.000.331	2.610
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat			
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici			
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament			
778	d) Ingressos extraordinaris		15.000.331	
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	434.311		2.610
	DESESTALVI			

Font: INAF

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

FONS APLICATS	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	1.442.851.583	859.901.268	8.671.713
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació			
b) Aprovisionaments			
c) Serveis exteriors	13.860.001	13.981.156	83.300
d) Tributs	5.358		32
e) Despeses de personal	57.985.049	55.171.301	348.497
f) Prestacions socials especials			
g) Transferències i subvencions			
h) Despeses financeres	1.371.001.175	790.601.611	8.239.883
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals		147.200	
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	1.384.344	1.320.744	8.320
a) Destinats a l'ús general			
b) Immobilitzacions immaterials	83.904		504
c) Immobilitzacions materials	1.300.440	1.320.744	7.816
d) Inversions gestionades			
e) Immobilitzacions financeres			
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	-
a) En adscripció			
b) En cessió			
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	-	50.000.000	-
a) Emprèstits i altres passius		50.000.000	
b) Per préstecs rebuts			
c) Altres conceptes			
7. Provisions per a riscos i despeses	-	-	-
Total d'aplicacions	1.444.235.927	911.222.012	8.680.033
Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circulant)	141.516.056	276.892.559	850.529

FONS OBTINGUTS	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	1.585.751.983	1.188.114.571	9.530.561
a) Vendes			
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació			
c) Impostos directes i cotitzacions socials			
d) Impostos indirectes			
e) Taxes, preus públics i contribucions			
f) Transferències i subvencions			
g) Ingressos financers	1.585.317.672	1.173.114.240	9.527.951
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	434.311	15.000.331	2.610
i) Provisions aplicades d'actius circulants			
2. Aportacions a fons patrimonial	-	-	-
a) Ampliació a l'aportació			
3. Subvencions de capital	-	-	-
4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-	-
5. Incrementos directes del patrimoni	-	-	-
a) En adscripció			
b) En cessió			
c) Altres aportacions d'ens matris			
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'immob. financeres	-	-	-
Total d'origens	1.585.751.983	1.188.114.571	9.530.561

Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)			
---	--	--	--

Variació del capital circulant	Exercici 2001		Exercici 2000		EUR 2001	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències						
2. Deutors						
a) Pressupostaris						
b) No pressupostaris						
c) Per administració de recursos d'altres ens						
3. Creditors						
a) Pressupostaris		130.353		1.251.821		783
b) No pressupostaris						
c) Per administració de recursos d'altres ens	2.431.993.934	12.555.529.306	463.264.778	1.319.553.818	14.616.578	75.460.251
4. Inversions financeres temporals	11.285.797.440		1.672.201.333		67.829.009	
5. Emprèstits i deutes a curt termini						
a) Emprèstits i altres emissions						
b) Préstecs rebuts i altres conceptes						
6. Altres comptes no bancaris						
7. Tresoreria		1.063.737.737		538.802.606		6.393.193
8. Ajustaments per periodificació	43.122.078		3.429.550	2.394.857	259.169	
Total	13.760.913.452	13.619.397.396	2.138.895.661	1.862.003.102	82.704.756	81.854.227
Variació del capital circulant	141.516.056		276.892.559		850.529	

Font: INAF

ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

Conceptes	Exercici 2001		EUR 2001	
1(+) Drets pendents de cobrament		-		-
(+) de pressupost corrent	-		-	
(+) de pressupostos tancats	-		-	
(+) d'operacions no pressupostàries	-		-	
(-) de cobrament dubtós	-		-	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-		-	
2(-) Obligacions pendents de pagament		39.208.209.278		235.646.084
(+) de pressupost corrent	3.184.223.180		19.137.567	
(+) de pressupostos tancats	-		-	
(+) d'operacions no pressupostàries	36.023.986.098		216.508.517	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-		-	
3(+) Fons líquids		42.842.140.242		257.486.449
I Romanent de tresoreria afectat		-		-
II Romanent de tresoreria no afectat		3.633.930.964		21.840.365
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		3.633.930.964		21.840.365

Font: INAF

Observacions i recomanacions

- 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.
- 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 1.000.000 pessetes no s'utilitza la mancomunació de signatures, tot i que l'INAF 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.

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:

- L'INAF no efectua 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 periòdicament 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, revisant-se, prèviament a l'autorització de la despesa, l'existència de partida pressupostària suficient. 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.

Al·legacions

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda :

Sr. Carles SANTACREU COMA
President
Tribunal de Comptes
C/Sant Salvador 10,3r, despatx 7
Andorra la Vella

Distingit senyor,

En relació al seu escrit de data 9 d'abril de 2003 mitjançant el qual se'ns comunicava la finalització de l'examen de la documentació rebuda en relació a la liquidació dels comptes de l'INAF corresponents a l'exercici 2001, per la present, i d'acord amb el que preveu l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes, li trametem adjunt les al·legacions relatives a l'informe que es deriva del referit examen.

El saluda atentament

Carles Salvadó
Director General

Andorra la Vella, 6 de maig de 2003

Ref. Al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes sobre la liquidació dels comptes de l'INAF relatius a l'exercici 2001

■ Nota al quadre de finançament

Els motius de la no-presentació de la "nota al quadre de finançament" són els següents:

- A l'informe de l'auditoria corresponent a la liquidació pressupostària i dels comptes anuals corresponents als exercicis de 1999 i 2000, realitzada per encàrrec del Tribunal de Comptes, no s'hi va incloure cap observació sobre aquest tema.
- L'apartat 2. "Models de comptes anuals" de la quarta part del Pla General de Comptabilitat Pública (PGCP) de data 27 de gener de 1999 no la recull ni com a contingut de la memòria ni dins del formulari del mateix quadre de finançament.

- Als comptes del 2002, s'hi ha presentat l'esmentada nota al quadre de finançament tal i com s'explica al punt 8. "Quadre de finançament" de la quarta part del PGCP. Tot i això, per a l'aplicació d'aquest punt per tal de conciliar el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions que es presenten a l'esmentat quadre, que és el que es pretén amb aquesta nota, a part de les correccions del resultat que s'enumeren al PGCP, s'han tingut en compte els recursos aplicats en operacions per tal d'arribar a la conciliació, la qual cosa no es preveu al PGCP.

■ Activació de l'immobilitzat

Els criteris d'activació de l'immobilitzat que s'estan tenint en compte no són altres que els establerts a les definicions de les diferents partides que formen part de l'immobilitzat tal i com es recull a la tercera part, "Definicions i relacions comptables", del PGCP, el qual es considera la base principal dels procediments comptables.

En aquest sentit destacar que, per a l'exercici 2001, l'immobilitzat de l'INAF representava el 0,02% del balanç de l'entitat, havent estat la inversió durant aquest any de 8.320 euros. Per aquesta raó no es considera necessària la realització d'un manual de procediments que reculli els criteris d'activació del mateix degut a la insignificància d'aquesta partida.

■ Mancomunació de signatures

En relació a la recomanació d'adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'article 33 de la Llei General de Finances Públiques, volem comentar que aquest article no descriu el procediment que han de seguir les entitats parapúbliques. Contràriament, l'apartat 9 d'aquest article estableix que aquestes entitats han d'acordar una regulació similar a l'establerta en aquest article. En aquest sentit el Consell d'Administració de l'INAF, mitjançant la definició de poders, acorda aquesta regulació particular que dicta l'esmentat apartat 9 per a l'ordenació de pagaments.

En aquesta definició de poders es té en compte:

- La plantilla de personal de l'INAF, que en l'actualitat és de vuit persones, de les quals només tenen signatura autoritzada tres persones (el director general, la interventora i el cap dels serveis administratius). Per motiu de vacances, assistència a cursos de formació i/o a reunions d'organismes internacionals es donen molts cops situacions en què només hi ha una sola persona amb signatura autoritzada. Donar signatura a més empleats no és la solució més adequada.

- L'activitat de l'INAF pel que fa als pagaments que realitza. Com ja s'explica a la memòria de l'entitat, l'activitat de l'INAF que pot provocar pagaments és la que es deriva de l'administració de fons públics, majoritàriament la gestió de comptes de l'Administració de Justícia, que comporta haver d'efectuar pagaments per compte d'aquesta. Aquests pagaments, tal i com també es detalla a la memòria, van ser de 3.709 l'any 2001, essent l'import mitjà de 180 euros. A més, cal remarcar que aquestes ordres de pagament ja venen donades i justificades des de l'Administració de Justícia. L'INAF només actua com a administrador d'aquestes ordres davant les diferents entitats bancàries i esten els corresponents xecs.

- La resta de pagaments corresponents al funcionament propi de l'INAF. La majoria de pagaments estan domiciliats i són revisats per la interventora de l'entitat.

■ Seguiment pressupostari

Quant al seguiment pressupostari, i tal i com ja es va dir a les al·legacions de l'informe corresponent a la liquidació pressupostària i comptes anuals dels exercicis de 1999 i 2000, l'INAF no aplica les fases del procediment administratiu de l'execució de les despeses que es defineixen en la Llei General de les Finances Públiques per les característiques pròpies de l'entitat i pel volum i import de despeses. Es considera que la inversió que s'hauria de realitzar per poder implantar una nova eina informàtica que permetés controlar les diferents fases d'execució de les despeses de forma mecanitzada i automàtica seria superior a la inversió global de l'entitat i desproporcionada en relació a la seva activitat.

■ Classificació econòmica del pressupost

Finalment i fent referència a les notes que apareixen en relació al pressupost de despeses i al pressupost d'ingressos, on s'informa que *"Apareix una agrupació diferent i una diferència, que es comenta més endavant, entre el pressupost publicat en el BOPA i el que presenta l'INAF com a inicial"*, volem aclarir que el fet que es presenti una agrupació diferent ja va ser comentat a les al·legacions de l'informe corresponent als exercicis de 1999 i 2000 i que va quedar pendent per part de Govern procedir a la correcció de l'agrupació presentada al BOPA.

30 d'abril de 2003

Observacions complementàries

No hi ha cap observació complementària.

SAAS

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Liquidació del pressupost. Exercici 2001.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2001
(Imports en milers de pessetes)

Classificació econòmica	Pressupost final 2001	Liquidat 2001	Liquidat 2000	Variació 2001-2000	% Variació 2001/2000	Liquidat 2001 mEUR
1 Despeses de personal	2.248.783	2.236.607	1.970.124	266.483	13,53%	13.442
2 Consum de béns corrents i serveis	1.395.045	1.394.843	1.315.814	79.029	6,01%	8.383
3 Despeses financeres	932	1.019	1.456	(437)	-30,01%	6
4 Transferències corrents	-	-	-	-		-
Despeses de funcionament	3.644.760	3.632.469	3.287.394	345.075	10,50%	21.832
6 Inversions reals	256.147	214.687	134.864	79.823	59,19%	1.290
Despeses d'inversió	256.147	214.687	134.864	79.823	59,19%	1.290
9 Passius financers	11.422	11.422	10.983	439	4,00%	69
Variació d'actius i passius financers	11.422	11.422	10.983	439	4,00%	69
Total despeses	3.912.329	3.858.578	3.433.241	425.337	12,39%	23.191

Notes:

- Apareix una diferència no explicada a la documentació rebuda entre el pressupost publicat al BOPA i el que presenta el SAAS com a inicial. Aquesta diferència es troba en el capítol "Consum de béns corrents i serveis", on podem observar que a la llei del pressupost hi ha una quantitat de 1.366.545 milers de pessetes i a la liquidació presentada pel SAAS hi figuren 1.395.045 milers de pessetes, la diferència és de 28.500 milers de pessetes; aquesta mateixa diferència la trobem al comparar les quantitats pressupostades al capítol "Ingressos patrimonials", així si a la llei del pressupost hi figuren 3.120.855 milers de pessetes a la liquidació del SAAS hi ha 3.149.355 milers de pessetes, trobant de nou la diferència de 28.500 milers de pessetes. Durant els treballs de camp del Tribunal s'ha verificat que la diferència prové de l'aprovació d'un crèdit ampliable amb càrrec a ingressos de l'exercici.
- Existeixen crèdits reconduïts per un import de 143.930 milers de pessetes que haurien d'haver estat incorporats a la liquidació del pressupost.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2001
(Imports en milers de pessetes)

Classificació econòmica	Pressupost final 2001	Liquidat 2001	Liquidat 2000	Variació 2001-2000	% Variació 2001/2000	Liquidat 2001 mEUR
4 Transferències corrents	506.827	506.827	499.028	7.799	1,56%	3.046
5 Ingressos patrimonials	3.149.355	3.131.444	2.905.111	226.333	7,79%	18.820
7 Transferències de capital	256.147	200.517	124.050	76.467	61,64%	1.205
Total d'ingressos	3.912.329	3.838.788	3.528.189	310.599	8,80%	23.072

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada pel SAAS i les dades facilitades per aquest.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2001
(Imports en milers de pessetes)

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	CRÈDITS NO UTIL. (3)=(1)-(2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)	LIQUIDAT mEUR
1	DESPESES DE PERSONAL	2.248.783	2.236.607	12.176	99,46%	13.442
12	Personal Contractual	1.947.397	1.891.020	56.377	97,11%	11.365
120	Remuneracions Bàsiques i Altres	1.947.397	1.891.020	56.377	97,11%	11.365
	Remuneracions Personal Contractual					
13	Personal Eventual	25.258	43.097	(17.839)	170,63%	259
130	Remuneracions Bàsiques i Altres	25.258	43.097	(17.839)	170,63%	259
	Remuneracions Personal Eventual					
16	Quotes de Prestació i Despeses Socials a Càrrec Empleador	276.128	302.490	(26.362)	109,55%	1.818
160	Quotes Seguretat Social	253.126	251.879	1.247	99,51%	1.514
163	Despeses Socials del Personal	23.002	50.611	(27.609)	220,03%	304
2	DESPESES CORRENTS: BÉNS I SERVEIS	1.395.045	1.394.843	202	99,99%	8.383
20	Lloguers	19.094	19.048	46	99,76%	114
202	Lloguers de Terrenys i Béns Naturals	10.590	10.548	42	99,60%	63
203	Lloguer de Maquinària, Instal·lacions i Equipaments	8.504	8.500	4	99,95%	51
21	Reparació, Manteniment i Conservació	140.652	134.189	6.463	95,40%	806
213	Reparació i Conservació. Maquinària, Instal·lacions i Equipament	69.686	69.142	544	99,22%	416
216	Reparació i Conservació d'Equipaments Informàtics	11.466	5.695	5.771	49,67%	34
218	Reparació i Conservació d'Aparells i Instruments Mèdics	59.500	59.352	148	99,75%	357
22	Material, Subministraments i Altres	1.235.043	1.241.606	(6.563)	100,53%	7.462
220	Material d'Oficina	37.942	38.793	(851)	102,24%	233
221	Subministraments	702.113	683.903	18.210	97,41%	4.110
222	Comunicacions	46.533	42.242	4.291	90,78%	254
223	Transport	11.215	11.504	(289)	102,58%	69
224	Primes d'Assegurances	16.751	16.125	626	96,26%	97
225	Tributs	19.488	21.928	(2.440)	112,52%	132
226	Altres Serveis	3.681	14.326	(10.645)	389,19%	86
227	Treballs Realitzats per Altres Empreses	388.428	409.945	(21.517)	105,54%	2.464
229	Imprevists o Insuficiències	8.892	2.840	6.052	31,94%	17
23	Indemnitzacions per Serveis	256	-	256	-	-
230	Reemborsament de Dietes	21	-	21	-	-
231	Locomoció	235	-	235	-	-
3	DESPESES FINANCERES	932	1.019	(87)	109,33%	6
31	De Préstecs	932	933	(1)	100,11%	6
310	Interessos de Préstecs	932	933	(1)	100,11%	6
34	De dipòsits, fiances i altres	-	(42)	42	-	-
349	Altres despeses financeres	-	(42)	42	-	-
35	Diferències de canvi	-	128	(128)	-	1
350	Diferències negatives de canvi	-	128	(128)	-	1
6	INVERSIONS REALS	256.147	214.687	41.460	83,81%	1.290
60	Inversions Noves	151.860	113.685	38.175	74,86%	683
603	Maquinària, Instal·lacions i Equipament	117.074	90.622	26.452	77,41%	545
604	Material de Transport	6.000	-	6.000	-	-
605	Mobiliari i Estris	10.482	20.148	(9.666)	192,22%	121
606	Equipaments per a Processos d'Informació	18.304	2.915	15.389	15,93%	18
61	Inversions de Reposició	104.287	101.002	3.285	96,85%	607
612	Edificis i altres construccions	-	-	-	-	-
613	Maquinària, Instal·lacions i Equipament	87.904	83.657	4.247	95,17%	503
614	Material de Transport	6.400	5.546	854	86,66%	33
615	Mobiliari i Estris	9.983	11.799	(1.816)	118,19%	71
9	PASSIUS FINANCERS	11.422	11.422	-	100,00%	69
91	Amortització de préstecs	11.422	11.422	-	100,00%	69
911	Amortització préstecs llarg termini	11.422	11.422	-	100,00%	69
	TOTAL DESPESES	3.912.329	3.858.578	53.751	98,63%	23.191

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2001
(Imports en milers de pessetes)

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)	LIQUIDAT mEUR
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	506.827	506.827	-	100,00%	3.046
40	De l'Estat	506.827	506.827	-	100,00%	3.046
404	Altres subvencions de l'Administració de l'Estat	506.827	506.827	-	100,00%	3.046
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	3.149.355	3.131.444	(17.911)	99,43%	18.820
57	Resultats d'Operacions Comercials	3.149.355	3.131.444	(17.911)	99,43%	18.820
570	Resultats d'Operacions Comercials	3.149.355	3.131.444	(17.911)	99,43%	18.820
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	256.147	200.517	(55.630)	78,28%	1.205
70	Ministeri d'Ordenament Territorial	256.147	200.517	(55.630)	78,28%	1.205
704	Ministeri d'Ordenament Territorial		-	-	-	-
706	Ministeri de Salut i Benestar	256.147	200.517	(55.630)	78,28%	1.205
	TOTAL INGRESSOS DELS GRUPS 4 + 5 + 7	3.912.329	3.838.788	(73.541)	98,12%	23.072

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada pel SAAS i les dades facilitades per aquest.

Comptes Anuals. Exercici 2001.

BALANÇ. EXERCICI 2001 (Imports en milers de pessetes)

ACTIU	Exercici 2001	Exercici 2000	mEUR 2001
B) Immobilitzat			
I. Despeses d'establiment	7	76	-
II. Immobilitzat immaterial	24.284	28.963	146
III. Immobilitzat material	4.413.139	4.760.106	26.523
IV. Immobilitzat financer	-	14	-
Total immobilitzat	4.437.430	4.789.158	26.669
C) Despeses a distribuir en varis exercicis	475	1.407	3
D) Actiu circulant			
II. Existències	151.400	169.123	910
III. Deutors	524.709	482.078	3.154
IV. Inversions financeres temporals	32	98	-
VI. Tresoreria	440.415	367.167	2.647
VII. Ajustaments periodificació d'actiu	153	485	1
Total Actiu Circulant	1.116.709	1.018.950	6.712
TOTAL ACTIU	5.554.614	5.809.515	33.384

PASSIU	Exercici 2001	Exercici 2000	mEUR 2001
A) Fons Propis			
I. Capital subscrit i béns rebuts cessió	3.855.289	4.314.508	23.171
V. Resultats exercicis anteriors	649.190	610.268	3.902
VI. Pèrdues i guanys	(88.988)	38.922	(535)
Total fons propis	4.415.491	4.963.698	26.538
B) Ing. a distrib. en varis exercicis	510.094	370.625	3.066
C) Provisions per a riscos i despeses	24.000	-	144
D) Creditors a llarg termini			
III. Deutes amb emp. grup i assoc.	12.354	24.709	74
IV. Altres creditors	1.472	872	9
Total creditors a llarg termini	13.826	25.581	83
E) Creditors a curt termini			
IV. Creditors comercials	498.172	386.060	2.994
V. Altres deutes no comercials	92.035	63.551	553
VII. Ajustos per periodificació de passiu	996	-	6
Total creditors a curt termini	591.203	449.611	3.553
TOTAL PASSIU	5.554.614	5.809.515	33.384

Font: SAAS

Nota: La columna "mEUR 2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

Nota: El balanç no s'adapta estrictament en aspectes formals al model establert pel PGCP.

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICPATRIMONIAL. EXERCICI 2001
(Imports en milers de pessetes)

DEURE	Exercici 2001	Exercici 2000	mEUR 2001
Despeses d'explotació			
Aprovisionaments	616.126	491.033	3.703
Despeses de personal	2.236.605	1.972.024	13.442
Dotacions amortització immobilitzat	530.903	531.713	3.191
Variació provisions de tràfic	(18.998)	57.139	(114)
Altres despeses d'explotació	802.778	810.216	4.825
Total despeses d'explotació	4.167.415	3.862.125	25.047
Despeses financeres			
Interessos i despeses assimilats	891	1.381	5
Diferències de canvi negatives	128	79	1
Total despeses financeres	1.019	1.460	6
RESULTATS FINANCERS POSITIVUS	14.891	9.906	89
Despeses extraordinàries			
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	36.137	13.328	217
Despeses extraordinàries	54.000	46	325
Despeses i pèrdues altres exercicis	7.934	9.539	48
Total despeses extraordinàries	98.071	22.914	589
RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIVUS	441.172	498.389	2.651
RESULTAT DE L'EXERCICI (BENEFICIS)	-	38.922	

HAVER	Exercici 2001	Exercici 2000	mEUR 2001
Ingressos d'explotació			
Vendes netes	3.013.473	2.827.622	18.111
Altres ingressos explotació	608.891	565.130	3.660
Total ingressos d'explotació	3.622.364	3.392.752	21.771
PÈRDUA D'EXPLOTACIÓ	(545.051)	(469.373)	(3.276)
Ingressos financers			
Interessos i altres ingressos assimilats	15.464	11.220	93
Diferències de canvi positives	446	147	3
Total ingressos financers	15.910	11.367	96
PÈRDUA DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	(530.160)	(459.466)	(3.186)
Ingressos extraordinaris			
Beneficis procedents de l'immobilitzat material	457.740	453.509	2.751
Subvencions de capital transferides	74.503	61.405	448
Ingressos extraordinaris	930	21	6
Ingressos d'altres exercicis	6.070	6.367	36
Total ingressos extraordinaris	539.243	521.302	3.241
RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUES)	(88.988)	-	(535)

Font: SAAS

Nota: La columna "mEUR 2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

Nota: El compte del resultat no s'adapta estrictament en aspectes formals al model establert pel PGCP.

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2001.
(Imports en milers de pessetes)

Fons aplicats	2001	mEUR 2001
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	1.026.072	6.167
b) Aprovisionaments	390.840	2.349
c) Serveis exteriors	168	1
d) Tributs	2.236.605	13.442
e) Despeses de personal	36.137	217
f) Pèrdues procedents de l'immobilitzat		
g) Transferències i subvencions		
i) Altres pèrdues de gestió corrent i desp. excep.		
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	73.830	444
3. Despeses de formalització de deutes	932	6
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat		
a) Destinades a l'ús general		
b) Immobilitzacions immaterials	19	-
c) Immobilitzacions materials	217.790	1.309
5. Disminucions directes de patrimoni		
a) En adscripció		
b) En cessió	530.903	3.191
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg		
a) Emprèstits i altres passius		
b) Per préstecs rebuts	12.354	74
c) Altres conceptes		
Total aplicacions	4.525.650	27.200

Fons obtinguts	2001	mEUR 2001
1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Vendes	3.013.473	18.111
b) Augments d'existències de productes acabats i en curs de f.		
d) Impostos directes i cotitzacions socials		
e) Impostos indirectes		
f) Transferències i subvencions	519.942	3.125
g) Ingressos financers	15.464	93
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	628.637	3.778
i) Provisions aplicades d'actius circulants	92.828	558
3. Subvencions de capital	211.472	1.271
b) Immobilitzacions immaterials		
c) Immobilitzacions materials		
d) Immobilitzacions financeres		
(Disminució de capital circulant)	43.834	263

Variació del capital circulant	Exercici 2001		mEUR Exercici 2001	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
Existències		17.723		107
Deutors	42.631		256	
Creditors		141.592		851
Inversions financeres temporals		66		-
Emprèstits i altres deutes a curt termini				
Altres comptes no bancàries				
Tresoreria	73.248		440	
Ajustaments per periodificació		332		2
Total Augments/Disminucions	115.879	159.713	696	960
Variació del capital circulant		43.834		263

Font: SAAS

Notes:

- La columna "mEUR 2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.
- El quadre de finançament no s'adapta estrictament en aspectes formals al model establert pel PGCP i no hi figura el total dels fons obtinguts.
- El quadre de finançament i el de variació del capital circulant no comparen els imports de l'exercici 2001 amb els obtinguts l'exercici 2000 tal com està contemplat en el PGCP.

ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2001
(Imports en milers de pessetes)

Conceptes	Exercici 2001	mEUR 2001
1 (+) Drets pendents de cobrament	524.709	3.154
Del pressupost corrent	521.694	3.135
De pressupostos tancats	189.607	1.140
D'operacions no pressupostàries		
De cobrament dubtós	(186.592)	(1.121)
Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva		
2 (-) Obligacions pendents de pagament	591.203	3.553
Del pressupost corrent	569.872	3.425
De pressupostos tancats	9.500	57
D'operacions no pressupostàries	11.831	71
Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva		
3 (+) Fons líquids	440.415	2.647
I. Romanent de tresoreria afectat	104.200	626
II. Romanent de tresoreria no afectat	269.721	1.621
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	373.921	2.247

Font: SAAS

Nota: La columna "mEUR 2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

CONCILIACIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI I EL RESULTAT COMPTABLE. EXERCICI 2001
(Imports en milers de pessetes)

Concepte	Exercici 2001	mEUR 2001
RESULTAT DE LA COMPTABILITAT FINANCERA	(88.988)	(535)
+ VARIACIÓ NEGATIVA D'EXISTÈNCIES	24.060	145
+ AMORTITZACIONS	530.903	3.191
+ PROVISIÓ D'EXISTÈNCIES	29.738	179
- PROVISIÓ D'EXISTÈNCIES APLICADA	(40.204)	(242)
+ PROVISIÓ INSOLVENTS	44.091	265
- PROVISIÓ INSOLVENTS APLICADA	(52.624)	(316)
+ PÈRDUES D'EXERCICIS ANTERIORS	7.934	48
- GUANY D'EXERCICIS ANTERIORS	(6.070)	(36)
+ PÈRDUES PROCEDENTS DE L'IMMOBILITZAT	36.137	217
- BENEFICIS PROCEDENTS DE L'IMMOBILITZAT	(457.740)	(2.751)
- SUBVENCIONS DE CAPITAL A RESULTATS	(74.503)	(448)
+ DESPESES EXTRAORDINÀRIES	54.000	325
- INGRESSOS EXTRAORDINARIS	(930)	(6)
- COMPTES D'INVERSIÓ REAL	(214.687)	(1.290)
- PASSIUS FINANCERS	(11.422)	(69)
+ COMPTES DE TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	200.515	1.205
RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	(19.790)	(119)

Font: SAAS

Nota: La columna "mEUR 2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

Observacions i recomanacions

- S'ha comptabilitzat, dins del capítol 213 "Reparació i conservació...", totes les despeses generades per la gestió de l'aparcament de l'hospital, recuperada per part del SAAS durant aquest exercici, quan moltes d'aquestes despeses no estarien contemplades estrictament en el compte 213 de Reparació i conservació, entre altres les despeses de: sous i salaris dels treballadors, primes, seguretat social, subvenció a la malaltia, amortitzacions.
- Durant l'exercici fiscalitzat no han estat utilitzats els mecanismes de modificació pressupostària tot i que hauria estat necessari fer-ho ja que hi ha partides que han estat excedides.
- 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.
- Existeixen elements d'immobilitzat finançats pel Govern per compte del SAAS amb posterioritat al "Conveni de cessió entre el Govern i el SAAS de 15 de desembre de 1999" que, d'acord amb aquest mateix conveni, haurien d'ésser objecte de traspàs i comptabilitzats pel SAAS en la data i per l'import que figurin en el document de cessió, seguint el règim determinat pel conveni. A la data del present informe resten pendents de formalitzar aquests documents de cessió i, en conseqüència, aquests elements no figuren en els comptes del SAAS.
- 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.

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:

- El SAAS no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren, en alguns casos, les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses. El control de la gestió pressupostària corresponent a les despeses d'administració 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. S'efectua un control pressupostari a nivell dels grups de despeses i d'ingressos.
- Els elements d'immobilitzat traspassats en el marc del conveni de cessió no han estat objecte d'amortització pel període comprès entre l'1 d'agost de 1998 i el 31 de desembre de 1998. El valor d'aquestes dotacions no efectuades ascendeix a 186.260.153 pessetes. Per tant, es va donar una ampliació de vida útil de cinc mesos als elements d'immobilitzat, la qual cosa afectaria al seu valor comptable en el moment d'una possible reversió dels mateixos.

Al·legacions

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda :

Carles Santacreu Coma
President
Tribunal de Comptes
C/ Sant Salvador 10, 3-7
ANDORRA LA VELLA

Senyor,

D'acord amb el vostre informe rebut el passat 11 d'abril, en relació amb la liquidació pressupostària i comptes anuals de l'exercici 2001 del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària, i pel que fa a les observacions i recomanacions efectuades pel Tribunal de Comptes, us faig a mans les al·legacions presentades per la nostra Entitat, d'acord amb allò que preveu l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes.

Estic a la vostra disposició per a qualsevol aclariment que us convingui.

Agraint a l'avança la vostra amable col·laboració, us saludo atentament.

Salvador Pàmies Esteller
Director General

Escaldes-Engordany, 7 de maig de 2003

Escrit d'al·legacions efectuat pel SAAS en resposta a l'informe elaborat pel tribunal de comptes corresponent a la liquidació del pressupost, exercici 2001.

En data 11 d'abril del 2003 vàrem rebre l'informe del tribunal de comptes relatiu a la liquidació pressupostària i comptes anuals del SAAS per a l'exercici 2001.

Pel que fa referència a les observacions i recomanacions corresponents a l'exercici 2001, passem a fer les següents observacions:

- Pel que fa al punt 1^{er}, que fa referència a la imputació de les despeses derivades de la recuperació de la gestió de l'aparcament en els comptes pressupostaris corresponents, és cert que el compte utilitzat a nivell de concepte no contempla tota la naturalesa de les despeses imputades, si bé corresponen sempre a despeses corrents.
- Pel que fa al punt 2^{on}, relatiu a la utilització de mecanismes de modificació pressupostària, per tal de no excedir-se en determinades partides, l'aplicatiu informàtic del SAAS durant el 2001 no permetia i no permet en l'actualitat dur a terme una comptabilitat pressupostària amb totes les fases que aquesta comporta, ara bé, aquest control es duu a terme mitjançant altres procediments administratius, i si bé durant l'exercici 2001 s'han excedit partides a nivell de subconcepte i de concepte, no ha estat així a nivell dels capítols pressupostaris.
- Pel que fa al punt 3^{er}, en la liquidació de comptes del 2001 no es va tenir en compte aquesta nota, ja que en el pla general de comptabilitat pública, en la quarta part que fa referència als comptes anuals, els diferents estats dels comptes anuals es diferencien mitjançant punts separats, i aquesta nota que es va ometre no queda del tot clara, al estar en un punt i seguit dintre de l'apartat del quadre de finançament.
- Pel que fa al punt 4^{rt}, relatiu a l'activació dels elements immobilitzats procedents del conveni de cessió, la demanda que formulem al tribunal, és la següent:
 - a) L'activació dels elements rebuts en cessió segons el punt 4^{rt} del conveni de cessió cal fer-la a la data de l'adjudicació definitiva. Entre la data de recepció provisional i la recepció definitiva, el període mínim que transcorre és d'un any i durant aquest període, tot i que l'element d'immobilitzat s'està utilitzant, i per tant depreciant, no s'amortitza fins a la data de la seva activació, que correspon amb la data de la recepció definitiva.
 - b) Donat que és Govern que formalment emet una carta al SAAS notificant que cedeix al SAAS un determinat element d'immobilitzat, i que poden passar uns mesos entre l'adjudicació definitiva i la formalització de la carta de cessió, si aquest marge es produeix entre dos exercicis comptables, a nivell de comptabilització es pot produir una vulneració del principi del registre.

En aquest sentit demanem quina és la opinió d'aquest tribunal, respecte a la manera d'activació d'aquests elements.

- En relació amb el punt 5è, el SAAS té un manual de procediments que annexem a continuació. En els exercicis posteriors a 2001, es fan revisions anuals d'aquest manual, complementant-lo amb tota la informació que no contempli en l'actualitat, i amb els canvis de criteri que es puguin donar en un futur. En el conveni de cessió s'especifica quin és el criteri comptable a seguir, concepte que incorporarem en el manual de procediments en l'exercici actual 2003.

Vist el seu informe rebut en data 11 d'abril és tot el que volem posar de manifest.

Salvador Pàmies Esteller
Director General del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària

Escaldes-Engordany, 7 de maig del 2003

Nota :

El SAAS ha tramés al Tribunal de comptes en annex a les al·legacions, fotocòpia d'un document intitulat "Control i registre de l'immobilitzat". Degut al volum d'aquesta tramesa i per raons tècniques no es transcriu aquest document.

Observacions complementàries

La pregunta formulada dins l'escrit presentat pel Servei Andorrà d'Atenció Sanitària, en no constituir una qüestió compresa dins del tràmit d'al·legacions, es tractarà fora d'aquest.

ESCOLA UNIVERSITÀRIA D'INFERMERIA D'ANDORRA

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Liquidació del pressupost. Exercici 2001.

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST
(Imports en pessetes)

INVERSIONS	PRESSUPOST	REALITZAT	DIFERÈNCIA	%	LIQUIDAT EUR
Subvencions de capital	700.000	700.000	-	-	4.207,08
INGRESSOS					
Inversió financera	10.983.098	10.983.098	-	-	66.009,75
Autofinançament	10.000.000	10.000.000	-	-	60.101,21
TOTAL RECURSOS FINANÇATS E.U.I.	20.983.098	20.983.098	-	-	126.110,96
Prestacions de Servei	14.257.850	15.862.085	1.604.235	10%	95.333,05
Resultats financers		1.780.286	1.780.286	100%	10.699,73
Altres ingressos	125.000	181.726	56.726	31%	1.092,20
Subvencions de funcionament	36.714.747	36.014.747	-	N/A	216.452,99
TOTAL INGRESSOS DE LES ACTIVITATS	51.097.597	53.838.844	2.741.247	5%	323.577,97
TOTAL INGRESSOS	72.080.695	74.821.942	2.741.247	4%	449.688,93
DESPESES					
CONSUMS					
Material Sanitari/Farmacèutic	30.000	10.216	(19.784)	-194%	61,40
Material Neteja	50.000	60.432	10.432	17%	363,20
Material d'Oficina	100.000	448.188	348.188	78%	2.693,66
Impresos	100.000	83.880	(16.120)	-19%	504,13
Material d'informàtica	25.000	7.200	(17.800)	N/A	43,27
Material Pedagògic	20.000	17.860	(2.140)	-12%	107,34
TOTAL CONSUMS	325.000	627.776	302.776	48%	3.773,01
PERSONAL					
Salariis	43.756.569	43.020.879	(735.690)	-2%	258.560,69
Cotitzacions	5.298.354	4.311.334	(987.020)	-23%	25.911,64
Formació i perfeccionament	2.250.000	4.074.890	1.824.890	45%	24.490,58
Desplaçaments	800.000	1.214.743	414.743	34%	7.300,75
Dietes i Complementos	730.000	862.470	132.470	15%	5.183,55
TOTAL PERSONAL	52.834.923	53.484.316	649.393	1%	321.447,21
SERVEIS EXTERNS					
Subministraments calefacció	450.000	275.665	(174.335)	-63%	1.656,78
Subministraments electricitat	300.000	270.457	(29.543)	-11%	1.625,48
Telefon i Fax	500.000	618.946	118.946	19%	3.719,94
Contractes neteja/comunitat	1.820.027	1.762.004	(58.023)	-3%	10.589,86
Contractes Manteniment	450.000	384.431	(65.569)	-17%	2.310,48
Reparacions i Conservació	150.000	107.308	(42.692)	-40%	644,93
Treballs realitzats per empreses	2.000.000	1.411.302	(588.698)	-42%	8.482,10
Lloguers/arrendaments	10.375.745	10.283.000	(92.745)	-1%	61.802,07
Primes assegurances	470.000	362.894	(107.106)	-30%	2.181,04
Publicitat/divulgació/propaganda	800.000	773.640	(26.360)	-3%	4.649,67
TOTAL SERVEIS EXTERNS	17.315.772	16.249.647	(1.066.125)	-7%	97.662,35
DESPESES DIVERSES					
Correus i missatgeria	60.000	94.551	34.551	37%	568,26
Quotes i subscripcions	170.000	170.393	393	-	1.024,08
Taxes	25.000	-	(25.000)	N/A	-
Despeses socials i protocolàries	650.000	660.887	10.887	2%	3.972,01
TOTAL DESPESES DIVERSES	905.000	925.831	20.831	2%	5.564,36
AMORTITZACIONS	-	1.998.669	1.998.669	100%	12.012,24
RESULTAT FINANCER	-	8.966	8.966	100%	53,89
DESP. I PÈRDUES EXERCICI ANTERIOR	-	7.933	7.933	100%	47,68
TOTAL DESPESES NO PRESSUPOSTADES	-	2.015.568	2.015.568	100%	12.113,81
TOTAL DESPESES ACTIVITATS	71.380.695	73.303.138	1.922.443	3%	440.560,73
RESULTAT D'ACTIVITAT		1.518.804			9.128,20
ING. SUBV. DE CAPITAL EXERC. ANT i 01		1.998.669			12.012,24
INGRESSOS EXTRAORDINARIS		3.800			22,84
INGR. I BENEF. EXERCICI ANTERIOR					
RESULTAT DE L'EXERCICI		3.521.273			21.163,28

Font: EUI.

Nota: La columna "Liquidat EUR" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

En el Total Ingressos no han estat tingudes en compte les subvencions de capital per 700.000 pessetes

Comptes Anuals. Exercici 2001.

BALANÇ. EXERCICI 2001 (Imports en milers de pessetes)

ACTIU	COMPTE	Exercici 2000	Exercici 2001	mEUR 2001
Aplicacions informàtiques	215	843	872	5
(Amort. acumulada)	281	(495)	(676)	(4)
IMMOBILITZAT IMMATERIAL		348	196	1
Construccions	221	16.846	16.846	101
Instal·lacions tècniques	222	113	113	1
Maquinària	223	3.992	4.120	25
Utilitatge	224	804	803	5
Mobiliari	226	9.249	9.249	56
Equips procés d'informació	227	4.669	5.003	30
Altres immobilitzat material	229	2.280	2.490	15
Equips proc. inf. en muntatge (Amort. acumulada)	282	(32.664)	(34.482)	(207)
IMMOBILITZAT MATERIAL		5.289	4.142	25
Préstec hospitalari N.S.Meritxell	252	23.302	23.302	140
Interessos a llarg t. Préstec	257	1.407	1.407	8
INVERSIONS FINANCERES		24.709	24.709	149
Clients	430 / 431	177	91	1
Deutors(MIG)	440	9.441	2.260	14
DEUTORS		9.618	2.351	14
Caixa	570	25	13	-
Bancs	571	52.685	44.411	267
TRESORERIA		52.710	44.424	267
Interessos a curt termini	547	17	13	-
INVERSIONS FINANCERES TEMP.		17	13	-
Despeses anticipades	480	100	105	1
AJUSTAMENTS PER PERIODIF.		100	105	1
TOTAL ACTIU		92.791	75.940	456

PASSIU	COMPTE	Exercici 2000	Exercici 2001	mEUR 2001
Romanent	120	71.561	57.023	343
Rtat. Exercici	129	6.445	3.521	21
FONS PROPIS		78.006	60.544	364
Autofinançament EUI	125 / 120			
Subvencions oficials de capital	130	5.904	4.606	28
Ingressos per int. diferits	135	1.407	1.407	8
INGRESSOS A DISTRIBUIR		7.311	6.013	36
Prov.fres.Pendent formalitzar	400			
Creditors per prestacions de servei	410 / 400	1.036	1.432	9
Remuneracions pendents de pagament	465			
Organismes de la seguretat social	476	834	931	6
Provisió auditoria exercici 1999	499			
CREDITORS A CURT TERMINI		1.870	2.363	14
Ingressos anticipats per matrícules	485	5.604	7.020	42
AJUST.PER PERIODIFICACIÓ		5.604	7.020	42
TOTAL PASSIU		92.791	75.940	456

Font: EUI

Nota: La columna "mEUR 2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2001
(Imports en milers de pessetes)

Concepte	COMPTE	Exercici 2000	Exercici 2001	mEUR 2001
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ				
Prestacions de serveis	705	10.908	9.402	57
Altres prestacions de servei	705 / 709 / 740	2.338	6.641	40
Ingressos per subvencions	751	34.448	36.015	216
Ingressos autofinançament EUI	777	20.983	20.983	126
TOTAL		68.677	73.041	439
DESPESES D'EXPLOTACIÓ				
Compres d'altres proveïments	602 / 605 / 629	1.108	628	4
Honoraris de profes./sous	640	39.459	43.021	259
Treballs realitzats per altres empreses	622 / 629	2.148	2.146	13
Arrendaments i cànons	621	9.953	10.283	62
Reparacions i conservació	622	145	107	1
Altres treballs realitzats per empreses	623	1.113	1.411	8
Transports	624 / 629	749	1.215	7
Primes d'assegurances	625	507	363	2
Publicitat, propaganda i rel. públiques	627	780	774	5
Subministraments	628 / 629	1.112	1.165	7
Altres serveis	629	1.026	1.127	7
Altres tributs	621			
Seguretat social	642	4.133	4.311	26
Altres despeses socials	644	3.502	4.736	28
Dotació a l'amortització	68	1.714	1.999	12
TOTAL		67.449	73.286	440
BENEFICI O (PÈRDUES) D'EXPLOTACIÓ		1.228	(245)	(1)
INGRESSOS FINANCERS				
Altres ingressos financers	768 / 769	3.057	1.780	11
TOTAL		3.057	1.780	11
DESPESES FINANCERES				
Despeses financ. i assimilats	626 / 669	2	9	-
Dif. negatives de canvi	668			
TOTAL		2	9	-
RESULTATS FINANCERS		3.055	1.771	11
BENEFICI O (PÈRDUES) DE LES ACT. ORDINÀRIES		4.283	1.526	9
INGRESSOS I DESPESES EXTRAOR.				
Pèrdues immobilitzat	671			
Despeses exercicis ant.	679	(12)	(8)	-
Ingr.exercici ant.		250		
Ingr. subv. del M.I.G. d'exercicis anteriors	775 / 772	1.905	1.999	12
Ingr. extraordinaris	778	19	4	-
RESULTATS EXTRAORDINARIS		2.162	1.995	12
BENEFICI O (PÈRDUES) DE L'EXERCICI		6.445	3.521	21

Font: EUI

Nota: La columna "mEUR 2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

Observacions i recomanacions

- L'Escola 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.
- Durant l'exercici fiscalitzat no han estat utilitzats els mecanismes de modificació pressupostària tot i que hauria estat necessari fer-ho ja que hi ha partides que han estat excedides.
- La liquidació pressupostària presentada conté, a més a més de la informació de caràcter pressupostari, informació de caràcter comptable, ja que integra en el mateix quadre de liquidació una conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, en base a corrents d'ingressos i despeses no generadores de moviments reals de fons. Es recomana efectuar una liquidació pressupostària que contempli els moviments estrictament pressupostaris i, en tot cas, presentar a part un quadre de conciliació del resultat pressupostari i el resultat comptable.
- Els estats financers presentats (balanç i compte del resultat economicopatrimonial), no s'ajusten als formats determinats pel PGCP i no han estat presentats els quadres de finançament i de variació de capital, 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 i tampoc l'estat del romanent de tresoreria.
- Tot i que a la documentació comptable queda establert de forma clara quin és l'immobilitzat (béns patrimonials) de l'Escola, s'hauria de reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació d'aquest. Es recomana la confecció d'un manual que reculli aquests criteris.
- No s'ha practicat, en tots els casos, la periodificació d'interessos d'acord amb el principi de meritament. Es recomana efectuar aquestes periodificacions en tots els casos.
- S'ha constatat que pels pagaments fins a 300.000 pessetes no s'utilitza la mancomunació de signatures i que l'Escola 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.

Al·legacions

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

L'Escola Universitària d'Infermeria d'Andorra no ha presentat al·legacions.

Observacions complementàries

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

STA

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Liquidació del pressupost. Exercici 2001.

PRESSUPOST DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2001
(Imports en milers de pessetes)

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	712.559	-	24.914	-	-	30.000	-	-	-	767.473
2 Consum de béns corrents i serveis	2.914.089	-	100.517	-	-	-	-	-	-	3.014.606
3 Despeses financeres	52.357	-	-	-	-	-	-	-	-	52.357
4 Transferències corrents	611.939	-	-	-	-	-	-	-	-	611.939
Despeses de funcionament	4.290.944	-	125.431	-	-	30.000	-	-	-	4.446.375
6 Inversions reals	4.500.168	-	1.900.660	-	-	3.800	-	-	-	6.404.628
7 Transferències de capital	3.765.000	-	-	-	-	-	-	-	-	3.765.000
Despeses d'inversió	8.265.168	-	1.900.660	-	-	3.800	-	-	-	10.169.628
TOTAL GENERAL	12.556.112	-	2.026.091	-	-	33.800	-	-	-	14.616.003

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada per l'STA i les dades facilitades per aquest.

PRESSUPOST D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2001
 (Imports en milers de pessetes)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Crèdits ampliables	Pressupost final
4 Transferències corrents	-		-	-
5 Ingressos patrimonials	9.007.733		30.000	9.037.733
6 Venda inversions reals	-		3.800	3.800
Cànon recaptat	582.239	-	-	582.239
Incorporació romanents de tresoreria	2.966.139	2.026.091		4.992.230
TOTAL GENERAL	12.556.112	2.026.091	33.800	14.616.003

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada per l'STA i les dades facilitades per aquest.

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

Es transcriu a continuació la llei del pressupost:

Classificació econòmica	Pressupost inicial
4 Transferències corrents	-
5 Ingressos patrimonials	12.556.112
7 Transferències de capital	-
TOTAL GENERAL	12.556.112

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2001
(Imports en milers de pessetes)

Classificació econòmica	Pressupost final 2001	Liquidat 2001	Liquidat 2000	Variació 2001-2000	% Variació 2001/2000	Liquidat 2001 mEUR
1 Despeses de personal	767.473	737.678	624.081	113.597	18,20%	4.434
2 Consum de béns corrents i serveis	3.014.606	2.928.156	2.408.942	519.214	21,55%	17.599
3 Despeses financeres	52.357	340.984	127.097	213.887	168,29%	2.049
4 Transferències corrents	611.939	668.705	564.437	104.268	18,47%	4.019
Despeses de funcionament	4.446.375	4.675.523	3.724.557	950.966	25,53%	28.100
6 Inversions reals	6.404.628	3.965.242	1.676.820	2.288.422	136,47%	23.832
7 Transferències de capital	3.765.000	3.538.682	3.207.772	330.910	10,32%	21.268
Despeses d'inversió	10.169.628	7.503.924	4.884.592	2.619.332	53,62%	45.099
Total despeses	14.616.003	12.179.447	8.609.149	3.570.298	41,47%	73.200

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2001
(Imports en milers de pessetes)

Classificació econòmica	Pressupost final 2001	Liquidat 2001	Liquidat 2000	Variació 2001-2000	% Variació 2001/2000	Liquidat 2001 mEUR
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-
5 Ingressos patrimonials	9.037.733	9.575.038	8.647.173	927.865	10,73%	57.547
6 Venda inversions reals	3.800	13.697	-	13.697	-	82
Cànon recaptat	582.239	630.554	534.404	96.150	17,99%	3.790
Incorporació romanents de tresoreria	4.992.230	1.960.158	-	1.960.158	-	11.781
Total d'ingressos	14.616.003	12.179.447	9.181.577	2.997.870	32,65%	73.200

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada per l'STA i les dades facilitades per aquest.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2001
(Imports en milers de pessetes)

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	CRÈDITS NO UTIL. (3) = (1)-(2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)	LIQUIDAT mEUR
OBLIGACIONS					
1 - DESPESES DE PERSONAL					
100 - Remuneracions bàsiques i altres	571.022	566.508	4.514	99,21%	3.405
160 - Quotes seguretat social	74.871	74.346	525	99,30%	447
161 - Prestacions socials	17.190	15.421	1.769	89,71%	93
163 - Despeses socials de personal	104.389	81.403	22.986	77,98%	489
TOTAL DESPESES DE PERSONAL	767.473	737.678	29.795	96,12%	4.434
2 - CONSUM DE BÉNS CORRENTS I DE SERVEIS					
202 - Lloguers edificis i altres construccions	20.950	16.608	4.342	79,27%	100
210 - Reparació, manteniment i conservació	350.462	370.634	(20.172)	105,76%	2.228
220 - Material d'oficina	40.091	46.431	(6.340)	115,81%	279
221 - Subministraments	121.461	128.049	(6.588)	105,42%	770
222 - Comunicacions	19.031	13.535	5.496	71,12%	81
224 - Primes d'assegurances	48.897	38.812	10.085	79,37%	233
225 - Tributs	500	431	69	86,11%	3
226 - Altres serveis	71.150	58.477	12.673	82,19%	351
227 - Treballs realitzats per altres empreses	499.164	382.000	117.164	76,53%	2.296
228 - Operadors de telecomunicacions	1.736.123	1.818.494	(82.371)	104,74%	10.929
229 - Subministraments destinats a la venda	81.047	36.618	44.429	45,18%	220
230 - Reembossament de dietes	930	971	(41)	104,39%	6
231 - Viatges i desplaçaments	24.800	17.097	7.703	68,94%	103
TOTAL CONSUM DE BÉNS CORRENTS I DE SERVEIS	3.014.606	2.928.156	86.450	97,13%	17.599
3 - DESPESES FINANCERES					
330 - Pèrdues mandats de gestió	-	289.457	(289.457)	-	1.740
349 - Altres despeses financeres	52.357	51.527	830	98,41%	310
TOTAL DESPESES FINANCERES	52.357	340.984	(288.627)	651,27%	2.049
4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS					
412 - Transferències corrents - Cànon Govern	582.239	630.554	(48.315)	108,30%	3.790
492 - Altres transferències corrents	29.700	38.151	(8.451)	128,45%	229
TOTAL TRANSFERÈNCIES CORRENTS	611.939	668.705	(56.766)	109,28%	4.019
6 - INVERSIONS					
600 - Terrenys i béns naturals	-	-	-	-	-
602 - Edificis i altres construccions	1.899.678	584.817	1.314.861	30,79%	3.515
603 - Maquinària, instal·lacions	3.356.133	2.493.777	862.356	74,31%	14.988
604 - Material de transport	49.145	35.059	14.086	71,34%	211
605 - Mobiliari i estris	10.656	6.691	3.965	62,79%	40
606 - Equipament per a processos d'informació	327.247	295.246	32.001	90,22%	1.774
640 - Immobilitzat immaterial	761.769	549.501	212.268	72,13%	3.303
650 - Immobilitzat financer	-	150	(150)	-	1
TOTAL INVERSIONS	6.404.628	3.965.242	2.439.386	61,91%	23.832
7 - TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL					
750 - Distribució de beneficis i reserves a GOVERN	3.765.000	3.538.682	226.318	93,99%	21.268
TOTAL TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	3.765.000	3.538.682	226.318	93,99%	21.268
TOTAL DESPESES	14.616.003	12.179.447	2.436.556	83,33%	73.200

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2001
(Imports en milers de pessetes)

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	VARIACIÓ (3) = (2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)	LIQUIDAT mEUR
RECURSOS					
5 - INGRESSOS PATRIMONIALS					
560 - Facturació a clients	6.854.942	7.363.493	508.551	107,42%	44.255
561 - Facturació a operadors	2.044.223	1.897.812	(146.411)	92,84%	11.406
530 - Productes bancaris	138.568	313.732	175.164	226,41%	1.886
TOTAL INGRESSOS PATRIMONIALS	9.037.733	9.575.038	537.304	105,95%	57.547
6 - VENDA D'INVERSIONS REALS					
604 - Material de transport	3.800	13.697	9.897	360,45%	82
TOTAL VENDA INVERSIONS REALS	3.800	13.697	9.897	360,45%	82
Cànon recaptat	582.239	630.554	48.315	108,30%	3.790
Incorporació romanents de tresoreria	4.992.230	1.960.158	(3.032.072)	39,26%	11.781
TOTAL INGRESSOS	14.616.003	12.179.447	(2.436.556)	83,33%	73.200

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada per l'STA i les dades facilitades per aquest.

Comptes Anuals. Exercici 2001.

BALANÇ. EXERCICI 2001 (Imports en milers de pessetes)

ACTIU	Exercici 2001	Exercici 2000	mEUR 2001
A) Immobilitzat			
2. Marques registrades	952	952	6
3. Aplicacions informàtiques	862.270	348.618	5.182
6. Amortitzacions	(282.533)	(239.252)	(1.698)
II. Immobilitzacions immaterials	580.689	110.318	3.490
1. Terrenys i construccions	2.602.785	2.029.125	15.643
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	15.313.317	13.128.173	92.035
3. Utilitatge i mobiliari	330.845	317.939	1.988
4. Altre immobilitzat	692.786	563.670	4.164
5. Amortitzacions	(9.017.463)	(8.189.679)	(54.196)
III. Immobilitzacions materials	9.922.270	7.849.228	59.634
1. Cartera de valors a llarg termini	49.947	49.947	300
3. Fiances i dipòsits constituïts	8.724	8.574	52
4. Provisions	(13.000)	(12.790)	(78)
V. Inversions financeres permanents	45.671	45.731	274
TOTAL (A)	10.548.630	8.005.278	63.399
C) Actiu circulat			
1. Comercials	4.555	6.413	27
2. Altres aprovisionaments	216.204	156.911	1.299
6. Provisions	(36.700)	(29.645)	(221)
I. Existències	184.059	133.679	1.106
. Clients	925.005	780.993	5.559
. Operadors a cobrar	554.756	449.075	3.334
. Altres deutors	37.298	29.609	224
6. Provisions	(219.681)	(172.897)	(1.320)
II. Deutors	1.297.379	1.086.780	7.797
1. Cartera de valors a curt termini	4.216.197	4.299.453	25.340
6. Provisions	(162.838)	(221.251)	(979)
III. Inversions financeres temporals	4.053.359	4.078.202	24.361
IV. Tresoreria	1.973.042	2.881.580	11.858
V. Ajustaments per periodificació actiu	65.765	38.416	395
TOTAL (C)	7.573.602	8.218.657	45.518
TOTAL ACTIU	18.122.232	16.223.934	108.917

PASSIU	Exercici 2001	Exercici 2000	mEUR 2001
A) FONS PROPIS			
I. Patrimoni rebut en adscripció	471.630	471.630	2.835
II. Reserves	9.662.689	9.739.096	58.074
III. Resultats d'exercicis anteriors			-
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	-	-	-
IV. Resultats de l'exercici	4.163.728	3.462.275	25.025
TOTAL (A)	14.298.047	13.673.001	85.933
C) PROVISIONS PER A RISCS I DESPESES	712.623	633.745	4.283
E) CREDITORS			
Operadors creditors	551.550	452.036	3.315
Proveïdors	2.313.334	1.236.279	13.903
Govern d'Andorra	172.342	143.004	1.036
Deutes socials	56.520	50.467	340
Fiances i dipòsits rebuts	16.622	15.337	100
Altres creditors	1.195	5.063	7
TOTAL (E)	3.111.563	1.902.186	18.701
F) AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ	-	15.002	-
TOTAL PASSIU	18.122.232	16.223.934	108.917

Font: STA

Nota: El balanç no s'adapta estrictament en aspectes formals al model establert pel PGCP.

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2001
(Imports en milers de pessetes)

A) DESPESES	Exercici 2001	Exercici 2000	mEUR 2001
2. Aprovisionaments			
b) Consum de primeres matèries i altres	1.855.112	1.678.552	11.149
Total (2)	1.855.112	1.678.552	11.149
3. Despeses de gestió ordinàries			
a) Despeses de personal			
a1) Sous, salaris i similars	566.508	496.789	3.405
a2) Càrregues socials	155.892	111.778	937
b) Prestacions socials	15.421	15.139	93
Total (a) + (b)	737.821	623.706	4.434
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i provisions per a riscos i despeses			
c1) Dotacions per a amortitzacions	1.401.901	1.292.513	8.426
c2) Dotació per a provisions per riscos i despeses	79.284	134.490	477
Total (c)	1.481.185	1.427.003	8.902
d) Variació de provisions de tràfic			
d1) Variació de provisions d'existències	7.055	(1.482)	42
d2) Variació provisions i crèdits incobrables	50.255	46.158	302
Total (d)	57.310	44.676	344
e) Altres despeses de gestió			
e1) Serveis exteriors	1.113.108	787.234	6.690
e2) Tributs	431	348	3
Total (e)	1.113.538	787.582	6.692
f) Despeses financeres i assimilables			
f2) Pèrdues per inversions financeres	289.457	72.965	1.740
g) Variació provisions d'inversions financeres	(58.202)	158.520	(350)
h) Diferències negatives de canvi	64.083	56.360	385
i) Variació provisions dif. negatives de canvi	-	-	-
Total (3)	3.685.191	3.170.812	22.148
4. Transferències i subvencions			
a) Transferències corrents	13.610	14.074	82
b) Transferències de capital	-	35.000	-
Total (4)	13.610	49.074	82
5. Pèrdues i despeses extraordinàries			
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	19.779	58.046	119
c) Despeses extraordinàries	3.996	3.236	24
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	10.223	5.840	61
e) Dotació provisions extraordinàries	-	372.007	-
Total (5)	33.998	439.129	204
Ròssec creditor = benefici	4.163.728	3.462.275	25.025
TOTAL DEURE	9.751.639	8.799.841	58.609

B) INGRESSOS	Exercici 2001	Exercici 2000	mEUR 2001
1. Vendes i prestacions de serveis			
a) Facturació a clients	7.363.493	6.490.890	44.255
b) Facturació a operadors	1.897.812	1.706.049	11.406
TOTAL (1)	9.261.305	8.196.939	55.662
4. Altres ingressos en gestió ordinària			
b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-	-
c) Altres ingressos de gestió			
c2) Excés de provisions de riscos i despeses	406	1.516	2
f) Altres interessos i ingressos assimilats			
f1) Altres interessos	116.951	93.801	703
f2) Beneficis per inversions financeres	196.781	362.993	1.183
g) Diferències positives de canvi	107.198	100.170	644
TOTAL (4)	421.337	558.481	2.532
6. Beneficis i ingressos extraordinaris			
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	13.697	1.887	82
d) Ingressos extraordinaris	50.571	16.563	304
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	4.729	25.971	28
TOTAL (6)	68.997	44.422	415
TOTAL HAVER	9.751.639	8.799.841	58.609

Font: STA

Nota: El compte del resultat no s'adapta estrictament en aspectes formals al model establert pel PGCP.

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2001
(Imports en milers de pessetes)

FONS APLICATS	Exercici 2001	Exercici 2000	mEUR 2001
1. Recursos aplicats en operacions de gestió			
a) Reducció d'existències			
b) Aprovisionaments	1.855.112	1.678.552	11.149
c) Serveis exteriors	1.113.108	787.234	6.690
d) Tributs	431	348	3
e) Despeses de personal	737.821	623.706	4.434
h) Despeses financeres	353.539	129.321	2.125
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	31.498	81.961	189
j) Dotació per a les provisions d'actiu circulant	83.483	189.901	502
3. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	3.965.242	1.676.820	23.832
5. Disminucions directes del patrimoni	2.500.000	2.200.000	15.025
6. Dividends	1.038.682	972.772	6.243
TOTAL APLICACIONS	11.678.916	8.340.616	70.192
Excés d'origens sobre aplicacions			
(Augment del capital circulant)	-	466.040	-

FONS OBTINGUTS	Exercici 2001	Exercici 2000	mEUR 2001
1. Recursos procedents d'operacions de gestió			
a) Vendes i prestacions de servei	9.261.305	8.196.939	55.662
g) Ingressos financers	420.930	556.961	2.530
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	55.496	42.769	334
i) Provisions aplicades d'actius circulants	88.058	8.100	529
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	13.697	1.887	82
TOTAL ORÍGENS	9.839.487	8.806.656	59.137
Excés d'aplicacions sobre orígens			
(Disminució del capital circulant)	1.839.429	0	11.055

Variació del capital circulant	Exercici 2001		Exercici 2000		mEUR 2001	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1.Existències	50.380	-	3.109	-	303	
2.Deutors	210.599	-	353.831	-	1.266	
3.Creditors	-	1.209.377	-	297.525		7.269
4.Inversions financeres temporals	-	24.844	147.666	-		149
5.Tresoreria	-	908.538	240.770	-		5.460
8.Ajustaments per periodificació	42.351	-	18.191	-	255	
TOTAL	303.330	2.142.759	763.567	297.525	1.823	12.878
Variació del capital circulant	1.839.429		466.040		11.055	

Font: STA

Nota: La columna "mEUR 2001" del quadre de variació de capital circulant ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2001
(Imports en milers de pessetes)

Conceptes	Exercici 2001	mEUR 2001
1 - DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	1.297.379	7.797
CLIENTS	925.005	5.559
OPERADORS	554.756	3.334
ALTRES DEUTORS	37.298	224
DRETS DE COBRAMENT DUBTÓS	(219.681)	(1.320)
2 - OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	57.716	347
DEUTES SOCIALS	56.520	340
ALTRES CREDITORS	1.195	7
3 - FONS LÍQUID	1.973.042	11.858
I - ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT	1.598.479	9.607
II - ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT	1.614.226	9.702
III - ROMANENT DE TRESORERIA (1 - 2 + 3) = (I + II)	3.212.705	19.309

Font: STA

Nota: L'estat del romanent de tresoreria no s'adapta estrictament en aspectes formals al model establert pel PGCP.

CONCILIACIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI – RESULTAT COMPTABLE. EXERCICI 2001
(Imports en milers de pessetes)

	Exercici 2001	mEUR 2001
DÈFICIT PRESSUPOSTARI (I)	(1.960.158)	(11.781)
PARTIDES DEL COMPTE DE RESULTAT NO INCLOSES EN EL PRESSUPOST		
DOTACIONS A LES AMORTITZACIONS I VARIACIÓ DE PROVISIONS	(1.479.886)	(8.894)
PRODUCTES EXCEPCIONALS (excepte beneficis procedents immobilitzat)	55.300	332
DESPESES EXCEPCIONALS	(33.998)	(204)
DIFERÈNCIES NETES DE CANVI	43.115	259
TOTAL (II)	(1.415.469)	(8.507)
PARTIDES DEL PRESSUPOST NO INCLOSES EN EL COMPTE DE RESULTAT		
INVERSIONS	3.965.242	23.832
CÀNON (DESPESA)	630.554	3.790
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	3.538.682	21.268
CÀNON (INGRÉS)	(630.554)	(3.790)
INCORPORACIÓ ROMANENTS DE TRESORERIA	-	-
AJUSTAMENTS PERIODIFICACIÓ DESPESES	35.431	213
AJUSTAMENTS PERIODIFICACIÓ INGRESSOS	-	-
TOTAL (III)	7.539.355	45.312
RESULTAT COMPTABILITAT (I+II+III)	4.163.728	25.025

Font: STA

Nota: La columna “mEUR 2001” ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

Observacions i recomanacions

- Durant l'exercici fiscalitzat no han estat utilitzats, en tots els casos, els mecanismes de modificació pressupostària tot i que hauria estat necessari fer-ho ja que hi ha partides que han estat excedides.
- 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.
- S'ha constatat que pels pagaments fins a 6.000 € no s'utilitza la mancomunació de signatures. 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.
- L'STA ha procedit a diferents contractacions o renovacions de contractes, per import global de 220.067.000 pessetes, sense l'autorització prèvia del Consell d'Administració, prevista en l'article 32.4 de la LGFP. Aquestes contractacions o renovacions han estat presentades amb posterioritat al Consell d'Administració.
- L'STA disposa d'un registre-inventari actualitzat dels actius d'immobilitzat, el qual es contrasta físicament un cop cada exercici. Es recomana plasmar en un document escrit i aprovat el procediment de regularitzacions i aprovacions de baixes, així com reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació de l'immobilitzat.

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:

- L'STA no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren, en alguns casos, 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.
 - D'acord amb l'Estatut orgànic de l'STA, de 25 d'abril de 1984, article 3.1, aquest ens té atribuïda, entre altres funcions, *"la gestió de les infraestructures tècniques i de les xarxes nacionals de radiodifusió sonora i de televisió"*. Aquesta activitat l'ha vingut desenvolupant de forma ininterrompuda l'STA, utilitzant per això no solament aquells actius que li foren traspassats l'any 1985, el traspàs dels quals, com s'ha evidenciat en informes anteriors, no ha estat recolzat fins a la data amb el corresponent acte administratiu, sinó que ha utilitzat també altres actius adquirits directament i amb aquesta finalitat per la pròpia entitat.
- D'altra banda, la Llei de la radiodifusió pública i de creació de la societat pública RTVA, S.A., de 13-04-2000, atribueix en exclusiva al Govern la competència per a *"la planificació, l'ordenació i la gestió de les xarxes de radiocomunicacions i telecomunicacions (sic.)"*, així com la seva adscripció funcional a les emissions de ràdio i televisió" (art. 1.3). Actualment, en virtut d'una disposició anterior a aquesta llei, l'STA segueix gestionant les xarxes de

radiocomunicació i telecomunicacions, que segueixen integrades dins la seva estructura tècnicoadministrativa, tant des del punt de vista funcional com patrimonial.

Es recomana documentar adequadament l'exercici d'aquesta competència per part de l'STA, així com formalitzar, si escau, el traspàs dels actius necessaris per aquesta activitat, en especial aquells traspassats l'any 1985 pendents de regularització.

- A 31 de desembre de 2001, l'STA havia provisionat com incobrable la facturació emesa a l'ORTA i RTVA, S.A., per l'exercici 2001 i exercicis anteriors, per un import de 19.939.000.- pessetes en concepte d'utilització d'enllaços mòbils i serveis especials. D'altra banda, no havia reflectit cap ingrés durant l'exercici fiscalitzat ni en els exercicis anteriors en concepte d'utilització d'infraestructures de l'STA per part de la Societat RTVA, S.A..

El no pagament d'aquests serveis es recolza en un comunicat del Govern a l'STA, de data 22 de novembre de 1996, que indicava que, segons s'havia establert en una reunió tinguda "amb motiu de les diferències de criteris sobre la propietat i la transferència dels béns i equipaments entre l'STA i l'ORTA" i "mentre no s'hagi resolt el tema" s'aturava la facturació corresponent a "enllaços mòbils i altres serveis especials" proporcionats per l'STA a l'ORTA.

La Llei de la radiodifusió pública i de creació de la societat pública RTVA, S.A., de 13-04-2000, atribueix al Govern *"la gestió de les xarxes de radiocomunicació i telecomunicacions"*, gestió que de fet segueix efectuant l'STA, i a la societat pública RTVA, S.A., *"la gestió dels serveis de radiodifusió i televisió"*, facultant al Govern perquè, per Decret, adscrigui a RTVA, S.A. els béns que estan en possessió o són de titularitat de l'ORTA que siguin necessaris perquè pugui funcionar (disposició transitòria segona), adscripció que ha estat feta sense fer cap menció als béns que estan en possessió o formen part dels actius d'STA, i eren utilitzats per l'ORTA, ara RTVA, S.A., que havien motivat la discrepància citada en l'apartat anterior.

Tenint en compte que el no pagament de la utilització d'aquests actius per part de RTVA, S.A. segueix emparant-se en una situació anterior a la llei de 13-04-2000 citada anteriorment i als actes reglamentaris que l'han desplegat, es recomana prendre les disposicions necessàries per determinar si persisteixen o no les diferències de criteri sobre el règim d'utilització per part de RTVA, S.A. de béns que estan en possessió o formen part dels actius de l'STA i, en el seu cas, establir unes bases clares respecte a les prestacions que l'STA ha de facturar a aquesta societat.

Al·legacions

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda :

TRIBUNAL DE COMPTES
Carrer Sant Salvador 10, 3r Porta 7
Edifici Plaza
Andorra la Vella

Andorra la Vella, 15 d'abril del 2003

Distingits Senyors,

D'acord amb allò que preveu la Llei del Tribunal de Comptes, us trametem les al·legacions corresponents al vostre informe de data 9 d'abril de 2003 en relació a la liquidació dels comptes de l'STA corresponents a l'exercici 2001.

Aprofitem l'avinencesa per a saludar-los atentament,

Xavier PALACIOS ALBACAR
Director General de l'STA

AL·LEGACIONS STA

“Durant l'exercici fiscalitzat, no han estat utilitzats, en tots els casos els mecanismes de modificació pressupostària tot i que hauria estat necessari fer-ho ja que hi ha partides que han estat excedides”

Durant l'exercici pressupostari s'han realitzat 4 modificacions de pressupost respectant els mecanismes previstos per la Llei General de les Finances Públiques aprovades en diferents sessions de Consell d'Administració de l'STA, documentades amb els corresponents informes favorables per part d'Intervenció.

Les partides en les que l'import finalment liquidat ha estat superior al que s'havia inicialment previst, corresponen bàsicament d'una banda a despeses, els crèdits pressupostaris de les quals són ampliables d'acord amb l'article 25 de la LGFP i l'article 4 de la llei de pressupost per a l'exercici 2001, i d'altra banda despeses que s'exceptuen del tràmit de fiscalització prèvia o crítica d'acord amb l'art. 14 de la llei de pressupost per a l'exercici 2001 i que no són fiscalitzades fins a la seva fase de liquidació.

És important matisar que en qualsevol cas les modificacions de pressupost a realitzar no haguessin suposat ampliació de crèdit pressupostari, - excepte en els supòsits previstos per l'article 25 de la LGFP (crèdits ampliables¹)-.

“L'STA disposa d'un registre inventari actualitzat dels actius immobilitzats, el qual es contrasta físicament un cop cada exercici. Es recomana plasmar en un document escrit i aprovat el procediment de regularitzacions i aprovacions de baixes, així com reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació de l'immobilitzat”

Si bé l'STA no disposa d'una documentació escrita i aprovada referent al procediment de gestió de les baixes, la documentació comptable de tancament deixa constància d'una aprovació de les baixes per part de cadascun dels directors de departament.

Per altra banda referent al procediment d'activació de l'immobilitzat, l'STA disposa d'un pla de comptes documentat en el qual es defineix per cada compte de major, i especialment pels comptes d'immobilitzat, quins són els criteris que permeten activar o no una determinada despesa. Aquest document es va definir amb els següents propòsits:

- resoldre dubtes i unificar criteris en el tractament comptable de determinades despeses,
- tenir un suport documentat destinat a ser utilitzat pels diferents directors de departament a l'hora de realitzar els seus pressupostos.

¹A títols d'exemple podem citar l'augment del subministrament de tràfic internacional de telecomunicacions respecte al previst degut a l'augment del tràfic generat per les vendes i l'increment del cost del minut, ...

“...D'altra banda, la Llei de la radiodifusió pública i de creació de la societat pública RTVA, S.A. de 13-04-2000, atribueix en exclusiva al Govern la competència per a “la planificació, l'ordenació i la gestió de les xarxes de radiocomunicacions i telecomunicacions (sic) així com la seva adscripció funcional a les emissions de ràdio i televisió (art 1.3.) Actualment, en virtut d'una disposició anterior a aquesta llei, l'STA segueix gestionant les xarxes de radiocomunicació i telecomunicació”

L'article 3 dels estatuts de l'STA estipula que l'objecte de l'STA consisteix en la gestió i l'explotació dels serveis de telecomunicacions així com de la gestió de les xarxes nacionals de radiodifusió sonora i de televisió.

Tanmateix l'article 1.3 de la llei de la radiodifusió i televisió pública especifica que “la planificació, l'ordenació i la gestió de les xarxes de radiocomunicacions i telecomunicacions, així com la seva adscripció funcional a les emissions de ràdio i televisió, queda reservada al Govern segons els acords internacionals i la legislació vigent.”

Entenem que aquest últim article manté vigent la situació legislativa actual, en la qual els estatuts de l'STA li atorguen com a entitat parapública, “la gestió i explotació, en exclusiva, dels serveis de telecomunicacions en general i, de manera particular, dels serveis telefònics, radiotelefònics, tèlex, transmissió de dades o altres serveis auxiliars o complementaris dels de telecomunicació dintre del territori d'Andorra, fins i tot pel que es refereix a les seves comunicacions internacionals, i per tant pel que respecta als serveis actualment existents com pels que puguin instal·lar-se en el futur”.

L'STA entén doncs que no existeix cap contradicció entre les disposicions de la llei de creació de RTVA, S.A. i els estatuts de l'STA, i que al contrari són dos disposicions complementàries i totalment coherents.

“A 31 de desembre de 2001, l'STA havia provisionat com incobrible la facturació emesa a l'ORTA i RTVA, S.A., per l'exercici 2001 i exercicis anteriors, per un import de 19.939.000 pessetes en concepte d'utilització d'enllaços mòbils i serveis especials. D'altra banda, no havia reflectit cap ingrés durant l'exercici fiscalitzat ni en els exercicis anteriors en concepte d'utilització d'infraestructures de l'STA per part de la societat RTVA, S.A.”

Efectivament, l'STA no ha registrat cap ingrés en concepte d'utilització d'infraestructura ja que aquesta prestació, les tarifes de les quals estan publicades al BOPA, correspon al lloguer d'espai en les infraestructures de radiocomunicacions de l'STA per instal·lar equips de companyies andorranes. RTVA, S.A. no disposa de cap equip de la seva propietat en les instal·lacions de radiocomunicacions de l'STA, motiu pel qual no es procedeix a cap facturació.

Els equips que utilitza RTVA, S.A. per la radiodifusió són propietat de l'STA, degut a que en el moment en el que es van iniciar les emissions de Ràdio Nacional d'Andorra l'any 1991, totes les emissions radiofòniques del Principat eren difoses amb equips propietat de l'STA. Evidentment, en aquell moment, i a defecte d'un marc legislatiu específic es va procedir a difondre les emissions de Ràdio Nacional d'Andorra de la mateixa manera que es feia amb la resta d'emissions estrangeres. Per aquesta raó històrica els equips utilitzats per la difusió de Ràdio Nacional d'Andorra són propietat de l'STA, motiu pel qual no han estat mai facturats.

Observacions complementàries

No hi ha cap observació complementària.

ESCOLA DE FORMACIÓ DE PROFESSIONS ESPORTIVES I DE MUNTANYA.

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Liquidació del pressupost. Exercici 2001

MODIFICACIONS PER TRASPASSOS ENTRE COMPTES PRESSUPOSTARIS. EXERCICI 2001.
(Imports en pessetes)

	Partides	Pressupost inicial	Moviments de crèdits	Pressupost final
	Personal	13.633.034	435.000	14.068.034
120	Remun. Bàsiques i altres rem. personal contractual	11.460.417	365.000 T1	11.825.417
160	Quotes seguretat social	2.171.447	70.000 T1	2.241.447
163	Formació i perfeccionament del personal	1.170	-	1.170
	Despeses corrents	37.858.300	227.000	38.085.300
216	Rep. I cons. Equip. Inf. i fotoc.	71.940	-	71.940
22000	Material oficina ordinari	165.610	10.000 T1	175.610
22030	Llibres i altres publicacions	382.000	-	382.000
22050	Material pedagògic	117.325	-	117.325
22140	Vestuari	287.750	-	287.750
22200	Serveis telefònics	330.750	65.000 T1	395.750
22210	Serveis postals	37.000	22.000 T1	59.000
22300	Transport	79.800	-	79.800
22400	Primes d'assegurances	180.600	-	180.600
22610	Aten. Protocol. Represent.	65.625	-	65.625
22620	Divulgació i publicacions	230.000	-	230.000
22660	Reunions, conferències i cursets	55.000	-	55.000
22740	Treb. Realit altres empreses Public.	35.000	130.000 T1	165.000
22760	Treb. Realit altres empreses	35.639.900	-	35.639.900
23010	Reemborsament dietes pers. Contr.	45.000	-	45.000
23100	Locomoció i desplaçament	135.000	-	135.000
	Inversió	61.200	61.200	122.400
60520	Equip. d'impressió i reprod.	61.200	61.200 Incr. Press	122.400
	Ingressos	37.919.500	-	37.919.500
30020	Subvenció BPA	-	-	-
30010	Subvenció FADEM	-	-	-
310	Validacions titulacions estrangeres AMN	3.688.000	-	3.688.000
311	Validacions titulacions estrangeres altres esp.	210.000	-	210.000
315	Certificats d'assistència	156.000	-	156.000
320	Matriculacions cursos	30.303.000	-	30.303.000
325	Drets exàmens	1.253.000	-	1.253.000
328	Proves d'accés	1.660.000	-	1.660.000
330	Carnets educador esportiu AMN	81.200	-	81.200
331	Carnets educador esportiu esports col.	18.000	-	18.000
333	Llibrets educador esportiu	97.500	-	97.500
340	Medalles educadors esportius	10.800	-	10.800
351	Llibres	348.000	-	348.000
355	Fotocòpies	20.000	-	20.000
39	Altres	74.000	-	74.000
	Transferències corrents	13.633.034	3.838.000	17.471.034
40	Transferències de l'estat	13.633.034	(662.000) T1	12.971.034
40	Transferències d'Educació	-	4.500.000 Incr. Press	4.500.000

Font: EFPEM

Nota: Aquest quadre conté errades de confecció, ja que s'han suplementat les partides de despesa disminuint la partida d'ingrés de transferències corrents de l'estat.

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (DETALL). EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

		PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDACIÓ (2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)	LIQUIDACIÓ EUR
A)	DESPESES DE FUNCIONAMENT	52.153.334	41.777.641	80,11%	251.088,68
1	Despeses de personal	14.068.034	14.065.582	99,98%	84.535,85
12	Personal contractual	11.825.417	11.825.045	100,00%	71.069,95
120	Rem. bàsiques i altres rem. personal contractual	11.825.417	11.825.045	100,00%	71.069,95
16	Quotes prest. i desp. socials a càrrec de l'empleador	2.242.617	2.240.537	99,96%	13.465,90
160	Quotes seguretat social	2.241.447	2.240.537	99,96%	13.465,90
163	Formació i perfeccionament del personal	1.170	-	-	-
2	Consum de béns corrents i serveis	38.085.300	27.712.059	72,76%	166.552,83
21	Reparació, manteniment i conservació	71.940	63.472	88,23%	381,47
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	71.940	63.472	88,23%	381,47
22	Material, subministrament i altres	37.833.360	27.581.962	72,90%	165.770,93
220	Material d'oficina	674.935	348.984	51,71%	2.097,44
221	Subministraments	287.750	266.250	92,53%	1.600,19
222	Comunicacions	454.750	434.121	95,46%	2.609,12
223	Transport	79.800	-	-	-
224	Primes d'assegurances	180.600	143.417	79,41%	861,95
226	Altres serveis	350.625	196.352	56,00%	1.180,10
227	Treballs realitzats per altres empreses	35.804.900	26.192.838	73,15%	157.422,13
23	Indemnitzacions per serveis	180.000	66.625	37,01%	400,42
230	Reemborsament de dietes	45.000	7.928	17,62%	47,65
231	Locomoció	135.000	58.697	43,48%	352,78
C)	DESPESES D'INVERSIÓ	122.400	61.152	49,96%	367,53
6	Inversions reals	122.400	61.152	49,96%	367,53
605	Mobiliari i estris	122.400	61.152	49,96%	367,53
	TOTAL DESPESES	52.275.734	41.838.793	80,03%	251.456,21

		PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDACIÓ (2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)	LIQUIDACIÓ EUR
B)	INGRESSOS DE FUNCIONAMENT	55.390.534	36.287.461	65,51%	218.092,03
3	Taxes i altres ingressos	37.919.500	17.972.927	47,40%	108.019,47
30	Subvencions	-	530.000	-	3.185,36
300	Subvencions BPA	-	450.000	-	2.704,55
31	Legalització de documents	4.054.000	3.138.400	77,41%	18.862,16
310	Val. titulacions estrangeres AMN	3.688.000	3.065.600	83,12%	18.424,63
311	Val. titulacions estrangeres altres esp.	210.000	1.500	0,71%	9,02
315	Certificats	156.000	71.300	45,71%	428,52
32	Matrícules: cursos, drets exam. i accés	33.216.000	14.032.300	42,25%	84.335,82
320	Matriculació cursos	30.303.000	12.484.300	41,20%	75.032,15
325	Drets examen	1.253.000	444.000	35,43%	2.668,49
328	Proves d'accés	1.660.000	1.104.000	66,51%	6.635,17
33	Carnets i llicències	196.700	147.600	75,04%	887,09
330	Carnets educador esportiu AMN	81.200	147.600	181,77%	887,09
331	Carnets educador esportiu esports col	18.000	-	-	-
333	Llibrets educador esportiu	97.500	-	-	-
34	Medalles i diplomes	10.800	3.900	36,11%	23,44
340	Medalles educadors esportius	10.800	3.900	36,11%	23,44
35	Impresos i còpies	368.000	119.740	32,54%	719,65
351	Llibres	348.000	115.900	33,30%	696,57
355	Fotocòpies	20.000	3.840	19,20%	23,08
39	Altres	74.000	987	1,33%	5,93
4	Transferències corrents	17.471.034	18.271.999	104,58%	109.816,93
40	De l'Estat	17.471.034	18.271.999	104,58%	109.816,93
5	Ingressos patrimonials	-	42.535	-	255,64
52	Int. de dipòsits i comptes bancaris	-	42.535	-	255,64
520	Interessos de comptes bancaris	-	42.535	-	255,64
C)	INGRESSOS D'INVERSIÓ	122.400	61.152	49,96%	367,53
7	Transferències de capital	122.400	61.152	49,96%	367,53
792	Transferències de capital	122.400	61.152	49,96%	367,53
	TOTAL INGRESSOS	55.512.934	36.348.613	65,48%	218.459,56

RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	Liquidació	Pressupost
Resultat de la liquidació pressupostària de funcionament	(5.490.180)	3.114.800
Resultat de la liquidació pressupostària d'inversió	-	-

Font: EFPEM

Nota: La columna "Liquidació EUR" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

Comptes Anuals. Exercici 2001.

BALANÇ. EXERCICI 2001. (Imports en pessetes)

ACTIU	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
A) ACTIU FIX	663.953	1.900.157	3.990,44
Immobilitzacions immaterials	-	28.601	-
Aplicacions informàtiques	139.800	139.800	840,21
Amortit. Acumul. Aplicacions informàtiques (Quadre amort.)	(139.800)	(111.199)	(840,21)
Immobilitzacions materials	663.953	1.871.556	3.990,44
Equipaments d'impressió i reproducció	1.085.015	1.085.015	6.521,07
Amortit. Acumul. Equipaments d'impressió i reproducció (Quadre amort.)	(974.634)	(730.024)	(5.857,67)
Mobiliari	2.395.883	2.350.730	14.399,55
Amortit. Acumul. Mobiliari (Quadre amort.)	(2.091.367)	(1.547.427)	(12.569,37)
Equips per processos d'informació	1.334.640	1.318.640	8.021,35
Amortit. Acumul. Equipaments proc. d'informació (Quadre amort.)	(1.087.248)	(775.670)	(6.534,49)
Equipament d'automotricitat	699.279	699.279	4.202,75
Amortit. Acumul. Equipament d'automotricitat (Quadre amort.)	(699.279)	(541.114)	(4.202,75)
Altres immobilitzat material	41.850	41.850	251,52
Amortit. Acumul. Altres immobilitzat (Quadre amort.)	(40.186)	(29.723)	(241,52)
B) Actiu circulant	379.948	6.452.115	2.283,53
Existències	321.389	294.853	1.931,59
Existències (Quadre exist.)	321.389	294.853	1.931,59
Deutors	358.752	61.200	2.156,14
Govern (transferència corrent)	61.152	61.200	367,53
Lycée Comptes de Foix (fra. 34)	153.800	-	924,36
Trofeu Borrufa (fra. 27)	61.800	-	371,43
Cos de Bombers (fra. 32 i 33)	82.000	-	492,83
IV. Tresoreria	(300.193)	6.096.062	(1.804,2)
Caixa	18.203	14.277	109,40
Crèdit Andorrà (Conciliació)	(318.396)	6.081.785	(1.913,60)
TOTAL ACTIU	1.043.901	8.352.272	6.273,97

PASSIU	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
A) FONS PROPIS	(2.768.682)	2.668.823	(16.640,11)
Resultats d'exercicis anteriors	2.668.823	2.845.675	16.039,95
Romanent	912.717	912.717	5.485,54
Resultat 1998	(1.941.976)	(1.941.976)	(11.671,51)
Resultat 1999	3.874.934	3.874.934	23.288,82
Resultat 2000	(176.852)	-	(1.062,90)
Resultat de l'exercici 2001	(5.437.505)	(176.852)	(32.680,06)
Resultat 2001 (Balanç de l'exercici)	(5.437.505)	(176.852)	(32.680,06)
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN VARIS EXERCICIS	539.870	1.802.214	3.244,68
E) CREDITORS A CURT TERMINI	3.272.713	3.881.235	19.669,40
Creditors	3.272.713	3.881.235	19.669,40
Proveïdors varis	3.272.713	3.881.235	19.669,40
TOTAL PASSIU	1.043.901	8.352.272	6.273,97

Font: EFPEM

Nota: El balanç no s'adapta estrictament a l'establert en el PGCP.

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

COMPTE DE RESULTATS DE L'EXERCICI 2001	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
Subvencions	530.000	-	3.185,36
Ingressos de cursos	14.032.300	14.202.550	84.335,82
Ingressos de certificats	3.138.400	3.125.330	18.862,16
Ingressos de carnets i llicències	147.600	157.600	887,09
Vendes de llibres i straps	115.900	176.550	696,57
Vendes de medalles	3.900	7.000	23,44
Variació d'existències	26.535	14.976	159,48
Altres ingressos	3.840	18.560	23,08
Transferències corrents per despeses de funcionament	18.271.999	12.923.842	109.816,93
Transferències corrents per despeses d'inversió	61.152	61.200	367,53
Ingressos de funcionament	36.331.626	30.687.608	218.357,47
Compres de llibres	115.407	185.074	693,61
Consum de béns corrents i serveis	27.596.652	17.751.335	165.859,22
Marge brut	8.619.567	12.751.199	51.804,64
Despeses de personal	14.065.582	12.953.548	84.535,85
Resultat brut de funcionament	(5.446.015)	(202.349)	(32.731,21)
Transf. de capital (exer. 1.998) traspassades al resultat de l'exer.	1.262.346	1.380.479	7.586,85
Amortitzacions	(1.297.358)	(1.394.804)	(7.797,28)
Resultat net de funcionament	(5.481.027)	(216.674)	(32.941,64)
Ingressos financers	42.535	61.137	255,64
Resultat ordinari	(5.438.492)	(155.537)	(32.686,00)
Despeses d'exercicis anteriors	-	21.815	-
Ingressos extraordinaris	987	500	5,93
Resultat de l'exercici	(5.437.505)	(133.222)	(32.680,06)

Font: EFPEM

Nota: El compte del resultat no s'adapta estrictament a l'establert en el PGCP.

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

	Exercici			Diferències		Ajustaments		Variació fix		Variació circulant	
	2000	2001	EUR 2001	" +A", "-P"	" -A", "+P"	+	-	Aplicacions	Orígens	Aplicacions	Orígens
ACTIU											
Equipament d'impressió i reproducció	1.085.015	1.085.015	6.521,07	-							
Mobiliari	2.350.730	2.395.883	14.399,55	45.153				45.153			
Equips de processos d'informació	1.318.640	1.334.640	8.021,35	16.000				16.000			
Equipaments d'automotricitat	699.279	699.279	4.202,75	-							
Altres immobilitzats materials	41.850	41.850	251,52	-							
-AAIM	(3.623.958)	(4.892.714)	(29.405,80)		1.268.756	1.268.756					
Aplicacions Informàtiques	139.800	139.800	840,21	-							
-AAII	(111.199)	(139.800)	(840,21)		28.601	28.601					
			0,00								
Existències	294.853	321.389	1.931,59	26.536						26.536	
Deutors	61.200	358.752	2.156,14	297.552						297.552	
Caixa	14.277	18.203	109,40	3.926						3.926	
Bancs	6.081.785	(318.396)	(1.913,60)		6.400.181						6.400.181
TOTALS	8.352.272	1.043.901	6.273,97								
PASSIU											
Resultat d'exercicis anteriors	2.845.675	2.668.823	16.039,95	176.852			176.852				
PIG	(176.852)	(5.437.505)	(32.680,06)		5.260.653		1.120.505		(4.140.148)		
Ingressos a distribuir en varis exercicis	1.802.214	539.870	3.244,68	1.262.344				1.262.344			
Creditors	3.881.235	3.272.713	19.669,40		608.522					608.522	
TOTALS	8.352.272	1.043.901	6.273,97	1.828.363	13.566.713	1.297.357	1.297.357	1.323.497	(4.140.148)	936.536	6.400.181

VARIACIÓ DE CAPITAL CIRCULANT O F.M.

-

5.463.645

(5.463.645)

Variació del capital circulant	Exercici 2001		Exercici 2000		EUR Exercici 2001	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	26.536		14.976		159,48	
2. Deutors Pressupostaris	297.552			2.460.615	1.788,32	
3. Creditors Pressupostaris		608.522		535.716		3.657,29
7. Tresoreria		6.396.255	1.686.196			38.442,27
Total	324.088	7.004.777	1.701.172	2.996.331	1.947,81	42.099,56
Variació del capital circulant		6.680.689		1.295.159		40.151,75

Font: EFPEM

Nota: La columna "EUR2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

Nota: El quadre de finançament no s'adapta estrictament a l'establert en el PGCP.

ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

Conceptes	Exercici 2001		EUR 2001	
1 Drets pendents de cobrament del pressupost corrent	358.752	358.752	2.156,14	2.156,14
2 Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent	3.272.713	3.272.713	19.669,40	19.669,40
3 Fons líquids	(300.193)	(300.193)	(1.804,20)	(1.804,20)
I Romanent de tresoreria afectat		(3.214.154)		(19.317,45)
II Romanent de tresoreria no afectat		321.389		1.931,59
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		(2.892.765)		(17.385,87)

Font: EFPEM

Nota: La columna "EUR2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT COMPTABLE I EL PRESSUPOSTARI. EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

	Exercici 2001		EUR 2001	
INGRESSOS		36.306.078		218.203,92
Funcionament	36.244.926		217.836,39	
Inversió	61.152		367,53	
DESPESES		(41.838.793)		(251.456,21)
Funcionament	(41.777.641)		(251.088,68)	
Inversió	(61.152)		(367,53)	
RESULTAT DE GESTIÓ		42.535		255,64
Resultats financers	42.535		255,64	
RESULTAT PRESSUPOSTARI		(5.490.180)		(32.996,65)
Amortitzacions	(1.297.358)		(7.797,28)	
Variació d'existències	26.535		159,48	
Transferències de capital	1.262.346		7.586,85	
Inversió	61.152		367,53	
RESULTAT COMPTABLE		(5.437.505)		(32.680,06)

Font: EFPEM

Observacions i recomanacions

- En el quadre de variació del capital circulant, la disminució dels creditors a curt termini ha de figurar dins d'augmentos i no dins de disminucions. Per aquesta raó que la xifra que apareix com a variació del capital circulant, per 6.680.689 pessetes, no coincideix amb la que apareix al quadre de finançament.
- 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.
- Fins a l'any 1998, aquest inclòs, l'EFPEM comptabilitzava les subvencions de capital que rebia del Govern considerant-les com un ingrés a distribuir en diversos exercicis (aquestes subvencions s'imputen a resultat a mida que s'amortitzen els béns adquirits amb elles). Des de l'exercici 1999 fins a l'actualitat, les subvencions rebudes per finançar les adquisicions d'immobilitzat són considerades ingrés al mateix exercici en què són rebudes, incomplint la norma de valoració 16^a del PGCP. Tot i que els imports són poc rellevants, es recomana donar a aquestes subvencions el tractament comptable determinat pel PGCP.
- S'han detectat despeses, meritades durant l'exercici 2000, i que han estat comptabilitzades com a despeses corrents durant l'any 2001, per import de 4.190.000 pessetes, quan d'acord amb el principi del meritament, les despeses corresponents a exercicis anteriors haurien de ser comptabilitzades com a despeses d'exercicis anteriors i no com a despeses de l'exercici.
- 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 900€ no s'utilitza la mancomunació de signatures i que l'EFPEM 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.

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:

- L'Escola 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 procés administratiu de recaptació dels diferents ingressos obtinguts per l'Escola pels cursos o activitats que realitza són gestionats per una única persona, i és la mateixa que posteriorment realitza la comptabilització d'aquests ingressos. No hi ha una segregació de funcions. Recomanem que es realitzin les diferents fases de gestió i comptabilització per persones diferents, adaptant aquesta segregació de funcions al personal del que disposa l'Escola.

- En el capítol II, despeses en béns i serveis corrents de la liquidació pressupostària de despeses, i en el compte de treballs realitzats per altres empreses en el compte del resultat economicopatrimonial, s'ha detectat despeses corresponents a retribucions realitzades a professors quan, per la seva naturalesa, el capítol més adient hauria estat el capítol I, personal i el compte 640 "Sous i salaris" del compte del resultat economicopatrimonial.

- Les despeses de personal no s'han comptabilitzat correctament. Com a despesa de sous i salaris l'Escola comptabilitza el sou brut del personal menys la retenció del treballador i com a despesa de Seguretat Social la suma de la part corresponent a l'Escola més la part a càrrec del treballador. Recomanem comptabilitzar en el compte de Sous i Salaris el sou brut i com a despesa de Seguretat Social la part que correspon a l'Escola.

- L'Escola no realitza contractes per escrit amb els diferents formadors. Recomanem que en el moment de la contractació dels formadors es realitzi un contracte signat per ambdues parts.

Al·legacions

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda :

Santa Coloma 15 d'abril del 2.003

Sr. Carles SANTACREU
Tribunal de Comptes

Distingit Senyor,

Donada la situació que ens vàrem reunir el passat mes de gener, on ja ens vàreu fer una primera lectura d'aquest informe i després d'haver rebut el vostre informe en relació a la liquidació de comptes de l'EFPEM durant l'any 2.001, us volem expressar les al·legacions, tal com ens permet la llei.

El quadre de variació del capital circulant es confecciona a partir del quadre de finançament el qual és correcte. Un error amb la fórmula de copiar del programa de gestió dades (excel) ha produït l'error esmentat.

L'observació per l'incompliment de la norma de valoració 16^a de PGCP no es tornarà a produir doncs ja s'ha regularitzat amb el tancament de l'exercici 2.002.

La despesa de 4.190.000 de pessetes ja es va detectar amb la revisió de l'any 2.000, tot i que ens va ser comunicada quan ja havíem tancat l'exercici 2.001, per aquesta raó torna a sortir reflectida.

S'ha realitzat un manual de criteris pels béns patrimonials.

Ja s'estava complint l'article 33 de la LGFP realitzant tots els pagaments amb signatures mancomunades, desconeixent que el banc podia admetre pagaments fins a 900 € amb una sola signatura. S'ha comunicat al banc que tota quantitat a d'estar amb signatura mancomunada.

El sistema de comptabilitat que segueix l'EFPEM, és el mateix que s'ha dut fins a la data, doncs no es disposen d'altres mitjans ofimàtics.

El procés administratiu (cobraments, pagaments, comptabilitat i tancament) són gestionats per una sola persona sense segregació de funcions, per manca de personal. Actualment són dos empleats els que disposa l'escola (el cap d'estudis i l'administratiu – comptable).

En referència al capítol de sous i salaris s'ha solucionat amb l'exercici 2.002

Les despeses de personal que s'han detectat que no estan correctament imputades al capítol 1 i que es troben imputades al capítol 2 són a causa de treballadors eventuais que fan una prestació de serveis a l'escola i que se'ls paga la CASS, actualment s'està treballant en confeccionar uns contractes els quals supimeixin l'apartat de la CASS.

Aprofito l'avinentsa per a saludar-vos molt atentament,

Marc Hortonedà Folch
Comptable – Administratiu de l'EFPEM

Observacions complementàries

No hi ha cap observació complementària.

INSTITUT D'ESTUDIS ANDORRANS

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Liquidació del pressupost. Exercici 2001

PRESSUPOST DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2001
 (Imports en pessetes)

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	49.984.880	-	-	-	-	-	-	-	-	49.984.880
2 Consum de béns corrents i serveis	45.377.877	-	-	-	-	-	-	-	-	45.377.877
3 Despeses financeres	400.000	-	-	-	-	-	-	-	-	400.000
4 Transferències corrents	500.000	-	-	-	-	-	-	-	-	500.000
Despeses de funcionament	96.262.757	-	-	-	-	-	-	-	-	96.262.757
6 Inversions reals	10.519.000	-	-	-	-	-	-	-	-	10.519.000
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses d'inversió	10.519.000	-	-	-	-	-	-	-	-	10.519.000
TOTAL GENERAL	106.781.757	-	-	-	-	-	-	-	-	106.781.757

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada per l'IEA i les dades facilitades per aquest.

Nota: el pressupost està publicat al BOPA en milers de pessetes

PRESSUPOST D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2001
 (Imports en pessetes)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-
4 Transferències corrents	106.781.757	-	106.781.757
5 Ingressos patrimonials	-	-	-
TOTAL GENERAL	106.781.757	-	106.781.757

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada per l'IEA i les dades facilitades per aquest.

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

Es transcriu a continuació la llei del pressupost :

Classificació econòmica	Pressupost inicial
4 Transferències corrents	96.263
5 Ingressos patrimonials	-
7 Transferències de capital	10.519
TOTAL GENERAL	106.782

Nota: el pressupost està publicat al BOPA en milers de pessetes

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

Classificació econòmica	Pressupost final 2001	Liquidat 2001	Liquidat 2000	Variació 2001-2000	% Variació 2001/2000	Liquidat 2001 EUR
1 Despeses de personal	49.984.880	43.209.653	50.155.929	(6.946.276)	-13,85%	259.695,24
2 Consum de béns corrents i serveis	45.377.877	53.561.988	35.640.662	17.921.326	50,28%	321.914,03
3 Despeses financeres	400.000	178.031	190.888	(12.857)	-6,74%	1.069,99
4 Transferències corrents	500.000	500.000	500.000	0	0,00%	3.005,06
Despeses de funcionament	96.262.757	97.449.672	86.487.479	10.962.193	12,67%	585.684,32
6 Inversions reals	10.519.000	10.198.104	1.230.838	8.967.266	728,55%	61.291,84
7 Transferències de capital	-	-	-	-		-
Despeses d'inversió	10.519.000	10.198.104	1.230.838	8.967.266	728,55%	61.291,84
Total despeses	106.781.757	107.647.776	87.718.317	19.929.459	22,72%	646.976,16

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

Classificació econòmica	Pressupost final 2001	Liquidat 2001	Liquidat 2000	Variació 2001-2000	% Variació 2001/2000	Liquidat 2001 EUR
3 Taxes i altres ingressos	0	7.180.773	3.707.040	3.473.733	93,71%	43.157,31
4 Transferències corrents	106.781.757	106.453.702	81.546.069	24.907.633	30,54%	639.799,63
5 Ingressos patrimonials	0	181.845	313.842	(131.997)	-42,06%	1.092,91
Total d'ingressos	106.781.757	113.816.320	85.566.951	28.249.369	33,01%	684.049,86

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada per l'IEA i les dades facilitades per aquest.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	CRÈDITS NO UTIL. (3)= (1) - (2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)	LIQUIDAT EUR
1	DESPESES DE PERSONAL	49.984.880	43.209.653	6.775.227	86,45%	259.695,24
12	Personal Contractual	41.195.150	35.411.738	5.783.412	85,96%	212.828,83
120	Rem. bàsiques i altres rem. personal contractual	41.195.150	35.411.738	5.783.412	85,96%	212.828,83
13	Personal Eventual	1.875.000	1.961.979	(86.979)	104,64%	11.791,73
130	Rem. bàsiques i altres rem. personal eventual	1.875.000	1.961.979	(86.979)	104,64%	11.791,73
16	Quotes prest. i desp.socials a càrrec de l'empleador	6.914.730	5.835.936	1.078.794	84,40%	35.074,68
160	Quotes seguretat social	6.914.730	5.563.388	1.351.342	80,46%	33.436,64
163	Formació i perfeccionament del personal	-	272.548	(272.548)		1.638,05
2	CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	45.377.877	53.561.988	(8.184.111)	118,04%	321.914,03
20	Lloguers	3.200.000	3.670.410	(470.410)	114,70%	22.059,61
202	Lloguer edificis i altres construccions	3.075.000	3.440.615	(365.615)	111,89%	20.678,51
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equip.	100.000	124.000	(24.000)	124,00%	745,26
205	Lloguer de mobiliari i efectes	-	105.795	(105.795)		635,84
206	Lloguer d'equipaments per a informàtica	25.000	-	25.000	-	-
21	Reparació, manteniment i conservació	950.000	733.061	216.939	77,16%	4.405,79
212	Repar. i conservació edificis i altres construccions	-	23.056	(23.056)		138,57
213	Reparació i conservació maquinària, instal·lacions i equip.	750.000	695.505	54.495	92,73%	4.180,07
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	200.000	14.500	185.500	7,25%	87,15
22	Material, subministrament i altres	39.127.877	43.820.388	(4.692.511)	111,99%	263.365,84
220	Material d'oficina	2.330.000	2.996.491	(666.491)	128,60%	18.009,27
221	Subministraments	865.000	671.024	193.976	77,58%	4.032,94
222	Comunicacions	1.700.000	2.536.752	(836.752)	149,22%	15.246,19
223	Transports	75.000	45.941	29.059	61,25%	276,11
224	Primes d'assegurances	-	6.137	(6.137)		36,88
226	Altres serveis	8.100.000	7.220.547	879.453	89,14%	43.396,36
227	Treballs realitzats per altres empreses	26.057.877	30.343.496	(4.285.619)	116,45%	182.368,08
23	Indemnitzacions per serveis	2.100.000	5.338.129	(3.238.129)	254,20%	32.082,80
230	Reemborsament de dietes	800.000	2.245.864	(1.445.864)	280,73%	13.497,91
231	Locomoció	1.300.000	3.092.265	(1.792.265)	237,87%	18.584,89
3	DESPESES FINANCERES	400.000	178.031	221.969	44,51%	1.069,99
33	Despeses financeres de comptes corrents	100.000	4.023	95.977	4,02%	24,18
330	Interessos de comptes corrents	100.000	4.023	95.977	4,02%	24,18
34	Despeses financeres de dipòsits, fiances i altres	300.000	173.954	126.046	57,98%	1.045,48
349	Altres despeses financeres	300.000	173.954	126.046	57,98%	1.045,48
35	Diferències de canvi	-	54	(54)		0,32
350	Diferències de canvi	-	54	(54)		0,32
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	500.000	500.000	-	100,00%	3.005,06
49	Transferències corrents a l'exterior	500.000	500.000	-	100,00%	3.005,06
492	A l'exterior	500.000	500.000	-	100,00%	3.005,06
	TOTAL DESPESES DE FUNCIONAMENT	96.262.757	97.449.672	(1.186.915)	101,23%	585.684,32
6	INVERSIONS REALS	10.519.000	10.198.104	320.896	96,95%	61.291,84
60	Inversions noves	9.504.000	9.396.887	107.113	98,87%	56.476,43
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	300.000	2.758.389	(2.458.389)	919,46%	16.578,25
605	Mobiliari i estris	2.075.000	1.175.295	899.705	56,64%	7.063,67
606	Equipaments per a processos d'informació	6.020.000	5.403.403	616.597	89,76%	32.475,11
608	Altres immobilitzat material	1.109.000	59.800	1.049.200	5,39%	359,41
64	Immobilitzat immaterial	1.015.000	801.217	213.783	78,94%	4.815,41
640	Immobilitzat immaterial	1.015.000	801.217	213.783	78,94%	4.815,41
	TOTAL DESPESES	106.781.757	107.647.776	(866.019)	100,81%	646.976,16

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)	LIQUIDAT EUR
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	-	7.180.773	7.180.773		43.157,31
32	Prestació de serveis	-	6.968.746	6.968.746		41.883,01
329	Altres serveis	-	6.968.746	6.968.746		41.883,01
33	Venda de béns	-	186.662	186.662		1.121,86
330	Venda de publicacions	-	186.662	186.662		1.121,86
34	Reintegraments	-	25.365	25.365		152,45
341	D'exercicis anteriors	-	25.365	25.365		152,45
342	De pressupost corrent	-	-	-		-
4	TRANSFERÈNCIES	106.781.757	106.453.702	(328.055)	99,69%	639.799,63
40	Transferències	106.781.757	106.453.702	(328.055)	99,69%	639.799,63
400	Transferències	106.781.757	106.453.702	(328.055)	99,69%	639.799,63
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	-	181.845	181.845		1.092,91
53	Interessos de dipòsit i comptes bancaris	-	181.845	181.845		1.092,91
530	Interessos de comptes bancaris	-	181.845	181.845		1.092,91
	TOTAL INGRESSOS	106.781.757	113.816.320	7.034.563	106,59%	684.049,86
	RESULTAT PRESSUPOSTARI	-	6.168.544	6.168.544		37.073,70

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada per l'IEA i les dades facilitades per aquest.

Comptes Anuals. Exercici 2001.

BALANÇ. EXERCICI 2001
(Imports en milers de pessetes)

ACTIU	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
A) Immobilitzat	27.071.221	21.779.209	162.701,32
II. Immobilitzacions immaterials			
212 Propietat industrial	46.040	46.040	276,71
215 Aplicacions informàtiques	1.406.321	605.104	8.452,16
281 Amortització acumulada immobilitzat immaterial	(562.869)	(304.050)	(3.382,91)
III. Immobilitzacions materials			
221 Construccions	6.271.204	6.271.204	37.690,70
222 Instal·lacions tècniques	6.429.495	3.671.106	38.642,04
224 Mobiliari	175.581		1.055,26
225 Instal·lacions	15.565.378	15.565.378	93.549,81
226 Mobiliari	9.429.372	8.369.859	56.671,67
227 Equips per a processos de la informació	8.723.641	5.142.314	52.430,14
2271 Equips per a processos de la informació anticipats	1.822.076		10.950,90
229 Altre immobilitzat material	46.110	46.110	277,13
282 Amortització acumulada immobilitzat material	(22.602.513)	(18.039.702)	(135.843,84)
V. Inversions financeres permanents			
265 Dipòsits constituïts a llarg termini	321.385	405.846	1.931,56
C) Actiu circulant	52.755.073	31.880.049	317.064,37
I. Existències			
300 Publicacions (Sense documentació)	7.420.385	12.436.364	44.597,41
301 Publicacions (Amb documentació)	4.787.498		28.773,44
II. Deutors			
430 Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent	10.235.844	2.262.283	61.518,66
431 Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos tancats	-		-
555 Pagaments pendents d'aplicació	25.000		150,25
III. Inversions financeres temporals			
566 Dipòsits constituïts a curt termini	455.846		2.739,69
IV. Tresoreria			
570 Caixa	234.539	120.945	1.409,61
571 Bancs i institucions de crèdit	27.013.581	13.938.611	162.354,89
V. Ajustaments per periodificació			
480 Despeses anticipades	2.582.380	3.121.846	15.520,42
TOTAL ACTIU	79.826.294	53.659.258	479.765,69

PASSIU	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
A) Fons propis	38.891.022	32.580.185	233.739,75
III. Resultats d'exercicis anteriors			
120 Resultats positius d'exercicis anteriors	54.889.603	54.559.248	329.893,16
121 Resultats negatius d'exercicis anteriors	(22.480.989)	(12.966.654)	(135.113,47)
IV. Resultats de l'exercici			
129 Resultats de l'exercici (1r trimestre)	3.879.879	1.102.306	23.318,54
129 Resultats de l'exercici (2n trimestre)	2.146.295	(2.452.542)	12.899,49
129 Resultats de l'exercici (3r trimestre)	(2.870.968)	(4.347.545)	(17.254,87)
129 Resultats de l'exercici (4t trimestre)	3.327.202	(3.314.628)	19.996,89
B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	11.632.171	3.035.039	69.910,76
130 Ingressos a distribuir en diversos exercicis	11.632.171	3.035.039	69.910,76
E) Creditors a curt termini	29.303.101	18.044.034	176.115,18
III. Creditors			
400 Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent	9.585.097	17.032.070	57.607,59
401 Creditors per obligacions reconegudes. Pressupostos de despeses tancats	9.244.693	45.903	55.561,72
475 Tresor públic, creditor per diversos conceptes	154.736	101.464	929,98
476 Organismes de previsió social, creditors	1.037.106	732.042	6.233,13
523 Proveïdors d'immobilitzat a curt termini	5.020.046	170.800	30.171,08
554 Cobraments pendents d'aplicació	4.246.974		25.524,83
IV. Ajustaments per periodificació			
485 Ingressos anticipats	14.449		86,84
585 Ingressos financers per endavant	-	(38.245)	-
TOTAL PASSIU	79.826.294	53.659.258	479.765,69

Font: IEA

Nota: El balanç no s'adapta estrictament en aspectes formals al model establert pel PGCP.

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

DEURE	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
A) DESPESES	98.870.106	93.590.270	594.221,30
2. Aprovisionaments	228.481	(104.247)	1.373,20
a) Consum de mercaderies			
610 Variació d'existències	228.481	(104.247)	1.373,20
3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i prestacions socials	98.091.080	93.405.591	589.539,26
a) Despeses de personal			
640 Sous i salaris	37.373.717	22.828.935	224.620,56
641 Indemnitzacions		23.462.767	-
642 Seguretat social	5.563.388	3.650.243	33.436,64
644 Altres despeses socials	272.548	45.658	1.638,05
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions			
681 Amortització immobilitzat immaterial	258.819	128.737	1.555,53
682 Amortització immobilitzat material	4.562.811	4.001.642	27.423,05
e) Altres despeses de gestió			
621 Arrendaments i cànon	3.351.576	3.162.624	20.143,38
622 Reparacions i conservació	756.037	1.109.670	4.543,87
623 Serveis de professionals independents	30.865.765	26.875.874	185.506,98
624 Transports	45.941	394.028	276,11
625 Primes d'assegurances	6.137		36,88
626 Serveis bancaris i similars	173.954	157.209	1.045,48
627 Publicitat, propaganda i relacions públiques	2.136.802	55.801	12.842,44
628 Subministraments	634.992	613.243	3.816,38
629 Altres serveis	12.084.516	6.885.481	72.629,40
632 Tributs de caràcter estatal	1.558	1.327	9,36
f) Despeses financeres i assimilables			
663 Interessos de deutes a curt termini	1.954	32.352	11,74
669 Altres despeses financeres	511		3,07
h) Diferències negatives de canvi			
668 Diferències negatives de canvi	54		0,32
4. Transferències i subvencions	500.000	-	3.005,06
a) Transferències corrents			
650 Transferències corrents	500.000		3.005,06
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	50.545	288.926	303,78
c) Despeses extraordinàries			
678 Despeses extraordinàries	545		3,28
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis			
679 Despeses d'altres exercicis	50.000	288.926	300,51
Estalvi	6.310.837		37.928,89

HAVER	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
B) INGRESSOS	105.180.943	84.577.861	632.150,20
1. Vendes i prestacions de serveis	186.662	98.255	1.121,86
a) Vendes			
700 Vendes	186.662	100.205	1.121,86
c) Devolucions i ràpels sobre vendes			
708 Devolucions de vendes i operacions similars		(1.950)	
4. Altres ingressos en gestió ordinària	7.137.711	750.294	42.898,51
c) Altres ingressos de gestió			
776 Ingressos per serveis diversos	3.468.741	398.910	20.847,55
777 Altres ingressos	3.525.365		21.187,87
f) Altres interessos i ingressos assimilats			
765 Descomptes sobre compres per pagament immediat		127	
769 Altres ingressos financers	143.600	351.257	863,05
g) Diferències positives de canvi			
768 Diferències positives de canvi	5		0,03
5. Transferències i subvencions	96.262.758	82.659.246	578.550,83
b) Subvencions corrents			
751 Subvencions corrents	96.262.758	82.659.246	578.550,83
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	1.593.812	1.070.066	9.579,00
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat			
771 Beneficis procedents de l'immobilitzat material, d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general		116	
b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici			
772 Subv. De capital traspassades al resultat de l'exercici	1.593.812	668.387	9.579,00
d) Ingressos extraordinaris			
778 Ingressos extraordinaris		219.564	
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis			
779 Ingressos i beneficis d'altres exercicis		181.999	
Desestalvi		(9.012.409)	

Font: IEA

Nota: El compte del resultat no s'adapta estrictament en aspectes formals al model establert pel PGCP.

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
Fons aplicats	60.324.370	90.794.976	362.556,77
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	49.804.881	89.564.138	299.333,36
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-	-
b) Aprovisionaments	228.481	-	1.373,20
c) Serveis Exteriors	50.055.720	39.253.930	300.840,94
d) Tributs	1.558	1.327	9,36
e) Despeses de personal	43.209.652	49.987.603	259.695,24
f) Prestacions socials especials	-	-	-
g) Transferències i subvencions	(43.229.194)	-	(259.812,69)
h) Despeses financeres	2.465	32.352	14,81
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	(463.801)	288.926	(2.787,50)
j) Dotacions 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	10.519.489	1.230.838	63.223,40
a) Destinats a l'ús general	-	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	801.217	216.840	4.815,41
c) Immobilitzacions materials	9.396.887	1.013.998	56.476,43
d) Inversions gestionades	-	-	-
e) Immobilitzacions financeres	321.385	-	1.931,56
5. Disminucions directes del 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 a riscos i despeses	-	-	-
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)	9.615.957		57.793,07

	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
Fons obtinguts	69.940.327	85.013.721	420.349,83
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	59.343.537	84.013.605	356.661,84
a) Vendes	186.662	98.255	1.121,86
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	104.247	
c) Impostos directes i cotitzacions socials	-		
d) Impostos indirectes	-		
e) Taxes, preus públics i contribucions	-		
f) Transferències i subvencions	53.033.564	82.659.246	318.738,14
g) Ingressos financers	143.600	351.384	863,05
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	5.979.711	800.473	35.938,79
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-		
2. Aportacions a fons patrimonial	-	-	-
a) Ampliacions a l'aportació	-		
3. Subvencions de capital	10.190.944	1.000.000	61.248,81
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	-	116	-
a) Destinats a l'ús general	-	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	-	-	-
c) Immobilitzacions materials		116	
d) Immobilitzacions financeres	-	-	-
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions	405.846		2.439,18
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)		5.781.255	-

Variació del capital circulant	Exercici 2001		Exercici 2000		EUR 2001	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	228.481	104.247	-		1.373,20
2. Deutors	10.128.316	3.686.135	11.806.995	649.173	60.872,41	22.154,12
a) Pressupostaris	10.128.316	3.686.135	11.806.995	649.173	60.872,41	22.154,12
b) No pressupostaris	-	-				
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-				
3. Creditors	3.711.500	9.139.519	2.321.791	20.504.938	22.306,56	54.929,62
a) Pressupostaris	3.711.500	9.139.519	2.321.791	20.504.938	22.306,56	54.929,62
b) No pressupostaris	-	-				
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-				
4. Inversions financeres temporals	455.846	-	-	-	2.739,69	
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	-	-	-		
a) Emprèstits i altres emissions	-	-				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	-				
6. Altres comptes no bancaris	25.000	4.246.974	-	5.105	150,25	25.524,83
7. Tresoreria	13.271.317	82.753	1.560.449		79.762,22	497,36
8. Ajustaments per periodificació	96.251	688.411	68.249	454.992	578,48	4.137,43
Total	27.688.230	18.072.273	15.861.731	21.614.208	166.409,61	108.616,55
Variació del capital circulant	9.615.957			(5.752.477)	57.793,07	

Font: IEA

Nota: La columna "EUR 2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

Conceptes	Exercici 2001		Exercici 2000		EUR 2001	
1(+) Drets pendents de cobrament		10.702.241		18.848.789		64.321,76
(+) de pressupost corrent	10.235.844		18.810.544		61.518,66	
(+) de pressupostos tancats	-					
(+) d'operacions no pressupostàries	480.846				2.889,94	
(-) de cobraments dubtosos	-					
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	14.449		(38.245)		86,84	
2(-) Obligacions pendents de pagament		26.706.272		31.508.694		160.507,93
(+) de pressupost corrent	14.605.143		31.462.791		87.778,68	
(+) de pressupostos tancats	9.244.693		45.903		55.561,72	
(+) d'operacions no pressupostàries	5.438.816				32.687,94	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	2.582.380				15.520,42	
3(+) Fons líquids		27.248.120		14.059.556		163.764,50
I Romanent de tresoreria afectat						
II Romanent de tresoreria no afectat						
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		11.244.089		1.399.651		67.578,34

Font: IEA

Nota: La columna "EUR 2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

CONCILIACIÓ DEL RESULTAT COMPTABLE-CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA. EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

	Exercici 2001	EUR 2001
Despeses compte del resultat	98.870.106	594.221,30
Amortitzacions	(4.821.630)	(28.978,58)
Variació d'existències	(228.481)	(1.373,20)
Compra immobilitzat immaterial	801.217	4.815,41
Compra immobilitzat material	9.396.887	56.476,43
Contracte CREAM	(1.333.334)	(8.013,50)
Contracte Enric Moltó	(36.668)	(220,38)
Contracte Bosch i Gimpera	(181.782)	(1.092,53)
Contracte Universitat de Barcelona	114.284	686,86
Contracte Bosch i Gimpera	383.143	2.302,74
Contracte Valentí Turu	275.000	1.652,78
Contracte Euroconsult	275.000	1.652,78
Contracte Euroconsult	500.000	3.005,06
Contracte Joan Manuel Vilaplana	1.000.000	6.010,12
Contracte Lalan Titan 21 S.L.	2.900.000	17.429,35
Reconduïts 1998	(760.000)	(4.567,69)
Dipòsit Cambra de Comerç	50.000	300,51
Periodificació carteria	7.292	43,83
Dipòsit Aqua 2000	17.000	102,17
Dipòsit Local Toulouse	304.385	1.829,39
Lloguer gener 2002	14.449	86,84
Periodificació electricitat 2002	(10.000)	(60,10)
Periodificació telèfon 2002	(20.000)	(120,20)
Periodificació Telefónica	(2.304)	(13,85)
Periodificació premsa	133.212	800,62
Despeses classificació econòmica	107.647.776	646.976,16
Ingressos compte del resultat	105.180.943	632.150,20
Inversions	10.190.944	61.248,81
Subvencions transferides al resultat de l'exercici	(1.593.812)	(9.579,00)
Interessos compte corrent	38.245	229,86
Ingressos classificació econòmica	113.816.320	684.049,86
Resultat pressupostari	6.168.544	37.073,70
Resultat econòmic	6.310.837	37.928,89

Font: IEA

Observacions i recomanacions

- Durant l'exercici fiscalitzat no han estat utilitzats els mecanismes de modificació pressupostària tot i que hauria estat necessari fer-ho ja que hi ha partides que han estat excedides.
- El balanç incorpora com a resultat de l'exercici 2001, al passiu –compte 129–, 6.482.408 pessetes d'estalvi, import que no es correspon amb el resultat del compte del resultat economicopatrimonial, que ascendeix a 6.310.837 pessetes (estalvi). La diferència, 171.571 pessetes, correspon al resultat del Centre de Perpinyà que no ha estat incorporat en el balanç consolidat .
- 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.
- Durant l'any 2001 s'ha tancat el centre de Perpinyà, i tot l'immobilitzat, que corresponia als epígrafs de CONSTRUCCIONS i INSTAL·LACIONS, ha estat traspassat comptablement al centre d'Andorra abans de 31 de desembre de 2001. Es recomana comptabilitzar una provisió, donada la possible pèrdua originada pel tancament del Centre, per import de 3.274.507 pessetes (corresponent al valor net comptable de les construccions i instal·lacions), en tant no es decideixi abandonar el local i comptabilitzar la baixa definitiva.
- 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.

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:

- L'Institut no efectua 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.
- L'Institut disposa d'un fons bibliogràfic que no ha estat activat i sense que hi hagi un detall complet del mateix, ja que l'inventari del qual es disposa no abasta la totalitat dels centres.
- Si bé es realitzen contractes amb els professionals que col·laboren amb l'IEA, no s'obtenen, en tots els casos, factures prèvies als pagaments corresponents als mateixos. Tampoc existeix un sistema escrit de control de les tasques que realitzen els professionals

col·laboradors per tal de poder conèixer i verificar l'estat de les mateixes. Existeixen partides de despesa per serveis i estudis, la revisió de les quals ens ha evidenciat manca d'homogeneïtat a l'hora d'establir la despesa: de vegades comptabilitzen contractes (5.240.709 pessetes), de vegades comptabilitzen factures, altres comptabilitzen pel pagament (970.000 pessetes)

- S'ha constatat que per operar en alguns dels comptes bancaris del centre d'Andorra les firmes autoritzades poden actuar de forma individual, i en certs casos sense límit i que l'IEA 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.

Al·legacions

D'acord amb allò que preveu l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a l'IEA 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
Andorra la Vella

Distingits Senyors,

Vist l'informe corresponent a l'exercici 2001 i d'acord amb allò que preveu la llei del Tribunal de Comptes, exposo els comentaris següents:

- Durant l'any 2002, i seguint les recomanacions del Tribunal de Comptes, s'ha realitzat les accions tècniques i d'infraestructura necessàries per poder disposar del programa informàtic que permeti efectuar el seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP.
- La diferència de 1.031,16 € (171.571 pessetes) del resultat de l'exercici entre el balanç de situació i el balanç economicopatrimonial s'ha corregit a l'exercici 2002.
- S'ha comptabilitzat una provisió de 18.792,48 € pel local de Perpinyà a l'exercici 2002.

- Pel que fa a l'obtenció de factures prèvies als pagaments corresponents als contractes amb els professionals que col·laboren amb l'IEA, a partir de l'exercici 2003 ja es disposa de tota la documentació requerida.
- S'està confeccionant un manual que reculli els criteris que s'utilitzen per l'activació de l'immobilitzat.

Esperant que aquesta informació els sigui d'utilitat, aprofito l'avinentsa per a saludar-vos ben atentament.

Marta Bertran
Directora

Encamp, 17 d'abril de 2003

Observacions complementàries

No hi ha cap observació complementària.

RESIDÈNCIA SOLÀ D'ENCLAR

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Liquidació del pressupost. Exercici 2001.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

DESPESES	Pressupostat	Realitzat	Diferència	Dif. %	Realitzat EUR
Productes alimentaris	18.172.507	16.488.366	(1.684.141)	-9,27%	99.097,08
Matèries primeres i consum	5.020.323	4.982.840	(37.483)	-0,75%	29.947,47
Despeses de personal	92.217.174	89.386.402	(2.830.772)	-3,07%	537.223,10
Provisions per insolvències	559.933	559.933	-	-	3.365,27
Lloguer immoble i instal.	19.000.000	16.461.876	(2.538.124)	-13,36%	98.937,87
Telèfon	630.000	405.394	(224.606)	-35,65%	2.436,47
Aigua	300.000	400.824	100.824	33,61%	2.409,00
Electricitat	1.750.000	2.005.912	255.912	14,62%	12.055,77
Reparacions	800.000	794.258	(5.742)	-0,72%	4.773,59
Prima d'assegurança	200.000	44.390	(155.610)	-77,81%	266,79
Material de despatx i inf.	550.000	522.781	(27.219)	-4,95%	3.141,98
Desplaçaments i viatges	220.000	49.257	(170.743)	-77,61%	296,04
Defuncions	150.000	120.500	(29.500)	-19,67%	724,22
Jardí	-	117.252	117.252	-	704,70
Material de cuina	175.000	71.573	(103.427)	-59,10%	430,16
Material de restaurant	175.000	77.637	(97.363)	-55,64%	466,61
Animació	800.000	695.506	(104.494)	-13,06%	4.180,08
Petit material infermeria	150.000	149.500	(500)	-0,33%	898,51
Assessoraments	300.000	278.377	(21.623)	-7,21%	1.673,08
Formació professional	1.500.000	1.495.780	(4.220)	-0,28%	8.989,82
Vestimenta i altres personal	200.000	30.565	(169.435)	-84,72%	183,70
Varis	250.000	247.542	(2.458)	-0,98%	1.487,76
Despeses extraordinàries (Regul TC)	-	3.964.190	3.964.190	-	23.825,26
Prestació serveis altres professions	3.200.000	2.019.892	(1.180.108)	-36,88%	12.139,80
Activitats manten. capacitat física	1.380.000	1.355.900	(24.100)	-1,75%	8.149,12
Honoraris consultor Com Admiss.	150.000	80.000	(70.000)	-46,67%	480,81
Balanç cognitiu residents	500.000	-	(500.000)	-100,00%	-
Revisió anual personal	150.000	-	(150.000)	-100,00%	-
Servei d'Agentas	584.000	583.992	(8)	-	3.509,86
Previsió memòria de l'exercici	436.000	-	(436.000)	-100,00%	-
Despeses financeres	50.000	25.391	(24.609)	-49,22%	152,60
Immobilitzat material	650.000	455.246	(194.754)	-29,96%	2.736,08
Mobiliari	600.000	178.905	(421.095)	-70,18%	1.075,24
Mat informàtica i despatx	1.000.000	923.414	(76.586)	-7,66%	5.549,83
Àrees verdes	550.000	213.766	(336.234)	-61,13%	1.284,76
Manteniment jardí	300.000	-	(300.000)	-100,00%	-
Total Despeses	149.469.937	143.167.269	(6.302.668)	-4,22%	860.452,62

Nota: S'observa una nomenclatura i 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 publicada al BOPA en milers de pessetes :

Classificació econòmica	Pressupost inicial
1 Despeses de personal	93.717
2 Despeses corrents	52.603
3 Despeses financeres	50
4 Transferències corrents	-
Despeses de funcionament	146.370
6 Inversions reals	3.100
7 Transferències de capital	-
Despeses d'inversió	3.100
TOTAL GENERAL	149.470

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

INGRESSOS	Pressupostat	Realitzat	Diferència	Dif. %	Realitzat EUR
Productes de l'estància	56.078.400	45.118.290	(10.960.110)	-19,54%	271.166,38
Residència centre de dia	3.492.000	2.680.606	(811.394)	-23,24%	16.110,77
Ajuda MIG	-	6.586.160	6.586.160	-	39.583,62
Ingressos financers	-	722.335	722.335	-	4.341,32
Subvenció per funcionament	86.799.537	86.799.537	-	-	521.675,72
Subvenció capital	3.100.000	1.771.331	(1.328.669)	-42,86%	10.645,91
Resultat positiu de l'exercici	-	-510.990	(510.990)		(3.071,11)
Total Ingressos	149.469.937	143.167.269	(6.302.668)	-4,22%	860.452,62

Font: Residència Solà d'Enclar

Nota: La columna "Realitzat EUR " ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal

Nota: S'observa una nomenclatura i 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 publicada al BOPA en milers de pessetes :

Classificació econòmica	Pressupost inicial
4 Transferències corrents	86.800
5 Ingressos patrimonials	59.570
7 Transferències de capital	3.100
TOTAL GENERAL	149.470

Comptes Anuals. Exercici 2001.

BALANÇ. EXERCICI 2001 (Imports en pessetes)

ACTIU	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
B) Immobilitzat			
III. Immobilitzacions materials			
3. Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	19.736.721	18.440.601	118.620,08
7. Amortitzacions	(16.816.825)	(14.527.947)	(101.071,15)
D) Actiu circulant			
II. Existències			
1. Productes alimentaris	897.778	564.662	5.395,75
2. Primeres matèries	1.368.204	792.488	8.223,07
III. Deutors			
1. Residentes pendents de cobrament	11.935.006	6.567.986	71.730,83
4. Altres deutors	974.357	2.563.176	5.856,00
6. Govern	(18.022.335)	(13.258.178)	(108.316,41)
7. Provisions	-	-	-
VII. Tresoreria	34.084.092	33.408.607	204.849,52
E) Ajust per periodificació			
I. Despeses anticipades	85.778	-	515,54
TOTAL GENERAL (B+D+E)	34.242.776	34.551.395	205.803,23

PASSIU	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
B) Ingressos diversos exercicis			
1. Subvencions immobilitzat Govern	2.781.327	3.774.085	16.716,11
Ingressos repartir diferents exercicis	4.692.280	991.913	28.201,17
E) Crèdits a curt termini			
II. Deutes amb entitats de crèdit	-	-	-
IV. Creditors comercials			
2. Deutes per compres i serveis	24.059.340	23.060.890	144.599,55
V. Altres deutes no comercials			
1. Administracions públiques	2.644.541	6.695.137	15.894,01
4. Remuneracions pendents de pagament	65.288	29.370	392,39
TOTAL GENERAL (B+E)	34.242.776	34.551.395	205.803,23

Font: Residència Solà d'Enclar

Nota: La columna "EUR 2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

DEURE	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
I. Explotació			
a) Compres prod. alimentaris	16.821.482	16.789.159	101.099,14
b) Comp. mat.primeres i cons.	5.558.556	4.583.895	33.407,59
c) Variació d'existències	(908.832)	105.385	(5.462,19)
d) Sous i salaris	79.167.436	75.488.149	475.805,87
e) Càrregues socials	10.218.966	10.145.813	61.417,22
f) Provisions per insolvència	559.933	452.809	3.365,27
g) Serveis externs	20.684.692	20.366.824	124.317,50
h) Altres despeses	5.304.124	6.756.315	31.878,43
Despeses extraordinàries	3.964.190		23.825,26
Total I	141.370.547	134.688.349	849.654,10
II. Financeres			
a) Despeses financeres	25.391	27.343	152,60
Total II	25.391	27.343	152,60
III. Inversions			
a) Inversions materials	1.771.331	1.045.209	10.645,91
Total III	1.771.331	1.045.209	10.645,91
Resultat positiu de l'exercici	510.990		3.071,11
TOT. GENERAL (I+II+III)	143.678.259	135.760.901	863.523,73

HAVER	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
I. Explotació			
a) Productes de l'estada	-	-	-
Residència règim intern	51.704.450	53.364.196	310.750,00
Residència centre de dia	2.680.606	2.887.230	16.110,77
b) Subvencions corrents	86.799.537	77.837.890	521.675,72
c) Subvencions de capital	1.771.331	1.045.209	10.645,91
Total I	142.955.924	135.134.525	859.182,41
II. Financeres			
a) Ingressos financers	722.335	626.376	4.341,32
Total II	722.335	626.376	4.341,32
III. Excepcionals			
a) Ingressos altres exercicis	-	-	-
b) Subv.cap.transf. A l'exercici	-	-	-
Total III	-	-	-
TOT. GENERAL (I+II+III)	143.678.259	135.760.901	863.523,73

Font: Residència Solà d'Enclar

Nota: La columna "EUR 2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

Observacions i recomanacions

- Durant l'exercici fiscalitzat no han estat utilitzats els mecanismes de modificació pressupostària tot i que hauria estat necessari fer-ho ja que hi ha partides que han estat excedides.
- La liquidació pressupostària presentada conté, a més a més de la informació de caràcter pressupostari, informació de caràcter comptable, ja que integra en el mateix quadre de liquidació una conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, en base a corrents d'ingressos i despeses no generadores de moviments reals de fons. Es recomana efectuar una liquidació pressupostària que contempli els moviments estrictament pressupostaris i, en tot cas, presentar a part un quadre de conciliació del resultat pressupostari i el resultat comptable.
- L'epígraf "Deutors" inclou, per un import de 11.935.006 pessetes, el saldo no provisionat de clients de dubtós cobrament. D'aquest import, 6.268.126 pessetes corresponen a deutes originats abans del 31 de desembre de 2000. 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 6.268.126 pessetes.
- L'epígraf "Despeses exercici anterior", per un import de 3.964.190 pessetes, inclou les regularitzacions de les amortitzacions de l'immobilitzat a donatius, que l'entitat va practicar seguint les recomanacions realitzades pel Tribunal de Comptes en el seu informe corresponent als exercicis 1999 i 2000. No obstant, a l'efectuar aquesta regularització, la Residència no va tenir en compte que els immobilitzats adquirits amb donatius ja havien estat amortitzats comptablement des de la seva adquisició, i que la regularització s'havia de fer exclusivament per aquells imports pendents d'amortització. Es recomana retrocedir aquestes despeses extraordinàries i comptabilitzar únicament per l'import pendent d'amortització.
- La RSE no realitza la periodificació d'interessos, ja que aquests es comptabilitzen utilitzant el criteri de caixa i no el de meritament. Tot i que l'efecte a resultat i a l'actiu per a l'any 2001 és immaterial, es recomana realitzar les periodificacions d'interessos utilitzant el criteri de meritament .
- 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 500.000 pessetes 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.

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 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.
- 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 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.

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.

La Residència Solà d'Enclar no ha presentat al·legacions.

Observacions complementàries

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

RTVA, S.A.

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Liquidació del pressupost. Exercici 2001

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES I D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

Conceptes pressupostaris	Pressupost inicial	Variació	Pressupost consolidat		Liquidat al 31.12.01		Diferència pressupost		Liquidat %
			PTA	EURO	PTA	EURO	PTA	EURO	
1. Despeses de personal	317.144.000	2.022.700	319.166.700	1.918.230,50	329.852.142	1.982.451,30	(10.685.442)	(64.220,80)	103,35
2. Consum de béns corrents i serveis	131.550.000	43.089.979	174.639.979	1.049.607,41	179.044.499	1.076.079,11	(4.404.520)	(26.471,70)	102,52
3. Despeses financeres	300.000	-	300.000	1.803,04	65.552	393,98	234.448	1.409,06	21,85
6. Inversió real	92.984.000	1.280.000	94.264.000	566.538,05	91.734.116	551.333,14	2.529.884	15.204,91	97,32
Total despeses	541.978.000	46.392.679	588.370.679	3.536.179,00	600.696.309	3.610.257,53	(12.325.630)	(74.078,53)	102,09
3. Altres ingressos	-	-	-	-	18.921.420	113.720,02	(18.921.420)	(113.720,02)	-
4. Transferències corrents	318.994.000	2.529.984	321.523.984	1.932.398,06	321.523.984	1.932.398,06	-	-	100,00
5. Ingressos patrimonials	130.000.000	-	130.000.000	781.315,74	136.721.823	821.714,71	(6.721.823)	(40.398,97)	105,17
7. Transferències de capital	92.984.000	(2.529.984)	90.454.016	543.639,59	90.454.016	543.639,59	-	-	100,00
8. Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total ingressos	541.978.000	-	541.978.000	3.257.353,38	567.621.243	3.411.472,38	(25.643.243)	(154.118,99)	104,73
Resultat pressupostari al 31.12.01	Pèrdues				(33.075.066)	(198.785,15)			

Font: RTVA, S.A.

Nota: el pressupost està publicat al BOPA en milers de pessetes.

Comptes Anuals. Exercici 2001.

BALANÇ. EXERCICI 2001 (Imports en pessetes)

ACTIU	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
A) IMMOBILITZAT	363.390.977	400.385.115	2.184.023,76
I. INVERSIONS DESTINADES A L'ÚS GENERAL	1.066.421	1.318.106	6.409,32
1. Despeses de constitució	1.066.421	1.318.106	6.409,32
II. IMMOBILITZACIONS IMMATERIALS	2.002.723	1.813.954	12.036,61
2. Propietat industrial	959.145	959.145	5.764,58
3. Aplicacions informàtiques	3.243.689	1.960.693	19.494,96
6. Amortització acumulada immob. immaterial	(2.200.111)	(1.105.884)	(13.222,93)
III. IMMOBILITZACIONS MATERIALS	360.321.833	397.253.055	2.165.577,83
1. Construccions	477.817.588	477.817.588	2.871.741,54
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	259.173.796	257.454.145	1.557.665,89
3. Utillatge i mobiliari	123.209.693	122.957.246	740.505,17
4. Altre immobilitzat material	186.839.013	98.359.992	1.122.925,08
5. Amortització acumulada immobilitzat material	(686.718.257)	(559.335.916)	(4.127.259,85)
C) ACTIU CIRCULANT	161.496.124	57.106.515	970.611,25
II. DEUTORS	143.880.631	39.724.105	864.740,01
1. Deutors pressupostaris			
a) Deutors per drets reconeguts	25.513.804	26.996.273	153.341,05
b) Deutors per drets reconeguts pressup. ingr. tancats	100.000.000	-	601.012,10
2. Deutors no pressupostaris	18.366.828	12.727.832	110.386,86
III. INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS	480.579	720.000	2.888,34
3. Fiances constituïdes a curt termini	480.579	720.000	2.888,34
IV. TRESORERIA	10.063.332	12.593.175	60.481,84
Caixa	121.870	25.313	732,45
Bancs i institucions de crèdit	9.941.462	12.567.862	59.749,39
V. AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ	7.071.582	4.069.235	42.501,06
TOTAL ACTIU (A+C)	524.887.102	457.491.630	3.154.635,01

PASSIU	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
A) FONS PROPIS	62.762.941	997.481	377.212,87
I. PATRIMONI	100.000.000	100.000.000	601.012,10
1. Patrimoni	100.000.000	100.000.000	601.012,10
III. RESULTATS D'EXERCICIS ANTERIORS	(99.002.519)	7.703.609	(595.017,12)
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(99.002.519)	7.703.609	(595.017,12)
IV. RESULTATS DE L'EXERCICI	61.765.459	(106.706.128)	371.217,89
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	364.585.765	398.753.749	2.191.204,58
E) CREDITORS A CURT TERMINI	97.538.396	57.740.400	586.217,57
II. DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT	28.768.244	-	172.900,63
1. Préstecs i altres deutes	28.768.244	-	172.900,63
III. CREDITORS	44.953.525	33.787.737	270.176,12
IV. AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ	23.816.627	23.952.663	143.140,81
Remuneracions pendents de pagament	2.267.535	1.657.646	13.628,16
Hisenda pública acreedor per conceptes fiscals	432.630	743.022	2.600,16
Organismes de la seguretat social acreedors	7.911.633	6.825.030	47.549,87
Partides pendents d'aplicació	13.204.829	14.726.965	79.362,62
TOTAL PASSIU (A+B+E)	524.887.102	457.491.630	3.154.635,01

Font: RTVA, S.A.

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

DEURE	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
A) DESPESES	640.508.544	535.507.157	3.849.533,88
3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	639.395.680	535.059.117	3.842.845,43
a) Despeses de personal	327.662.736	275.489.445	1.969.292,70
a1) Sous i salaris	288.244.416	241.359.649	1.732.383,83
Indemnitzacions	1.321.089	1.030.204	7.939,90
a2) Seguretat social a càrrec de l'empresa	37.653.612	31.510.592	226.302,77
Altres despeses socials	443.619	1.589.000	2.666,20
b) Prestacions socials	2.189.406	1.950.750	13.158,59
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	128.728.253	125.281.436	773.672,38
c1) Amortització de despeses d'establiment	251.685	83.895	1.512,66
Amortització de l'immobilitzat immaterial	1.094.227	372.857	6.576,44
Amortització de l'immobilitzat material	127.382.341	124.824.684	765.583,29
d) Variació provisions de tràfic	1.705.232	-	10.248,65
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	1.705.232	-	10.248,65
e) Altres despeses de gestió	179.044.497	132.178.183	1.076.079,10
e1) Arrendaments i cànon	14.403.866	14.154.904	86.568,98
Reparacions i conservació	18.067.925	13.487.376	108.590,42
Serveis de professionals independents	12.035.485	18.177.956	72.334,72
Transports	1.457.313	898.222	8.758,63
Primes d'assegurances	3.453.123	3.415.904	20.753,69
Publicitat, propaganda i relacions públiques	3.322.570	2.067.469	19.969,05
Subministres	23.968.301	21.129.695	144.052,39
Altres serveis	101.951.423	58.575.257	612.740,39
e2) Tributs	384.490	271.400	2.310,83
f) Despeses financeres i assimilables	58.081	159.232	349,07
f1) Interessos de deutes a curt termini	4.289	4.467	25,78
Interessos per descomptes d'efectes	28.388	40.205	170,61
Altres despeses financeres	25.404	114.560	152,68
h) Diferències negatives de canvi	7.475	71	44,92
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	1.112.865	448.040	6.688,45
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	1.112.865	448.040	6.688,45

HAVER	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
B) INGRESSOS	702.274.004	428.801.029	4.220.751,77
1. Vendes i prestacions de serveis	155.143.911	98.089.885	932.433,68
b) Prestacions de serveis	160.458.458	99.696.885	964.374,76
c) Devolucions i ràpels sobre ventes	(5.314.547)	(1.607.000)	(31.941,07)
4. Altres ingressos en gestió ordinària	499.332	944.380	3.001,05
f) Altres interessos i ingressos assimilats	498.931	943.341	2.998,63
f1) Altres interessos	498.931	943.341	2.998,63
g) Diferències positives de canvi	402	1.039	2,41
5. Transferències i subvencions	321.523.984	204.995.000	1.932.398,06
b) Subvencions corrents	321.523.984	204.995.000	1.932.398,06
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	225.106.776	124.771.764	1.352.918,97
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	50.000	-
b) Subvencions capital traspassades al resultat de l'exercici	124.622.000	123.250.000	748.993,30
d) Ingressos extraordinaris	10.771	-	64,73
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	100.474.005	1.471.764	603.860,93
RESULTAT DE L'EXERCICI	61.765.459	(106.706.128)	371.217,89

Font: RTVA, S. A.

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

Conceptes	Exercici		Diferències		Ajustaments		Variació fix			Variació circulant		
	2001	2000	" +A", "-P"	" -A", "+P"	+	-	Aplicació	Origen		Aplicació	Origen	
							PTA	PTA	EURO	PTA	PTA	EURO
Despeses constitució	1.066.421	1.318.106	-	251.685	251.685							
Immobilitzat immaterial	4.202.834	2.919.838	1.282.996				1.282.996		7.710,96			
Immobilitzat material	1.047.040.090	956.588.971	90.451.119				90.451.119		543.622,17			
A.A. del immobilitzat immaterial	(2.200.111)	(1.105.884)		1.094.227	1.094.227							
A.A. del immobilitzat material	(686.718.257)	(559.335.916)		127.382.341	127.382.341							
Deutors pressupostaris	125.513.804	26.996.273	98.517.531							98.517.531		592.102,29
Deutors curt termini per aj.	18.366.828	12.727.832	5.638.996	-						5.638.996		33.891,05
Provisió per insolvències	-	-	-		-	-						
Altres deutors	480.579	720.000	-	239.421							239.421	1.438,95
Caixa	121.870	25.313	96.557							96.557		580,32
Bancs i instit. de crèdit	9.941.462	12.567.862		2.626.400							2.626.400	15.784,98
Ajustos de periodificació	7.071.582	4.069.235	3.002.347							3.002.347		18.044,47
Patrimoni	100.000.000	100.000.000	-	-				-				
Reserves	(99.002.519)	7.703.609	106.706.127	-		106.706.127						
Pèrdues i guanys	61.765.459	(106.706.127)	-	168.471.587		22.022.126	-	190.493.713	1.144.890,27			
Subvencions de capital	364.585.765	398.753.749	34.167.984				34.167.984		205.353,72			
Préstecs entitats crèdit	28.768.244	-		28.768.244							28.768.244	172.900,63
Proveïdors	44.953.525	33.787.737		11.165.788							11.165.788	67.107,74
Remuneracions pend. pag.	2.267.535	1.657.646		609.889							609.889	3.665,51
Acreedor per concep. fiscals	432.630	743.022	310.392	-						310.392		1.865,49
Organismes seg. social	7.911.633	6.825.030		1.086.603							1.086.603	6.530,63
Partides pend. d'aplicació	13.204.829	14.726.965	1.522.136	-						1.522.136		9.148,22
Ajustaments	-	-	-									
Total			341.696.185	341.696.185	128.728.253	128.728.253	125.902.099	190.493.713		109.087.959	44.496.347	
Excés d'aplicacions sobre orígens:										64.591.612		388.203,41
Excés d'orígens sobre aplicacions:								64.591.612	388.203,41			

Font: RTVA, S.A.

ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

Conceptes	Exercici 2001	EUR 2001
1 (+) Drets pendents de cobrament	143.880.632	864.740,01
del pressupost corrent	25.513.804	153.341,05
de pressupostos tancats	100.000.000	601.012,10
d'operacions no pressupostàries	18.366.828	110.386,86
de cobrament dubtós	-	-
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	89.986.234	540.828,16
del pressupost corrent	73.721.768	443.076,75
de pressupostos tancats	-	-
d'operacions no pressupostàries	23.816.627	143.140,81
obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	7.552.161	45.389,40
3 (+) Fons líquids	10.063.332	60.481,84
Caixa	121.870	732,45
Bancs	9.941.462	59.749,39
I. Romanent de tresoreria afectat	53.894.398	323.911,85
II. Romanent de tresoreria no afectat	10.063.332	60.481,84
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	63.957.729	384.393,69

Font: RTVA, S.A.

CONCILIACIÓ ENTRE ELS COMPTES FINANCERS I LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA. EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

	PTA	EURO
Resultat liquidació pressupostària	(33.075.066)	(198.785,15)
Altes d'immobilitzat	91.734.115	551.333,13
Amortització	(128.728.253)	(773.672,38)
Variació provisions de tràfic	(1.705.232)	
Despeses extraordinàries	-	-
Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	(1.112.865)	(6.688,45)
Beneficis d'immob. immaterial i material	-	-
Ingressos extraordinaris	10.771	64,74
Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	100.474.005	603.860,93
Transferència de capital M.I. GOVERN	(90.454.016)	(543.639,59)
Part. subvenció transferida a resultats exercici	124.622.000	748.993,30
Resultat comptable positiu	61.765.459	371.217,88

Font: RTVA, S.A.

Observacions i recomanacions

- La Societat presenta, a 31 de desembre de 2001, un saldo deutor amb el Govern de 100 milions pessetes amb contrapartida Ingressos Extraordinaris. En la resposta a la circularització efectuada, el Govern no havia reconegut com obligació aquesta transferència. Aquest import correspon a que dels 107,404 milions de pessetes que l'entitat tenia previst rebre del Govern com a transferències corrents l'any 2000, en el moment de la creació de la societat, únicament en va rebre 7,404 milions de pessetes i el Govern va aplicar el diferencial de 100 milions de pessetes al desemborsament del capital.

- La Societat no disposa d'un registre-inventari dels actius d'immobilitzat. L'únic document del qual disposa són uns registres extracomptables que recullen el saldo al final de l'any de cada compte d'immobilitzat, amb la finalitat de calcular les amortitzacions. Es recomana la creació d'un registre dels actius on hi figuri, element per element, entre d'altres, les següents informacions: data de compra, data d'alta, preu d'adquisició, situació del bé, ubicació física, dotació anual a l'amortització i amortització acumulada, contrastant físicament aquest registre-inventari per tal de determinar l'existència de possibles baixes no detectades. Al mateix temps, es recomana reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació de l'immobilitzat.

- Durant l'exercici 2001 la Societat ha fet efectives directament a la propietat de l'immoble una part de les despeses de lloguer de l'edifici que ocupa, amb l'únic suport documental d'un contracte signat entre el Govern i els propietaris de l'edifici, en el qual, si bé es preveu que en poden fer ús del mateix les entitats parapúbliques, es fixa únicament un preu global per l'arrendament de l'edifici i no queda determinada quina part del lloguer correspondria fer efectiva a cada entitat, en cas que fos ocupat per més d'una i que el Govern els repercutís el lloguer.

Es recomana suportar adequadament la part del lloguer de l'edifici assumida per RTVA, S.A., deixant constància de la quota que li correspon assumir i establint eventualment un sistema de facturació amb el Govern titular del contracte, o bé documentant la subrogació de la societat per la part de contracte del qual es fa càrrec.

- Per operar en els comptes bancaris, les firmes autoritzades no són mancomunades. Amb l'objectiu d'obtenir un millor control de la tresoreria, es recomana que s'utilitzi, en tots els casos, la mancomunació de signatures.

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:

- Al 31 de desembre de 2001 en els registres comptables de RTVA, S.A. figura l'STA com creditora per un import de 8.589.000 pessetes, no havent-se comptabilitzat factures corresponents als exercicis 1998, 1999, 2000 i 2001 per un import de 11.350.000 pessetes. Aquests imports corresponen a facturació en concepte d'enllaços mòbils i serveis especials. Així mateix, RTVA, S.A. no ha reflexat cap passiu durant l'exercici auditat i en els exercicis anteriors en concepte d'utilització

d'infraestructures de l'STA. L'entitat no atén els pagaments recolzant-se en un comunicat del Govern a l'STA, de data 22 de novembre de 1996, que indicava que, segons s'havia establert en una reunió tinguda "amb motiu de les diferències de criteris sobre la propietat i la transferència dels béns i equipaments entre l'STA i l'ORTA" i "mentre no s'hagi resolt el tema" s'aturava la facturació corresponent a "enllaços mòbils i altres serveis especials" proporcionats per l'STA a l'ORTA.

La Llei de la radiodifusió pública i de creació de la societat pública RTVA, S.A., de 13-04-2000, atribueix al Govern *"la gestió de les xarxes de radiocomunicació i telecomunicacions"*, gestió que de fet segueix efectuant l'STA, i a la societat pública RTVA, S.A., *"la gestió dels serveis de radiodifusió i televisió"*, facultant al Govern perquè, per Decret, adscrigui a RTVA, S.A. els béns que estan en possessió o són de titularitat de l'ORTA que siguin necessaris perquè pugui funcionar (disposició transitòria segona), adscripció que ha estat feta sense fer cap menció als béns que estan en possessió o formen part dels actius de STA, i eren utilitzats per l'ORTA, ara RTVA, S.A., que havien motivat la discrepància citada en l'apartat anterior.

Tenint en compte que el no pagament de la utilització d'aquests actius per part de RTVA, S.A. segueix emparant-se en una situació anterior a la llei de 13-04-2000 citada anteriorment i als actes reglamentaris que l'han desplegat, es recomana prendre les disposicions necessàries per determinar si persisteixen o no les diferències de criteri sobre el règim d'utilització per part de RTVA, S.A. de béns que estan en possessió o formen part dels actius de l'STA i, en el seu cas, establir unes bases clares respecte a les prestacions que RTVA, S.A. ha de pagar a l'STA.

- La societat comptabilitza a l'actiu del balanç, al compte "Deutors pressupostaris per drets reconeguts-Clients", un import de 25.514.000 pessetes que correspon al valor nominal dels contractes de publicitat signats amb els clients, minorat pels imports efectivament cobrats. Alhora en un compte de passiu anomenat "Partides pendents d'aplicació" s'enregistra l'import de 13.205.000 pessetes que correspon a la part dels mateixos contractes pendents de meritjar. Si la comptabilització dels drets a cobrar per publicitat s'hagués efectuat en funció de la facturació dels drets meritats pendents de cobrament, el saldo del compte "Deutors pressupostaris-clients" hauria estat de 12.309.000 pessetes, reduint-se en 13.205.000 pessetes amb càrrec al compte "Partides pendents d'aplicació". Es recomana de comptabilitzar exclusivament els drets meritats per tal d'aconseguir la imatge fidel de la situació patrimonial.

Al·legacions

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Andorra la Vella, 16 d'abril de 2003.

Sr. Carles SANTACREU COMA
President
TRIBUNAL DE COMPTES
C/ Sant Salvador, 10 3^a
ANDORRA LA VELLA

Distingit Senyor,

Per la present acuso recepció de la vostra carta de data 9 d'abril de 2003 i complimentant amb el que preveu la Llei del Tribunal de Comptes us trameto adjunt, un redactat que comporta aclariments sobre dos punts de l'informe elaborat pel Tribunal de Comptes sobre la liquidació dels comptes de RTVA, S.A. corresponent a l'exercici 2001, que ens ha estat tramés per a valoració.

Esperant que aquests aclariments siguin del vostre interès, aprofito aquesta avinentesa per a testimoniar-vos la meva més alta consideració.

Enric Castellet Pifarré
Director RTVA, S.A.

Notes aclaridores sobre dos punts de l'informe
“Liquidació pressupostària i comptes anuals exercici 2001”
elaborat pel Tribunal de Comptes:

“Observacions i recomanacions” :

Paràgraf 2: registre-inventari actius immobilitzat.

Per aquest concepte cal esmentar que el servei de comptabilitat de RTVA, SA ja disposa d'un registre d'immobilitzat on hi consta alguns dels requisits recomanats en l'informe del Tribunal de Comptes, com són la data de compra, la data d'alta, la denominació del material adquirit i el seu preu.

Tanmateix tot l'immobilitzat que per una raó o altra, el servei tècnic dóna de baixa, es comunicat a comptabilitat, per procedir també a donar-lo de baixa del compte d'immobilitzat que li pertoca.

Tot i així, el departament tècnic i de comptabilitat de RTVA, S.A. estan treballant per poder aconseguir durant el 2003-2004 un registre més complert i un manual de procediments adequat, donant així satisfacció a les recomanacions del Tribunal de Comptes.

“Observacions i recomanacions d'anys anteriors”:

Paràgraf 2: facturació dels drets meritats.

Tenint en compte la recomanació del Tribunal de Comptes, de comptabilitzar exclusivament els drets meritats, cal destacar que és una pràctica habitual en la comptabilitat de RTVA, S.A., ja que per aquest motiu es dota un compte d'ajustos per periodificació pels ingressos avançats derivats dels contractes de publicitat que es meritaren durant l'exercici següent.

Per una altra part, si el motiu d'aquesta recomanació té com a finalitat facturar exclusivament la part de publicitat radiada cada mes, independentment de l'import total del contracte i de la seva durada, és una disposició que no s'ha portat a terme durant l'exercici 2001, ja que el nostre sistema de facturació ens obligaria a tenir un volum important de facturació pendent, amb un risc d'error molt elevat.

Així doncs la solució que RTVA, S.A. està valorant, és canviar el sistema de facturació, que permeti facturar la publicitat radiada cada mes, i poder així comptabilitzar la factura emesa mensualment sense tenir en compte la durada del contracte i minimitzant el risc d'errors administratius; RTVA, S.A. està treballant per posar en funcionament un programa que permeti facturar només els drets meritats, aquest fet permetrà deixar aquest punt resolt durant l'exercici 2003.

Enric Castellet Pifarré
Director RTVA, S.A.

Observacions complementàries

No hi ha cap observació complementària.

RAMADERS D'ANDORRA, S.A.

Comptes anuals. Exercici 2000

BALANÇ. EXERCICI 2000.
(Imports en pessetes)

ACTIU	Exercici 2000
ACTIU FIX	318.433
Despeses de constitució	318.433
ACTIU CIRCULANT	37.743.450
Existències	459.912
Deutors i clients	18.605.217
Deutors, Govern d'Andorra (subvenció primes d'engreix)	2.600.000
Deutors, Govern d'Andorra (subvenció dif. preus venda vedells)	346.956
Clients, vendes de pinso 2000	5.678.546
Clients, vendes de carn 2000	9.979.715
Tresoreria	18.678.321
Compte bancari corrent	18.678.321
TOTAL ACTIU	38.061.883

PASSIU	Exercici 2000
FONS PROPIS	16.568.426
Patrimoni	16.000.000
Resultat exercici 1998 –1999	199.899
Resultat exercici 2000	368.527
PASSIU CIRCULANT	21.493.457
Creditors i Proveïdors	21.493.457
Creditor, subministrament de pinso 1998	2.223.448
Proveïdors, subvenció primes d'engreix 2000	2.600.000
Proveïdors, compres de vedells 2000	9.838.008
Proveïdors, compra de pinso 2000	6.832.001
TOTAL PASSIU	38.061.883

Font: Ramaders d'Andorra, S.A.

Nota : El balanç no compara els imports de l'exercici 2000 amb els obtinguts l'exercici 1999.

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

	Exercici 2000
Venda de vedells	59.682.371
Venda de pinso	23.983.471
Pells i menuts	1.942.200
Interessos	46.883
Subvenció Govern primes d'engreix	7.750.000
TOTAL INGRESSOS 2000	93.404.925
Compra de vedells	58.853.649
Compra de pinso	23.661.779
Compra de maquiles	2.030.497
Variació d'existències de pinso	321.692
Transport	49.016
Subvenció Govern primes d'engreix	7.750.000
Impostos	77.952
Comissions bancàries i interessos negatius	251.663
Dotació despeses de constitució	40.150
TOTAL DESPESES 2000	93.036.398
RESULTAT 2000	368.527

Font: Ramaders d'Andorra, S.A.

Nota : El compte del resultat no compara els imports de l'exercici 2000 amb els obtinguts l'exercici 1999.

Comptes anuals. Exercici 2001

BALANÇ. EXERCICI 2001.
(Imports en pessetes)

ACTIU	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
IMMOBILITZAT	243.633	318.433	1.464,26
Despeses d'establiment	243.633	318.433	1.464,26
EXISTENCIES	459.012	459.912	2.758,72
Existències	459.012	459.912	2.758,72
CLIENTS I DEUTORS	22.039.210	18.605.217	132.458,32
Clients i deutors	22.039.210	18.605.217	132.458,32
TRESORERIA	16.529.440	18.678.321	99.343,94
Bancs	16.529.440	18.678.321	99.343,94
ALTRES DEUTES A FAVOR	5.670.000		34.077,39
Govern d'Andorra deutor per subvencions	5.670.000		34.077,39
TOTAL ACTIU	44.941.295	38.061.883	270.102,62

PASSIU	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
FONS PROPIS	17.533.997	16.568.426	105.381,44
Capital	16.000.000	16.000.000	96.161,94
Reserves Voluntàries	568.426	199.899	3.416,31
Resultats exercici	965.571	368.527	5.803,20
INGRESSOS A DISTRIB.	150.000		901,52
Subvencions de l'estat	150.000		901,52
CREDITORS A CURT TER.	27.257.298	21.493.457	163.819,66
Creditors comercials	27.257.298	21.493.457	163.819,66
TOTAL PASSIU	44.941.295	38.061.883	270.102,62

Font: Ramaders d'Andorra, S.A.

Nota: La columna "EUR 2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2001.
(Imports en pessetes)

	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	122.550.971	85.654.925	736.546,17
Venda de vedells	90.280.309	59.682.371	542.595,58
Venda de pinso	29.477.175	23.983.471	177.161,39
Venda de pells i menuts	2.793.487	1.942.200	16.789,20
Serveis varis	-	46.883	-
DESPESES D'EXPLOTACIÓ	121.984.360	85.286.398	733.140,77
Compra de vedells	87.670.941	58.853.649	526.912,97
Compra de pinso	29.596.001	23.661.779	177.875,55
Rappels s/compres	(68.119)		(409,40)
Variació d'existències	900	321.692	5,41
Sacrifici d'animals	2.910.073	2.030.497	17.489,89
Transport d'animals	1.533.289	49.016	9.215,25
Amortitzacions	74.800	40.150	449,56
Serveis bancaris	68.406	251.663	411,13
Taxes i tributs	108.069	77.952	649,51
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	656.611	368.527	3.946,31
INGRESSOS FINANCERS	28.658	-	172,24
Ingressos financers	28.658		172,24
RESULTAT FINANCER	28.658	-	172,24
RESULTAT ORDINARI	685.269	368.527	4.118,55
INGRESSOS EXTRAORDINARIS	280.302	-	1.684,65
Subvencions traspassades	180.852		1.086,94
Ingressos exer. anteriors	99.450		597,71
RESULTAT EXTRAORDINARI	280.302	-	1.684,65
RESULTAT NET	965.571	368.527	5.803,20

Font: Ramaders d'Andorra, S.A.

Nota: La columna "EUR 2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal

Observacions i recomanacions

- La Societat no presenta, tal com és preceptiu en els seus estatuts, la memòria corresponent a l'exercici 2001.
- En el compte del resultat de la Societat no hi figura cap import en concepte de "Serveis exteriors" (lloguers, despeses de personal, material d'oficina, publicitat,etc.) que són prestats per personal i en dependències del Ministeri d'Agricultura i Medi Ambient, ja que la gestió de la Societat és suportada per aquest Ministeri. No s'ha trobat constància de l'existència de cap contracte de la Societat amb el Ministeri per tal de determinar si existeixen possibles passius en concepte de despeses de serveis exteriors que provenguin del mateix. A més de la necessitat de documentar adequadament la relació entre la Societat i el Govern quan a la prestació de serveis per part d'aquest, es recomana, a fi de conèixer el cost real de l'activitat i dels programes de la Societat, que es repercuteixin en els seus comptes totes les despeses que es deriven de la seva gestió.
- La Societat presenta un saldo creditor de 2.084.000 pessetes, que prové d'exercicis anteriors, relacionat amb el Govern, que no ha estat confirmat en la circularització efectuada. Es recomana conciliar els comptes amb el Govern per determinar l'existència o no d'aquest saldo.

Al·legacions

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Andorra la Vella, 6 de maig del 2003

Sr. Carles SANTACREU COMA
President
Tribunal de Comptes
C/Sant Salvador, 10, 3r, despatx 7

Distingit senyor,

Vist l'informe d'observacions i recomanacions efectuades pel Tribunal de Comptes en relació amb les liquidacions dels comptes de Ramaders d'Andorra, SA corresponents als exercicis 2000-2001, us presento les consideracions següents:

1.- "La Societat no presenta, tal com és preceptiu en els seus estatuts, la memòria corresponent a l'exercici 2001".

La Societat tindrà en compte la recomanació efectuada pel Tribunal de Comptes i efectuarà la Memòria per a l'exercici 2003, tal com preveu el títol VIII dels seus Estatuts.

2.- "En el compte del resultat de la Societat no hi figura cap import en concepte de "Serveis exteriors" (lloguers, despeses de personal, material d'oficina, publicitat, etc.) que són prestats per personal i en dependències del Ministeri d'Agricultura i Medi Ambient, ja que la gestió de la Societat és suportada per aquest Ministeri. No s'ha trobat constància de l'existència de cap contracte de la Societat amb el Ministeri per determinar si existeixen possibles passius en concepte de despeses de serveis exteriors que en provenguin. A més de la necessitat de documentar adequadament la relació entre la Societat i el Govern quant a la prestació de serveis per part d'aquest, es recomana, a fi de conèixer el cost real de l'activitat i dels programes de la Societat, que es repercuteixin en els seus comptes totes les despeses que es deriven de la seva gestió."

Ramaders d'Andorra SA es va crear amb dos objectius bàsics:

a) Realitzar la cria, l'engreix i la comercialització del bestiar de renda del país amb la finalitat d'aconseguir una producció de carn basada en la qualitat que pugui garantir la total transparència i fiabilitat del procés de producció i comercialització i que eviti així dependre dels mercats exteriors, caracteritzats per fortes oscil·lacions de preu degudes als reiterats escàndols alimentaris i altament primats per la UE.

b) Fixar una política ramadera que permeti la continuïtat de les explotacions familiars a través de la millora dels seus ingressos i les seves estructures productives conservant el sistema tradicional de producció amb l'aprofitament dels recursos naturals.

L'objectiu de la Societat no és aconseguir beneficis sinó repercutir-los al preu de la carn produïda pels socis (tal com es funciona en el moviment cooperatiu). És per aquest motiu que Ramaders d'Andorra SA gaudeix de les estructures organitzatives del Departament d'Agricultura. No obstant això tindrem en compte la vostra recomanació i començarem a treballar en la realització d'un conveni entre la Societat i el Departament d'Agricultura en què es reflecteixi documentalment la seva relació.

3.- La Societat presenta un saldo creditor de 2.084.000 pessetes, que prové d'exercicis anteriors, relacionat amb el Govern, que no ha estat confirmat en la circularització efectuada. Es recomana conciliar els comptes amb el Govern per determinar l'existència o no d'aquest saldo."

La Societat ja assabentada d'aquest fet està efectuant els tràmits necessaris amb el Govern per solucionar aquest fet.

Aprofito l'avinentsa per saludar-vos ben atentament.

Olga ADELLACH COMA
Presidenta de Ramaders d'Andorra SA

Observacions complementàries

No hi ha cap observació complementària.

PANCA, S.A.

Comptes anuals. Exercici 2000

BALANÇ. EXERCICI 2000.
(Imports en pessetes)

ACTIU	Exercici 2000
ACTIUS IMMOBILITZATS	169.327.451
I. Despeses d'establiment	1.665.513
III. Immobilitzat material	167.661.938
A. Terrenys i construccions	167.661.938
ACTIUS CIRCULANTS	24.185.137
VII. Crèdits a màxim un any	6.209.045
A. Crèdits comercials	6.186.900
B. Altres crèdits	22.145
IX. Valors disponibles	17.895.336
X. Comptes de regularització	80.756
TOTAL DE L'ACTIU	193.512.588

PASSIU	Exercici 2000
CAPITAL PROPI	176.314.289
I. Capital	174.058.120
A. Capital subscrit	174.058.120
V. Benefici diferit	2.256.169
DEUTES	17.198.299
IX. Deutes a màxim d'un any	15.493.693
C. Deutes comercials	13.747.911
1. Proveïdors	13.747.911
E. Deutes fiscals, salarials i soc.	1.745.782
1. Impostos	1.745.782
X. Comptes de regularització	1.704.606
TOTAL DEL PASSIU	193.512.588

Font: PANCA, S.A.

Nota: El balanç no compara els imports de l'exercici 2000 amb els obtinguts l'exercici 1999.

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

COMPTE DE RESULTATS	Exercici 2000
I. Productes i càrregues d'explotació	21.838.285
Volum de negoci (Lloguers)	21.131.628
Altres productes d'explotació	1.706.657
Béns i serveis diversos	(2.344.629)
A. B. Marge brut d'explotació	19.493.656
D. Amortitzacions	(13.640.667)
G. Altres càrregues d'explotació	(1.760.276)
Benefici d'explotació	4.092.713
II. Productes financers	66.286
Càrregues financeres	(19.806)
Benefici corrent abans impostos	4.139.193
III. Productes excepcionals	
Benefici de l'exercici abans impostos	4.139.193
IV. Impost sobre el resultat	(1.755.727)
Benefici de l'exercici	2.383.466
V. Retenció sobre les reserves immunes	
BENEFICI DE L'EXERCICI A AFECTAR	2.383.466

Font: PANCA, S.A.

Nota: El compte del resultat no compara els imports de l'exercici 2000 amb els obtinguts l'exercici 1999.

AFECTACIONS I RETENCIONS. EXERCICI 2000.
(Imports en pessetes)

AFECTACIONS I RETENCIONS	Exercici 2000
A. Benefici a afectar	2.256.169
1. Benefici de l'exercici a afectar	2.383.466
Pèrdua de l'exercici a afectar	
2. Ben. reportat de l'exercici anterior	
Pèrdua reportada de l'exercici anterior	(127.298)
B. Retencions sobre els capitals propis	
C. Afectacions als capitals propis	
1. al capital i a les primes d'emissió	
2. a la reserva legal	
3. a les altres reserves	
D. Benefici a reportar	(2.256.169)
Pèrdua a reportar	
E. Intervenció de socis en la pèrdua	
F. Benefici a distribuir	
1. Remuneració del capital	
2. Administradors o Gerents	
3. Altres beneficiaris	

Font: PANCA, S.A.

Comptes anuals. Exercici 2001

BALANÇ. EXERCICI 2001.
(Imports en Francs Belgues)

ACTIU	Exercici 2001	EUR 2001
ACTIUS IMMOBILITZATS		
III. Immobilitzat material	44.121.137	1.093.734,42
A. Terrenys i construccions	44.121.137	1.093.734,42
ACTIUS CIRCULANTS	1.458.453	36.154,11
IX. Valors disponibles	998.773	24.758,94
X. Comptes de regularització	459.680	11.395,17
TOTAL DE L'ACTIU	45.579.590	1.129.888,53

PASSIU	Exercici 2001	EUR 2001
CAPITALS PROPIS		1.084.054,65
I. Capital	42.200.000	1.046.110,67
A. Capital subscrit	42.200.000	1.046.110,67
IV. Reserves	65.850	1.632,38
A. Reserva legal	65.850	1.632,38
V. Benefici diferit	1.464.806	36.311,59
PROVISIONS PER A RISCOS I CÀRREGUES	120.000	2.974,72
VII. Provisions per a riscos i càrregues	120.000	2.974,72
DEUTES	1.728.934	42.859,15
IX. Deutes a màxim un any	1.265.233	31.364,31
C. Deutes comercials	-	-
1. Proveïdors	54.760	1.357,46
E. Deutes fiscals, salarials i soc.	-	-
1. Impostos	1.210.473	30.006,84
X. Comptes de regularització	463.701	11.494,85
TOTAL DEL PASSIU	45.579.590	1.129.888,53

Font: PANCA, S.A.

Nota: El balanç no compara els imports de l'exercici 2001 amb els obtinguts l'exercici 2000.

COMPTE DEL RESULTAT. EXERCICI 2001.
(Imports en Francs Belgues)

COMPTE DE RESULTATS	Exercici 2001	EUR 2001
I. Productes i càrregues d'explotació	5.318.369	131.838,96
Volum de negoci (Lloguers)	4.880.870	120.993,61
Altres productes d'explotació	437.499	10.845,32
Béns i serveis diversos	(1.073.143)	(26.602,52)
A.B. Marge brut d'explotació	4.245.226	105.236,40
C. Remuneracions		
D. Amortitzacions	(1.544.479)	(38.286,63)
E. Red. de valor sobre existències		
F. Provisions		
G. Altres càrregues d'explotació	(551.799)	(13.678,74)
H. Càrregues d'explotació inscrites a l'actiu		
Benefici d'explotació	2.148.948	53.271,03
II. Productes financers	41.799	1.036,17
Càrregues financeres	(13.614)	(337,48)
Benefici corrent abans impostos	2.177.133	53.969,72
III. Productes excepcionals		
Càrregues excepcionals	(400.000)	(9.915,74)
Benefici de l'exercici abans d'impostos	1.177.133	29.180,36
IV. Impost sobre el resultat	(793.480)	(19.669,86)
Benefici de l'exercici	983.653	24.384,12
V. Retenció sobre les reserves immunes		
Traspàs a les reserves immunes		
BENEFICI DE L'EXERCICI A AFECTAR	983.653	24.384,12

Font: PANCA, S.A.

Notes: - La columna "EUR 2001" ha esta afegida a títol d'informació pel Tribunal.
- El compte del resultat no compara els imports de l'exercici 2001 amb els obtinguts l'exercici 2000.

AFECTACIONS I RETENCIONS. EXERCICI 2001.
(Imports en Francs Belgues)

AFECTACIONS I RETENCIONS	Exercici 2001	EUR 2001
A. Benefici a afectar	1.503.306	37.265,98
1. Benefici de l'exercici a afectar	983.653	24.384,12
Pèrdua de l'exercici a afectar		
2. Ben. reportat de l'exercici anterior	519.653	12.881,86
Pèrdua reportada de l'exercici anterior		
B. Retencions sobre els capitals propis		
C. Afectacions als capitals propis	(38.500)	(954,39)
1. Al capital i a les primes d'emissió		
2. A la reserva legal	38.500	954,39
3. A les altres reserves		
D. Benefici a reportar	1.464.806	36.311,59
Pèrdua a reportar		
E. Intervenció de socis en la pèrdua		
F. Benefici a distribuir		
1. Remuneració del capital		
2. Administradors o gerents		
3. Altres beneficiaris		

Font: PANCA, S.A.

Nota: La columna "EUR 2001" ha esta afegida a títol d'informació pel Tribunal.

Observacions i recomanacions

- No s'ha obtingut documentació suport adequada de determinades transaccions que totalitzen 119.955,67 € (Francs belgues 4.839.021) segons el següent detall: altes d'immobilitzat de l'exercici 2000 per 44.992,67 €, altes d'immobilitzat de l'exercici 2001 per 71.988 € i despeses per provisions de l'exercici 2001 per 2.975 €, 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.
- Durant l'exercici 2001, la Societat ha capitalitzat com altes d'immobilitzat 34.028 € (Francs Belgues 1.373.000), corresponents a la renovació de la teulada de l'edifici, de les quals no s'ha donat de baixa la part corresponent a l'antiga teulada, atès que no es disposa d'un suport documental suficient que permeti conèixer quina part de l'immobilitzat històric és necessari donar de baixa. Es recomana capitalitzar les reformes només en el cas en que es trobin identificats en els registres comptables de la Societat els elements que són substituïts o quan es tracti de treballs de millora per addició. En cas contrari, es recomana comptabilitzar les renovacions com a despesa.
- 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.
- Durant l'exercici 2001, la Societat ha enregistrat com a despeses honoraris d'arquitectes d'un projecte per 16.272 € (Francs Belgues 656.000) i ha amortitzat els actius corresponents a obres no finalitzades. Es recomana capitalitzar totes aquelles despeses associades a un immobilitzat abans de la seva posada en funcionament i iniciar les amortitzacions només en el cas que els actius es posin en funcionament.

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.

La societat PANCA, S.A. ha presentat un escrit de resposta a les observacions i recomanacions del Tribunal que, en haver estat rebut fora del termini per formular al·legacions, no ha estat incorporat en el present informe.

Observacions complementàries

No hi ha cap observació complementària.

ESCOLA ESPECIALITZADA NOSTRA SENYORA DE MERITXELL

Comptes anuals

BALANÇ. EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

ACTIU	Exercici 2001	EUR 2001
IMMOBILITZAT MATERIAL	680.648.810	4.090.781,74
Edificis i Instal·lacions	638.253.550	3.835.981,09
Mobiliari	16.864.798	101.359,48
Equip informàtic	6.298.804	37.856,57
Maquinària	13.855.170	83.271,25
Eines i Utillatges	459.931	2.764,24
Elements de transport	3.256.000	19.568,95
Altres Immobilitzats Materials	1.660.557	9.980,15
DIPÒSITS I FIANCES CONSTITUITS LL.T.	240.000	1.442,43
REALITZABLE	118.637.510	713.025,80
Existències	5.457.450	32.799,94
Clients	12.689.677	76.266,49
Deutors	54.701.856	328.764,78
Administració Pública	45.788.527	275.194,59
DISPONIBLE	25.540.047	153.498,77
Dipòsit Or Crèdit Andorrà	770.152	4.628,71
Caixa	721.425	4.335,85
Bancs	22.244.743	133.693,60
Bancs Comptes Dipòsits	1.803.727	10.840,62
PERIODIFICACIONS	96.028	577,14
TOTAL ACTIU	825.162.395	4.959.325,87

PASSIU	Exercici 2001	EUR 2001
RECURSOS PROPIS	145.253.629	872.991,89
Reserves	174.840.526	1.050.812,72
Resultats Període	(29.586.897)	(177.820,83)
INGRESSOS A DISTRIBUIR EN VARIS EXERCICIS	568.391.732	3.416.103,11
Donatius	63.740.416	383.087,62
Subvencions en Capital	504.651.316	3.033.015,49
EXIGIBLE	102.781.285	617.727,96
Bancs	87.896.607	528.269,25
Creditors	8.893.741	53.452,46
Usuaris Residència	627.506	3.771,39
Partides pendents aplicació (Donatius)	5.363.431	32.234,87
PERIODIFICACIONS	8.735.749	52.502,91
TOTAL PASSIU	825.162.395	4.959.325,87

Font: Escola Especialitzada Na. Sra. De Meritxell

Notes : - La columna "EUR 2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.
- El balanç no compara els imports de l'exercici 2001 amb els obtinguts l'exercici 2000.

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL I SITUACIÓ PRESSUPOSTÀRIA. EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

HAVER	REAL	PRESSUPOSTAT	DIFERÈNCIA	DIF. %	EUR REAL
INGRESSOS	417.102.635	401.118.682	15.983.953	4,0%	2.506.837,32
Ministeri de Salut i Benestar	83.994.459	86.594.793	(2.600.334)	-3,0%	504.816,87
Ministeri d'Educació	108.115.483	114.201.223	(6.085.740)	-5,3%	649.787,14
Quotes socis	3.911.800	4.000.000	(88.200)	-2,2%	23.510,39
CASS	162.101.829	141.377.368	20.724.461	14,7%	974.251,61
Vendes	10.835.161	7.396.000	3.439.161	46,5%	65.120,63
Prestació Serveis	15.209.427	13.045.865	2.163.562	16,6%	91.410,50
Participació pares	32.090.212	34.343.433	(2.253.221)	-6,6%	192.866,06
Altres ingressos	208.160	150.000	58.160	38,8%	1.251,07
Ingressos financers	11.163	10.000	1.163	11,6%	67,09
Variació d'existències	624.941	-	624.941	N.O.	3.755,97

DEURE	REAL	PRESSUPOSTAT	DIFERÈNCIA	DIF. %	EUR REAL
DESPESES	446.191.875	405.022.712	41.169.163	10,2%	2.681.667,18
Compres Queviures	14.980.389	18.566.750	(3.586.361)	-19,3%	90.033,95
Compres Material Cuina	264.000	200.000	64.000	32,0%	1.586,67
Compres Material Informàtic	151.430	335.000	(183.570)	-54,8%	910,11
Compres Material Esportiu/Fisioter.	110.306	270.000	(159.694)	-59,1%	662,95
Compres Material Alumnes	1.804.570	1.500.000	304.570	20,3%	10.845,68
Compres Material Bibliogràfic	394.875	500.000	(105.125)	-21,0%	2.373,25
Compres Material Psicotècnic	-	300.000	(300.000)	-100,0%	-
Compres Material Producció	3.033.712	2.680.000	353.712	13,2%	18.232,98
Compres Material Neteja	1.343.456	500.000	843.456	168,7%	8.074,33
Compres Material Despatx	915.909	950.000	(34.091)	-3,6%	5.504,72
Compres Material Mèdic/Farmàcia	1.312.104	805.001	507.103	63,0%	7.885,90
Compres Material Roba	189.510	245.001	(55.491)	-22,6%	1.138,98
Compres Material Divers	41.595	120.000	(78.405)	-65,3%	249,99
Compres Material Jardineria	19.517	100.000	(80.483)	-80,5%	117,30
Despeses Compres	261.856	200.000	61.856	30,9%	1.573,79
Arrendaments	1.193.244	1.620.000	(426.756)	-26,3%	7.171,54
Reparacions i Conservació	5.380.775	3.925.000	1.455.775	37,1%	32.339,11
Manteniment Piscina	6.272.012	5.600.000	672.012	12,0%	37.695,55
Serveis Professionals Independents	4.896.448	3.660.000	1.236.448	33,8%	29.428,25
Transport/Dietes Personal i Usuari	1.550.492	1.645.000	(94.508)	-5,7%	9.318,64
Assegurances	599.590	1.030.820	(431.230)	-41,8%	3.603,61
Publicitat, Regals i Atencions	247.245	350.000	(102.755)	-29,4%	1.485,97
Telèfon	897.536	1.320.000	(422.464)	-32,0%	5.394,30
Internet	36.000	48.000	(12.000)	-25,0%	216,36
Electricitat	2.422.671	2.460.000	(37.329)	-1,5%	14.560,55
Carburants Calefacció	5.227.847	3.300.000	1.927.847	58,4%	31.419,99
Carburants Vehicles	218.254	291.500	(73.246)	-25,1%	1.311,73
Aigua	537.234	500.000	37.234	7,4%	3.228,84
Neteja i Desinfecció	683.275	1.007.811	(324.536)	-32,2%	4.106,57
Bugaderia	865.036	413.751	451.285	109,1%	5.198,97
Integració	7.873.412	11.700.000	(3.826.588)	-32,7%	47.320,16
Despeses Esquí	22.200	50.000	(27.800)	-55,6%	133,42

DEURE	REAL	PRESSUPOSTAT	DIFERÈNCIA	DIF. %	EUR REAL
Dinars Alumnes	355.875	265.000	90.875	34,3%	2.138,85
Extres Escoles	56.439	100.000	(43.561)	-43,6%	339,21
Auxiliar Cuina	395.736	900.000	(504.264)	-56,0%	2.378,42
Colònies	470.648	1.000.000	(529.352)	-52,9%	2.828,65
Sortides	797.444	475.000	322.444	67,9%	4.792,73
Tributs	114.618	92.800	21.818	23,5%	688,87
Despeses Personal Fix	332.016.092	310.302.578	21.713.514	7,0%	1.995.456,90
Formació	1.361.703	1.775.000	(413.297)	-23,3%	8.184,00
Despeses Personal Substitucions	12.587.182	1.977.700	10.609.482	536,5%	75.650,49
Sous i Salaris Usuaris	32.852.013	20.676.000	12.176.013	58,9%	197.444,57
Despeses Financeres	1.004.434	1.045.000	(40.566)	-3,9%	6.036,77
Altres Despeses	433.191	220.000	213.191	96,9%	2.603,53
RESULTATS EXERCICIS ANTERIORS	(497.657)				(2.990,98)
RESULTATS PERÍODE	(29.586.897)				(177.820,83)
INVERSIÓ 2001	3.047.890				18.318,19

Font: Escola Especialitzada Na. Sra. De Meritxell

Notes: - La columna "EUR REAL" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.
- El compte del resultat no compara els imports de l'exercici 2001 amb els obtinguts l'exercici 2000.

Observacions i recomanacions

- Els registres d'actius d'immobilitzat de l'Escola no estan suficientment documentats i no s'hi practiquen totes les operacions comptables necessàries (no es realitzen dotacions per a l'amortització de l'immobilitzat; el terreny sobre el qual està construïda l'escola obtingut arrel d'una donació l'any 1973 no està comptabilitzat a l'actiu del balanç; no es comptabilitzen les baixes d'immobilitzat): es recomana la realització d'un inventari que permeti conèixer quina és la totalitat de l'immobilitzat del qual l'Escola és propietària amb la finalitat d'obtenir un registre històric actualitzat, i posteriorment portar un control de les altes i les baixes d'immobilitzat amb un llibre registre, que permeti saber en qualsevol moment de quins són els actius efectius dels quals disposa l'Escola. Igualment es recomana que es realitzin els càlculs de les dotacions d'amortitzacions per conèixer el valor net comptable de l'immobilitzat del qual disposa l'Escola i d'aquesta manera determinar el grau d'obsolescència dels actius. També es recomana la confecció d'un manual de procediments que especifiqui el criteri d'activació de l'immobilitzat.
- L'Escola comptabilitza incorrectament tant les donacions rebudes sense finalitat predeterminada, com les adquisicions d'immobilitzat realitzades mitjançant aquestes donacions. Les adquisicions d'immobilitzat realitzades a l'exercici 2001 amb finançament de les donacions han ascendit a un import de 839.275 pessetes, no havent-se imputat al compte del resultat 3.290.998 pessetes que corresponen a les donacions rebudes durant l'exercici. D'acord amb els principis i normes de comptabilitat generalment acceptades, les donacions sense finalitat predeterminada s'han d'imputar al compte del resultat economicopatrimonial i les adquisicions d'immobilitzat, amb finançament a partir d'aquestes donacions, han d'ésser activades en el moment d'efectuar-se. Quan a les adquisicions d'immobilitzat a partir de donacions amb finalitat predeterminada, es comptabilitzaran al compte 13, Ingressos a distribuir en diversos exercicis.
- La subvenció oficial de capital rebuda del Govern per a la construcció de l'edifici Albó a l'any 1994 per un import total de 504.651.316 pessetes està pendent d'ésser sanejada al compte del resultat economicopatrimonial segons un pla d'imputació a resultats.
- Les despeses de funcionament de la piscina han estat comptabilitzades en comptes del grup 670, com a pèrdues d'immobilitzat. L'import total ascendeix a 6.272.012 pessetes. D'acord amb l'establert en els principis comptables generalment acceptats, i atenent a la seva naturalesa, es tracta d'una despesa ordinària que s'hauria de comptabilitzar utilitzant comptes del grup 62.
- L'Ens no realitza arqueigs de caixa per verificar els saldos, tot i que es porten uns diaris extracomptables de caixa en els que s'anoten els diferents moviments que es produeixen. Es recomana realitzar arqueigs de les diferents caixes de forma periòdica.
- El compte 44000007 "Aportació pares" porta un saldo arrossegat d'exercicis anteriors no conciliat de 606.124 pessetes deutores. Es recomana efectuar la conciliació d'aquest compte i, si escau, dotar la corresponent provisió per morositat.

Observacions i recomanacions d'anys anteriors.

Atès que no hi hagut variacions significatives en relació amb les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, aquestes, amb les matisacions corresponents, han quedat integrades en el present informe.

Al·legacions

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

L'Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell no ha presentat al·legacions.

Observacions complementàries

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

COL·LEGI SANT ERMENGOL

Comptes anuals

BALANÇ. EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

COMPTE	DESCRIPCIÓ	PATRONAT Exercici 2001	COL·LEGI Exercici 2001	CONSOLIDAT Exercici 2001	CONSOLIDAT EUR 2001
101	FONS SOCIAL	(499.860.977)	-	(499.860.977)	(3.004.224,98)
117	RESERVES VOLUNTÀRIES	(335.278.017)	-	(335.278.017)	(2.015.061,47)
120	ROMANENT	(68.716.624)	(6.529.438)	(75.246.062)	(452.237,94)
121	RESULTATS NEGATIUS D'EXERCICIS ANTERIORS	215.264.843	31.633.468	246.898.311	1.483.888,73
130	SUBVENCIONS OFICIALS DE CAPITAL	-	(81.021.171)	(81.021.171)	(486.947,04)
131	SUBVENCIONS DE CAPITAL (DONACIONS)	(1.407.028)	-	(1.407.028)	(8.456,41)
215	APLICACIONS INFORMÀTIQUES	1.510.684	-	1.510.684	9.079,39
220	TERRENYS I BÉNS NATURALS	82.387.500	-	82.387.500	495.158,85
221	CONSTRUCCIONS	682.518.069	-	682.518.069	4.102.016,21
222	INSTAL·LACIONS TÈCNIQUES	54.819.107	-	54.819.107	329.469,47
223	MAQUINÀRIA	25.277.585	-	25.277.585	151.921,35
224	UTILLATGE	154.350	-	154.350	927,66
225	ALTRES INSTAL·LACIONS	28.319.918	-	28.319.918	170.206,14
226	MOBILIARI	142.723.520	-	142.723.520	857.785,63
227	EQUIPS PER A PROC. D'INFORMACIÓ	26.412.335	-	26.412.335	158.741,33
228	ELEMENTS DE TRANSPORT	5.550.000	-	5.550.000	33.356,17
229	ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL	1.127.191	-	1.127.191	6.774,55
281	AMORTITZACIÓ ACUMULADA DE L'IMMOBILITZAT IMMATERIAL	(1.300.278)	-	(1.300.278)	(7.814,83)
282	AMORTITZACIÓ ACUMULADA DE L'IMMOBILITZAT MATERIAL	(435.768.523)	-	(435.768.523)	(2.619.021,57)
400	PROVEÏDORS	(24.102.654)	-	(24.102.654)	(144.859,87)
430	CLIENTS	2.787.856	-	2.787.856	16.755,35
431	CLIENTS, EFECTES COMERCIALS A COBRAR	8.495.215	-	8.495.215	51.057,27
460	ACOMPTES DE REMUNERACIONS	91.672	-	91.672	550,96
465	REMUNERACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	49.028	-	49.028	294,66
470	HISENDA PÚBLICA DEUTOR PER DIVERSOS CONCEPTES	-	7.725.000	7.725.000	46.428,19
476	ORGANISMES DE LA SEURETAT SOCIAL CREDITORS	(10.034.478)	-	(10.034.478)	(60.308,43)
480	DESPESES ANTICIPADES	4.256.569	1.243.666	5.500.235	33.057,08
485	INGRESSOS ANTICIPATS	(8.544.500)	-	(8.544.500)	(51.353,48)
490	PROVISIÓ PER A INSOLVÈNCIES DE TRÀFIC	(370.856)	-	(370.856)	(2.228,89)
499	PROVISIÓ PER A ALTRES OPERACIONS DE TRÀFIC	-	(11.095.618)	(11.095.618)	(66.686,01)
548	IMPOSICIONS A CURT TERMINI	115.512.338	-	115.512.338	694.243,13
551	COMPTE CORRENT AMB EMPRESES DEL GRUP	3.722.488	-	3.722.488	22.372,60
552	COMPTE CORRENT AMB EMPRESES ASSOCIADES	(2.904.485)	-	(2.904.485)	(17.456,31)
553	COMPTE CORRENT AMB SOCIS I ADMINISTRADORS	(63.801.355)	63.801.355	-	-
555	PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	8.097	-	8.097	48,66
570	CAIXA PESSETES	66.604	-	66.604	400,30
572	BANCS I INSTITUCIONS DE CRÈDIT	51.240.694	-	51.240.694	307.962,77
574	BANCS I INST. CRÈDIT COMPTES D'ESTALVI PESSETES	113.372	-	113.372	681,38
	RESULTAT	319.260	5.757.262	6.076.522	36.520,63

Font: Col·legi Sant Ermengol

Nota: La columna "CONSOLIDAT EUR 2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

COMPTE	DESCRIPCIÓ	PATRONAT Exercici 2001	COL·LEGI Exercici 2001	CONSOLIDAT Exercici 2001	CONSOLIDAT EUR 2001
601	COMPRES DE PRIMERES MATÈRIES	3.402.486	6.960.495	10.362.981	62.282,77
602	COMPRES D'ALTRES APROVISIONAMENTS	26.363.784	-	26.363.784	158.449,53
607	TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES	2.170.925	5.143.554	7.314.479	43.960,90
622	REPARACIONS I CONSERVACIÓ	607.749	38.695.946	39.303.695	236.219,96
623	SERVEIS DE PROFESSIONALS INDEPENDENTS	400.000	2.354.964	2.754.964	16.557,67
624	TRANSPORTS	-	66.677	66.677	400,74
625	PRIMES D'ASSEGURANCES	-	660.389	660.389	3.969,02
626	SERVEIS BANCARIS I SIMILARS	-	18	18	0,11
627	PUBLICITAT, PROPAGANDA I RELACIONS PÚBLIQUES	-	666.540	666.540	4.005,99
628	SUBMINISTRAMENTS	423.379	15.528.849	15.952.228	95.874,82
629	ALTRES SERVEIS	56.238	3.491.395	3.547.633	21.321,70
631	ALTRES TRIBUTS	28.960	476.430	505.390	3.037,46
640	SOUS I SALARIS	25.584.156	335.277.786	360.861.942	2.168.823,95
642	SEGURETAT SOCIAL A CÀRREC DE L'EMPRESA	6.257.519	40.685.424	46.942.943	282.132,77
649	ALTRES DESPESES SOCIALS	246.066	3.011.543	3.257.609	19.578,62
659	ALTRES PÈRDUES EN GESTIÓ CORRENT	8.265.159	427.276	8.692.435	52.242,59
663	INTERESSOS DE DEUTES A CURT TERMINI	5.571	-	5.571	33,48
664	INTERESSOS PER DESCOMPTE D'EFFECTES	58.401	-	58.401	351,00
668	DIFERÈNCIES NEGATIVES DE CANVI	1	-	1	0,01
669	ALTRES DESPESES FINANCERES	6	2	8	0,05
678	DESPESES EXTRAORDINÀRIES	-	3.600	3.600	21,64
681	AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT IMMATERIAL	170.454	-	170.454	1.024,45
682	AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT MATERIAL	42.583.223	-	42.583.223	255.930,32
694	DOTACIÓ A LA PROVISIÓ PER A INSOLV.DE TRÀFIC	370.856	-	370.856	2.228,89
695	DOTACIÓ A LA PROVISIÓ PER A ALTRES INSOLV.DE TRÀFIC	-	11.095.618	11.095.618	66.686,01
701	VENDES DE PRODUCTES ACABATS	(2.240.249)	-	(2.240.249)	(13.464,17)
705	PRESTACIONS DE SERVEIS	(93.125.338)	-	(93.125.338)	(559.694,55)
740	SUBVENCIONS OFICIALS A L'EXPLOTACIÓ	-	(459.698.600)	(459.698.600)	(2.762.844,23)
741	ALTRES SUBVENCIONS A L'EXPLOTACIÓ	(3.978.686)	-	(3.978.686)	(23.912,38)
755	INGRESSOS PER SERVEIS AL PERSONAL	(497.180)	-	(497.180)	(2.988,11)
759	INGRESSOS PER SERVEIS DIVERSOS	(1.709.243)	-	(1.709.243)	(10.272,76)
768	DIFERÈNCIES POSITIVES DE CANVI	(579)	-	(579)	(3,48)
769	ALTRES INGRESSOS FINANCERS	(6.784.838)	(5)	(6.784.843)	(40.777,73)
771	BENEFICIS PROCEDENTS D'IMMOBILITZAT MATERIAL	(550.000)	-	(550.000)	(3.305,57)
775	SUBVENCIONS DE CAPITAL TRASP. RESULTAT EXERCICI	(7.486.930)	-	(7.486.930)	(44.997,36)
778	INGRESSOS EXTRAORDINARIS	(861.655)	-	(861.655)	(5.178,65)
794	PROVISIÓ PER A INSOLVÈNCIES DE TRÀFIC APLICADES	(79.495)	-	(79.495)	(477,77)
795	PROVISIÓ PER A ALTRES OPERACIONS DE TRÀFIC APLIC.	-	(10.605.163)	(10.605.163)	(63.738,31)
	RESULTAT	(319.260)	(5.757.262)	(6.076.522)	(36.520,63)

Font: Col·legi Sant Ermengol

Nota: La columna "CONSOLIDAT EUR 2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

Observacions i recomanacions

- Els estats financers presentats no s'ajusten al que s'entén per "balanç" i per "compte del resultat economicopatrimonial" d'acord amb els principis i normes comptables generalment acceptats, sinó que es tracta d'un balanç de sumes i saldos, a tres dígits, dels grups 1 a 5, ambdós inclosos a 31 de desembre de 2001 i d'un balanç de sumes i saldos, a tres dígits, dels grups 6 i 7 corresponent a l'exercici anual acabat en la mateixa data.

- En data 23 de gener de 2001, el Govern va comunicar al Col·legi l'aprovació de la Subvenció per l'any 2001 on inclou 423.561.600 pessetes per a la part de funcionament, 7.725.000 pessetes per a la part d'inversió i una subvenció extraordinària de 36.137.000 pessetes per regularitzacions salarials dels anys 1999 i 2000. Aquesta darrera s'ha comptabilitzat com a ingrés de l'any 2001, quan s'hauria d'haver comptabilitzat a ingressos d'exercicis anteriors.

- En data 8 de febrer de 2002 el Govern va comunicar al Col·legi la subvenció aprovada per l'any 2002, on inclou 2.658.093,10€ (442.269.478 pessetes) per a la part de funcionament, 46.428,18€ (7.725.000 pessetes) per a la part d'inversió i una subvenció extraordinària de 129.819,93€ (21.600.219 pessetes) per regularitzacions salarials. En haver-se rebut la comunicació abans de la confecció dels estats financers de l'exercici 2001 i posant de manifest un fet econòmic que afecta l'exercici 2001, els 129.819,93€ (21.600.219 pessetes) s'haurien d'haver comptabilitzat com a subvencions als ingressos de l'exercici 2001.

- De la mostra realitzada, sobre les despeses de reparació registrades al compte d'explotació, s'han detectat factures, que, pel seu import i pel seu concepte, podrien ser susceptibles de ser considerades immobilitzat per un import global de 3.245.948 pessetes, i, per tant, susceptibles d'activació. El Col·legi no disposa d'un manual de procediments administratius, comptables i de control intern al qual quedi especificat, per escrit, quin és el criteri que estableix què és immobilitzat i què és reparació i conservació. Es recomana la confecció d'un manual de procediments que especifiqui el criteri d'activació de l'immobilitzat.

- El Col·legi no deixa constància escrita de la realització de conciliacions bancàries per tal de verificar els saldos bancaris amb comptabilitat. Es recomana crear un model estandarditzat per realitzar les conciliacions bancàries.

- Part de les adquisicions d'immobilitzat realitzades durant l'exercici 2001 han estat subvencionades pel Govern per un import de 7.725.000 pessetes. De la revisió de les factures justificatives de la subvenció per inversió rebuda s'han detectat diferències entre l'import de la factura i el corresponent pagament, que provenen de la modificació d'imports, unitats,... en les factures, sense haver rebut ni comptabilitzat les corresponents factures d'abonament o correcció durant l'any 2001. Es recomana que s'estableixin els mitjans de control intern adequats per tal d'assegurar la recepció i comptabilització de les factures elaborades correctament i dels eventuais abonaments i correccions quan siguin necessaris.

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:

- Actualment no existeix un registre dels actius d'immobilitzat del Col·legi Sant Ermengol, això comporta una deficiència en el control sobre els mateixos. Els auditors suggereixen la creació d'un registre dels actius on figuri, element per element, entre d'altres, les següents informacions: data de compra, data d'alta, preu d'adquisició, situació del bé, dotació anual a l'amortització i amortització acumulada.

- La titularitat jurídica d'una part significativa de l'immobilitzat material que figura en el balanç de situació del Patronat correspon al Govern. La titularitat de l'edifici recollit dins l'immobilitzat material correspon al Govern. Els auditors recomanen l'anàlisi i adequació d'aquesta situació per tal que els immobilitzats que figuren als estats financers siguin únicament aquells que l'entitat n'és titular.

- L'Entitat té comptabilitzada, formant part del saldo d'Ingressos a distribuir, una subvenció del Govern de caire finalista concedida l'any 1995 per un import de 10.000.000 pessetes, en relació a la qual no ha efectuat cap despesa. Dins del mateix epígraf es troba registrat un crèdit extraordinari per fer front a les despeses derivades de les obres d'adequació a l'ESO de 39.000.000 pessetes. Segons la llei que aprova aquest crèdit extraordinari l'import total es finançava a càrrec de romanents de tresoreria de l'entitat 10.000.000 pessetes i a càrrec de romanents de tresoreria del govern 29.000.000 pessetes, si bé la totalitat de l'import ha estat finançat pel Govern. De la documentació examinada es constata que no es dedueix que l'import total de 20.000.000 pessetes no ha de ser reintegrat al Govern.

- En els exercicis anteriors s'ha detectat que el Col·legi no disposa d'un mecanisme de control de la recepció de certs serveis. Donat el nombre i la importància de les despeses que el col·legi contracta de forma periòdica, recomanem s'estableixin els mitjans de control adequats per tal d'assegurar la recepció dels serveis en els termes contractats. (S'ha verificat que s'estan aplicant mecanismes que comporten un major control sobre aquest tipus de despeses.)

- S'ha detectat en alguns casos en què el document obtingut pel Col·legi no indica amb claredat si el concepte que figura en el mateix correspon a una despesa o bé és susceptible de capitalitzar. Recomanem que s'obtinguin, en tots els casos, un document el suficientment detallat a fi de poder determinar el registre correcte del concepte derivat del mateix.

- L'entitat no disposa d'un llibre de caixa a on es deixi constància dels moviments que es produeixen en la mateixa. Els auditors recomanen la creació d'un registre de caixa on s'anotin totes les operacions que es realitzen en la mateixa. (S'ha verificat que, tot i no disposar encara del llibre de caixa, es realitzen arquejos amb regularitat.)

- Per operar amb alguns dels comptes bancaris les firmes autoritzades poden actuar de forma indistinta a un límit de 30.000.000 pessetes. Els auditors suggereixen reduir l'import a partir del qual sigui necessari actuar de forma mancomunada.

- L'Entitat no té establert cap criteri per la valoració dels llibres donats per altres institucions, que estan valorats segons un preu estimat. Els auditors recomanen d'obtenir un criteri raonable per la valoració d'aquests llibres.

Al·legacions

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda :

Andorra la Vella, 24 d'abril de 2003

TRIBUNAL DE COMPTES
PRINCIPAT D'ANDORRA

Distingit Sr. President,

D'acord amb la vostra carta del 9 d'abril de 2003, i després d'haver analitzat l'informe de l'exercici econòmic del Col·legi Sant Ermengol corresponent al 2001, presentem les següents al·legacions.

1.- Pel que fa a la segona recomanació que es refereix a la titularitat de l'immobilitzat material i que diu textualment: “ **La titularitat de l'edifici recollit dins de l'immobilitzat material correspon al Govern. Els auditors recomanen l'anàlisi i adequació d'aquesta situació per tal que els immobilitzats que figuren als estats financers siguin únicament aquells que l'entitat n'és titular**”, ens remetem al que ja vam al·legar a la mateixa observació feta en l'informe de l'any passat amb data de 8 de febrer de 2002 i que transcrivim a continuació:

“Des de fa uns anys es va clarificant i separant la comptabilitat de les subvencions a funcionament i inversions per part del Molt Il·lustre Govern, de les que provenen del Patronat. A l'hora del consolidat, però, cal la unificació d'ambdues comptabilitats ja que el Col·legi Sant Ermengol és una única entitat i la reticció de comptes conjunta ajuda a la claredat de la situació i a transparència administrativa.

El M.I. Consell i el M.I. Govern d'Andorra han anat dotant, al llarg dels anys, el Col·legi Sant Ermengol amb terrenys i instal·lacions al servei dels infants i joves d'Andorra. Paral·lelament, i des de l'origen, també el Patronat ha construït l'edifici fundacional i ha completat la resta d'immobles amb importants inversions. La gestió d'ambdues ha estat encomanada, d'acord amb l'Acta Fundacional i el Contracte entre el Patronat Rector i el

M.I. Consell General (de les quals adjuntem fotocòpia), a la direcció del Col·legi Sant Ermengol. En la línia marcada per l'Acta Fundacional, ja al 1965 es feu *Escriptura de cessió i aportació atorgada pel M.I. Consell General de les Valls a favor de la Junta Directiva del Patronat Rector del Col·legi Sant Ermengol*.

En la mateixa línia en la Carta de Comentaris i Recomanacions feta pels auditors l'any 1988 en el paràgraf primer, referint-se a l'immobilitzat material s'hi llegeix: **“La major part de l'actiu immobilitzat del Col·legi Sant Ermengol és propietat del Molt Il·lustre Consell General i està pendent d'una cessió formal al Col·legi”**. Deu anys més tard, al 1998, en l'apartat 3, subapartat 1.2 de l'Immobilitzat, la Carta de Recomanacions de l'auditoria torna a insistir: **“Hauria de formalitzar-se jurídicament la cessió de béns al Col·legi. L'actiu immobilitzat que té registrat el Col·legi Sant Ermengol, excepte el terreny fundacional, no ha estat cedit encara per part del M.I. Govern en favor del Col·legi, mitjançant acte administratiu de cessió jurídica.”**

Aquestes només són dues mostres, d'entre altres, on es repeteix la mateixa recomanació i que van fer que el Patronat tornés a pronunciar-se al respecte tal com consta en l'acta de la reunió del 13 d'octubre de 1997: **“En reunions anteriors el Patronat ja feu sentir la necessitat de realitzar un inventari i la taxació dels actius immobles del col·legi.(...) El Patronat autoritza també el Sr. Bonaventura Riberaygua per a que, juntament amb un tècnic, puguin presentar-se davant el notari Sr. Marc Vila a fi de consultar les seves dades escripturades sobre la titularitat dels immobles del col·legi i així poder realitzar dit inventari”**.

Però ja en el 1983, en la reunió del Patronat del 19 de desembre, tal com consta en l'acta en l'apartat A, punt 3r, en parlar del patrimoni s'acordà: **“Establir un contracte públic que englobi escriptures de compra de solars i les millores i inversions fetes al Col·legi Sant Ermengol com a béns immobles afectats al servei públic d'ensenyament mentre duri la Institució a la que estan afectats, segons la Base 1ª de l'Acta Fundacional i la condició 1ª del Contracte de 1976**. I en el punt 4t: **“La gestió de tots els béns correspon a la Junta del Patronat Rector”**.

En aquest sentit, per una banda cal matisar l'afirmació que enguany es fa en les conclusions i recomanacions del Tribunal de Comptes que tan dignament presidiu, ja que part de la titularitat de l'immobilitzat material correspon al Govern, però altra part correspon al Patronat; i per una altra banda l'anàlisi i adequació de la situació, que també es recomana, creiem que hauria d'anar en la línia exposada en aquesta al·legació, donat que és una problemàtica constant des de l'origen, a la qual no s'ha donat encara la solució, fora del document de cessió del terreny fundacional, l'any 1965.”

En la darrera reunió del Patronat del dia 18 de març de 2003, s'analitzaren les recomanacions fetes pel Tribunal de Comptes referents a l'exercici de 2000, i es prengueren les determinacions per donar-hi solució. Pel que fa al punt que ens ocupa, s'insistí en la necessitat de solucionar definitivament aquest tema en la línia marcada en anteriors Patronats i que acabem d'exposar.

2.- La tercera observació conclou: **“De la documentació examinada es constata que no es dedueix que l'import total de 20.000.000 pessetes no ha de ser reintegrat al Govern”**. Cal puntualitzar que no es tracta de 20.000.000 pessetes, sinó dels 10.000.000 pessetes que són les mateixes concedides l'any 1995 amb caire finalista, però que en no

aplicar-se a la finalitat original se'ls hi donà una nova destinació: reduir de 39.000.000 a 29.000.000 el crèdit extraordinari per fer front a les despeses derivades de les obres d'adequació de l'ESO. L'acta del Patronat del 3 d'abril de 1998, així ho especifica quan diu: **“En aquest punt la Sra. Ministra d'Educació afirma que el Govern té la intenció d'aprovar un crèdit extraordinari de 39 milions. D'aquest, 10 milions són els destinats per la FP que en el seu dia no es va fer i els altres 29 són el crèdit extraordinari. Caldrà, a aquest fi, presentar el comprovants i les factures.”** En no caldre emprar-los per reduir el crèdit extraordinari, continuaren essent 10 els milions (i no 20 com diu l'informe). De tots els 39 milions que finalment aportà Govern com a crèdit extraordinari, se'n presentà comprovants i factures en el seu moment, no restant, per tant, cap romanent en aquest concepte.

Agraint que hàgim pogut manifestar el nostre punt de vista en relació a l'informe que el Tribunal de Comptes ha preparat per donar-ne trasllat al Consell General, us saluda atentament

Antoni Vilarrubla Grau
Director del Col·legi Sant Ermengol

Observacions complementàries

No hi ha cap observació complementària.

COL·LEGIS JANER I SAGRADA FAMÍLIA

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Liquidació del pressupost. Col·legi Janer. Exercici 2001

EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA. EXERCICI 2001 (Imports en pessetes)

TÍTOL	PRESSUPOST (1)	DESPESA REAL (2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)	DESP. REAL EUR
PERSONAL				
Personal docent	316.888.760	276.048.175	87,11%	1.659.082,95
Cot.Empr.13%	41.195.539	35.886.263	87,11%	215.680,78
Total personal docent	358.084.299	311.934.438	87,11%	1.874.763,73
Personal administratiu-auxiliar	37.706.465	36.308.066	96,29%	218.215,87
Cot.Empr.13%	4.901.840	4.720.049	96,29%	28.368,07
Total personal admin-auxiliar	42.608.305	41.028.115	96,29%	246.583,94
Personal neteja	17.764.086	17.484.877	98,43%	105.086,23
Cot.Empr.13%	2.309.331	2.273.034	98,43%	13.661,21
Total personal neteja	20.073.417	19.757.911	98,43%	118.747,44
Substitucions	535.500	5.542.178	1034,95%	33.309,16
Altres CASS	69.615	692.953	995,41%	4.164,73
Altres personal	-	50.000	-	300,51
TOTAL PERSONAL	421.371.136	379.005.595	89,95%	2.277.869,52
FUNCIONAMENT				
Llum, aigua, telèfon i calefacció	7.935.883	7.899.636	99,54%	47.477,77
Material oficina,mant.fotocop.	1.810.000	1.542.833	85,24%	9.272,61
Material fungible aules	220.000	305.267	138,76%	1.834,69
Manteniment equips informàtics	150.000	-	-	-
Piscina, productes i manteniment	850.250	266.313	31,32%	1.600,57
Primes d'assegurances (R.C.)	100.000	102.500	102,50%	616,04
Subscripcions revistes	115.000	168.919	146,89%	1.015,22
Col·laboradors pastoral-formació	240.000	240.000	100,00%	1.442,43
Formació continuada professors	315.000	607.569	192,88%	3.651,56
Manteniment extintors	45.000	83.219	184,93%	500,16
Complements extra-escolars	315.000	250.605	79,56%	1.506,17
TOTAL FUNCIONAMENT	12.096.133	11.466.861	94,80%	68.917,22
DESPESES FINANCERES	1.364.118	150.154	11,01%	902,44
TOTAL PRESSUPOST DE FUNCIONAMENT	434.831.387	390.622.610	89,83%	2.347.689,18
EQUIPAMENT DIDÀCTIC				
Biblioteca	485.000	213.699	44,06%	1.284,36
Mobiliari	1.600.000	2.510.476	156,90%	15.088,26
Equipament d'impressió, piscina	200.000	374.653	187,33%	2.251,71
Material didàctic	290.000	-	-	-
Material esportiu	300.000	57.554	19,18%	345,91
Aula tecnologia i ciències, piscina	350.000	-	-	-
Aula informàtica. Mòduls professionals	2.000.000	2.050.000	102,50%	12.320,75
TOTAL PRESSUPOST D'INVERSIÓ	5.225.000	5.206.382	99,64%	31.290,99

Font: Col·legi Janer

Nota: La columna "% execució" no és significativa en relació amb l'execució real de l'exercici, degut a que en la columna "Pressupost" s'han incorporat els imports destinats a regularitzacions salarials d'anys anteriors.

Comptes Anuals. Col·legi Janer. Exercici 2001.

BALANÇ. EXERCICI 2001 (Imports en pessetes)

COMPTE	ACTIU	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
	B) IMMOBILITZAT			
	II. IMMOBILITZAT INMATERIAL	-	38.062	-
2150	Aplicacions informàtiques	152.250	152.250	915,04
28150	Amort. acum. Ap. informàtiques	(152.250)	(114.188)	(915,04)
	III. IMMOBILITZAT MATERIAL	12.202.518	13.776.922	73.338,61
2230	Maquinària serveis	2.513.801	2.139.148	15.108,25
2231	Maquinària d'audio-visuals	2.556.425	2.556.425	15.364,42
2232	Instal·lacions tècniques	7.222.128	7.222.128	43.405,86
2240	Biblioteca	4.656.980	4.446.550	27.989,01
2241	Videoteca	149.594	149.594	899,08
2242	Altres equipament didàctic	1.935.322	1.935.322	11.631,52
2250	Equipament esportiu	1.907.357	1.849.803	11.463,45
2251	Equipament piscina	118.394	118.394	711,56
2252	Equipament música-rítmica	203.875	203.875	1.225,31
2260	Mobiliari	23.544.453	21.033.977	141.505,01
2270	Equip informàtic de servei	7.344.326	5.294.326	44.140,29
2290	Altres immobilitzat material	648.230	648.230	3.895,94
28230	Amort. acum. maquinària serveis	(1.988.159)	(1.593.793)	(11.949,08)
28231	Amort. acum. maquin. aud-visual	(2.424.669)	(2.287.839)	(14.572,55)
28232	Amort. acum. instal·l. tècniques	(6.645.679)	(5.777.912)	(39.941,34)
28240	Amort. acum. biblioteca	(3.893.302)	(3.501.484)	(23.399,22)
28241	Amort. acum. videoteca	(149.594)	(149.594)	(899,08)
28242	Amort. acum. equip. didàctic	(1.691.104)	(1.501.202)	(10.163,74)
28250	Amort. acum. equip. esportiu	(1.635.775)	(1.493.930)	(9.831,21)
28251	Amort. acum. equip. piscina	(98.012)	(83.714)	(589,06)
28252	Amort. acum. equip. músic-rítmica	(157.277)	(129.319)	(945,25)
28260	Amort. acum. mobiliari	(15.748.690)	(12.680.046)	(94.651,53)
28270	Amort. acum. equip informàtic	(5.517.876)	(3.973.787)	(33.163,10)
28290	Amort. acum. altres imm. material	(648.230)	(648.230)	(3.895,94)
	D) ACTIU CIRCULANT			
	III. DEUTORS	5.334.347	5.658.736	32.060,07
4708	MIG, deutor subv. concedides	5.225.000	5.608.784	31.402,88
5470	Interessos a C.T. de crèdits	109.347	49.952	657,19
	V. TRESORERIA	(11.538.564)	(54.961.347)	(69.348,17)
5720	Crèdit Andorrà	(11.538.564)	(54.961.347)	(69.348,17)
	VI. AJUSTAM. PERIODIFICACIÓ	208.289	143.443	1.251,84
4800	Despeses anticipades	208.289	143.443	1.251,84
	TOTAL	6.206.590	(35.344.184)	37.302,34

COMPTE	PASSIU	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
	A) FONS PROPIS			
	I. CAPITAL	1.718.377	1.718.377	10.327,65
1010	Fons institucional	1.718.377	1.718.377	10.327,65
	V. RESULTATS EXERC.ANTERIORS	(61.603.514)	(3.004.705)	(370.244,58)
1203	Romanent exercici 94	-	4.750.116	-
1211	Resultats negatius exerc.99	(3.004.705)	(7.754.821)	(18.058,64)
1212	Resultats negatius exerc.00	(58.598.809)	-	(352.185,94)
	VI. PÈRDUES I GUANYS	43.221.339	(58.598.809)	259.765,47
1290	Pèrdues i Guanyes	43.221.339	(58.598.809)	259.765,47
	B) INGRÉS DISTR. DIFER. EXERC.	11.695.681	12.298.821	70.292,46
1300	Subvencions de capital	11.695.681	12.298.821	70.292,46
	E) CREDITORS A CURT TERME	11.174.707	12.242.132	67.161,34
4100	Creditors prestació serveis	1.802.057	2.286.613	10.830,58
4650	Remuner. pendents de pagament	7.600	-	45,68
4760	CASS creditora	9.312.745	8.742.740	55.970,72
5230	Proveïdors immob. curt termini	6.928	994.141	41,64
5260	Interessos a pagar descoberts	45.377	218.638	272,72
	TOTAL	6.206.590	(35.344.184)	37.302,34

Font: Col·legi Janer

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

COMPTE	DEURE	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
6020	Compres material didàctic	305.267	310.464	1.834,69
6221	Manteniment piscina	266.313	790.844	1.600,57
6223	Manteniment fotocopiadores	1.542.833	1.363.417	9.272,61
6224	Manteniment Extintors	83.219	40.370	500,16
6250	Assegurances	102.500	98.400	616,04
6280	Aigua	845.926	584.576	5.084,12
6281	Electricitat	1.902.142	1.761.430	11.432,10
6282	Gas-oil calefacció	4.773.765	5.354.802	28.690,91
6290	Telèfons	377.803	430.650	2.270,64
6293	Subscripcions	168.919	127.424	1.015,22
6400	Sou personal docent	275.823.175	275.415.438	1.657.730,67
6401	Sou personal auxiliar	33.695.398	31.115.690	202.513,42
6402	Sou personal neteja	17.484.877	16.233.034	105.086,23
6403	Substitucions	5.542.178	5.727.685	33.309,17
6405	Pastoral	240.000	210.000	1.442,43
6406	Transport escolar	2.612.668	-	15.702,45
6407	Programa FEAC	225.000	-	1.352,28
6420	CASS a càrrec de l'empresa	43.572.299	42.676.353	261.874,79
6490	Formació continuada	607.569	152.200	3.651,56
6491	Complements extra-escolars	250.605	326.025	1.506,17
6492	Permisos de treball	50.000	50.000	300,51
6631	Interessos descobert c/crèdit	925.541	915.324	5.562,61
6780	Despeses extraordinàries	2	-	0,01
6810	Amort. acum. immob. inmaterial	38.062	50.750	228,76
6820	Amort. acum. immob. material	6.777.517	6.738.237	40.733,70
	SALDO CREDITOR (BENEFICI)	43.221.339		259.765,47
	TOTAL	441.434.917	390.473.113	2.653.077,29

COMPTE	HAVER	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
7400	Subvenció Casa De La Vall	434.831.388	326.506.383	2.613.389,28
7640	Interessos c/c	775.389	324.870	4.660,18
7750	Subvenc. trasp. result. exerc.	5.828.140	4.893.051	35.027,83
7781	Ingressos extraordinaris	-	150.000	-
	SALDO DEUTOR (PÈRDUA)		58.598.809	
	TOTAL	441.434.917	390.473.113	2.653.077,29

Font: Col·legi Janer

Liquidació del pressupost. Col·legi Sagrada Família. Exercici 2001

EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA. EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

TÍTOL	PRESSUPOST (1)	DESPESA REAL (2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)	DESP. REAL EUR
PERSONAL				
Personal docent	116.581.165	102.337.567	87,78%	615.061,17
Cot.Empr.13%	15.155.551	13.303.884	87,78%	79.957,95
Total personal docent	131.736.716	115.641.451	87,78%	695.019,12
Personal administratiu-auxiliar	8.584.024	8.947.916	104,24%	53.778,05
Cot.Empr.13%	1.115.923	1.163.229	104,24%	6.991,15
Total personal administratiu-auxiliar	9.699.947	10.111.145	104,24%	60.769,21
Personal neteja	8.784.832	8.122.284	92,46%	48.815,90
Cot.Empr.13%	1.142.028	1.055.897	92,46%	6.346,07
Total personal neteja	9.926.860	9.178.181	92,46%	55.161,98
Substitucions	250.000	1.293.280	517,31%	7.772,77
Altres CASS, personal	32.500	131.907	405,87%	792,78
Altres personal	-	25.000	-	150,25
TOTAL PERSONAL	151.646.023	136.380.964	89,93%	819.666,11
FUNCIONAMENT				
Material oficina, mant.fotocopiadores	540.000	662.344	122,66%	3.980,77
Subscripcions	65.000	75.835	116,67%	455,78
Material aules	100.000	231.517	231,52%	1.391,44
Subministraments, comunicac.	6.320.000	5.227.965	82,72%	31.420,70
Primes d'assegurances (R.C.)	40.000	37.500	93,75%	225,38
Formació continuada	150.000	81.337	54,22%	488,85
Complements extra-escolars	145.000	145.125	100,09%	872,21
TOTAL FUNCIONAMENT	7.360.000	6.461.623	87,79%	38.835,13
DESPESES FINANCERES	150.000	(610.446)	-406,96%	(3.668,85)
TOTAL PRESSUPOST DE FUNCIONAMENT	159.156.023	142.232.141	89,37%	854.832,39
EQUIPAMENT DIDÀCTIC				
Mobiliari	1.000.000	1.848.936	184,89%	11.112,33
Equipament didàctic	250.000	89.711	35,88%	539,17
Biblioteca i Videoteca	375.000	308.631	82,30%	1.854,91
Maquinària serveis-equipam. esportiu	275.000	241.000	87,64%	1.448,44
Aula tecnologia-informàtica	600.000	-	-	-
TOTAL PRESSUPOST D'INVERSIÓ	2.500.000	2.488.278	99,53%	14.954,85

Font: Col·legi Sagrada Família

Nota: La columna "% execució" no és significativa en relació amb l'execució real de l'exercici, degut a que en la columna "Pressupost" s'han incorporat els imports destinats a regularitzacions salarials d'anys anteriors.

Comptes Anuals. Col·legi Sagrada Família. Exercici 2001

BALANÇ. EXERCICI 2001 (Imports en pessetes)

COMPTE	ACTIU	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
	B) IMMOBILITZAT			
	III. IMMOBILITZAT MATERIAL	5.668.116	6.204.380	34.066,06
2230	Maquinària serveis	2.154.191	2.154.191	12.946,95
2231	Maquinària audio-visual	504.500	263.500	3.032,11
2232	Instal·lacions tècniques	7.718.851	7.718.851	46.391,23
2240	Biblioteca	1.718.966	1.422.999	10.331,19
2241	Videoteca	167.614	154.950	1.007,38
2242	Altres equipament didàctic	801.352	725.536	4.816,22
2250	Equipament esportiu	1.092.584	1.078.689	6.566,56
2252	Equipament música	326.163	326.163	1.960,28
2260	Mobiliari	8.669.470	6.820.534	52.104,56
2270	Equipament informàtic	482.200	482.200	2.898,08
2290	Altres immobilitzat	782.425	782.425	4.702,47
28230	Amort. acum. maquinària serveis	(1.935.441)	(1.760.441)	(11.632,23)
28231	Amort. acum. maquin. audio-visual	(194.999)	(67.000)	(1.171,97)
28232	Amort. acum. instal. tècniques	(7.444.085)	(6.358.607)	(44.739,85)
28240	Amort. acum. biblioteca	(1.229.122)	(1.089.219)	(7.387,17)
28241	Amort. acum. videoteca	(111.147)	(59.145)	(668,01)
28242	Amort. acum. equip. didàctic	(654.877)	(594.202)	(3.935,89)
28250	Amort. acum. equip. esportiu	(1.079.075)	(1.078.689)	(6.485,37)
28252	Amort. acum. equip. música	(214.858)	(143.858)	(1.291,32)
28260	Amort. acum. mobiliari	(4.847.775)	(3.728.994)	(29.135,71)
28270	Amort. acum. equip. informàtic	(412.881)	(376.048)	(2.481,46)
28290	Amort. acum. altres immobilitzat	(625.940)	(469.455)	(3.761,98)
	D) ACTIU CIRCULANT			
	III. DEUTORS	2.628.268	2.132.819	15.796,21
4708	MIG, deutor subven. concedides	2.500.000	2.095.077	15.025,30
5470	Interessos a C.T. de crèdits	128.268	37.742	770,91
	V. TRESORERIA	20.168.031	3.480.779	121.212,31
5720	Crèdit Andorrà	20.168.031	3.480.779	121.212,31
	VI. AJUSTAM. PERIODIFICACIÓ	132.133	358.500	794,14
4800	Despeses anticipades	132.133	358.500	794,14
	TOTAL	28.596.548	12.176.478	171.868,71

COMPTE	PASSIU	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
	A) FONS PROPIS			
	V. RESULTAT EXERC. ANTERIORS	2.904.158	22.191.944	17.454,34
1202	Romanent exerc.93	5.033.366	6.789.083	30.251,14
1203	Romanent exerc.94	7.386.834	7.386.834	44.395,77
1204	Romanent exerc.95	5.878.505	5.878.505	35.330,53
1205	Romanent exerc.97	2.686.138	2.686.138	16.144,01
1206	Romanent exerc.98	1.207.101	1.207.101	7.254,82
1211	Result. negatiu exerc.99	-	(1.755.717)	-
1212	Result. negatiu exerc.00	(19.287.786)	-	(115.921,93)
	VI. PÈRDUES I GUANYS	15.657.327	(19.287.786)	94.102,45
1290	Pèrdues i Guanyes	15.657.327	(19.287.786)	94.102,45
	B) INGRÉS. DISTR. DIF. EXERC.	5.164.685	4.422.672	31.040,38
1300	Subvencions de capital	5.164.685	4.422.672	31.040,38
	E) CREDITORS A CURT TERME	4.870.378	4.849.648	29.271,56
4100	Creditors prestació serveis	1.402.157	1.669.229	8.427,13
4650	Remuner. pendants de pagament	36.157	-	217,31
4760	CASS creditora	3.420.064	3.095.419	20.555,00
5230	Proveïdors d'immob. a C.T.	12.000	85.000	72,12
	TOTAL	28.596.548	12.176.478	171.868,71

Font: Col·legi Sagrada Família

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

COMPTE	DEURE	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
6020	Compres material didàctic	231.517	109.300	1.391,45
6223	Manteniment fotocopiadores	662.344	527.376	3.980,77
6250	Assegurances	37.500	36.000	225,38
6280	Aigua	302.397	243.519	1.817,44
6281	Electricitat	2.078.917	1.953.355	12.494,54
6282	Gas-oil calefacció	2.632.111	2.762.857	15.819,31
6290	Telèfons	214.540	266.058	1.289,41
6293	Subscripcions	75.835	59.115	455,78
6400	Sou personal docent	102.337.567	100.602.819	615.061,17
6401	Sou personal auxiliar	7.795.332	6.416.564	46.850,88
6402	Sou personal neteja	8.122.284	7.750.775	48.815,90
6403	Substitucions	1.293.280	1.614.382	7.772,77
6405	Sou personal administratiu	887.562	829.997	5.334,36
6406	Transport escolar	265.022	-	1.592,81
6420	CASS a càrrec de l'empresa	15.572.273	15.217.138	93.591,25
6421	Altres CASS	82.644	79.233	496,70
6490	Formació Continuada	81.337	95.400	488,85
6491	Complements extra-escolars	145.125	126.835	872,21
6493	Permisos treball	25.000	50.000	150,25
6631	Interes. descobert c/crèdit	103.514	227.999	622,13
6790	Despeses extraordinàries	312	-	1,88
6820	Amortitz. immobilit. material	3.024.542	3.319.174	18.177,86
	SALDO CREDITOR (BENEFICI)	15.657.327		94.102,45
	TOTAL	161.628.282	142.287.896	971.405,54

COMPTE	HAVER	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
7400	Subvenció Casa De La Vall	159.156.023	120.808.293	956.546,96
7640	Interessos c/c	714.272	393.310	4.292,86
7750	Subvenc. trasp. result. exerc.	1.757.987	1.698.507	10.565,72
7790	Ingressos extraordinaris	-	100.000	-
	SALDO DEUTOR (PÈRDUA)		19.287.786	
	TOTAL	161.628.282	142.287.896	971.405,54

Font: Col·legi Sagrada Família

Observacions i recomanacions

- En data 23 de gener de 2001, el Govern va comunicar a l'Institut Germanes de la Sagrada Família, mitjançant carta al seu centre Col·legi Janer, l'aprovació de la subvenció per l'any 2001, on inclou pel Col·legi Janer i pel Col·legi Sagrada Família 469.680.410 pessetes per a la part de funcionament, 7.725.000 pessetes per a la part d'inversió i una subvenció extraordinària de 124.307.000 pessetes per a la part de regularitzacions salarials dels anys 1999, 2000 i 2001, que s'han comptabilitzat en la seva totalitat l'any 2001 com a ingressos de l'exercici quan, per 72.381.797 pessetes, s'havien de comptabilitzar com a ingressos d'exercicis anteriors.

- Les subvencions de capital rebudes abans de l'any 1996, aquest inclòs, eren tractades per la direcció com a subvencions de funcionament, traspasant la totalitat de la subvenció a resultats. Per aquest motiu actualment no coincideix l'import d'amortització traspasat a resultat de l'exercici d'aquells béns adquirits mitjançant subvenció amb el traspàs de la subvenció a resultats. El saldo inferior abonat de les "Subvencions traspassades a resultats de l'exercici" ha estat de 1.266.555 pessetes i 987.439 pessetes en el Col·legi Sagrada Família i el Col·legi Janer respectivament. Atès que la depreciació dels immobilitzats adquirits amb aquestes subvencions ha estat traspassada a resultats a mida que s'ha produït la depreciació efectiva del bé, raó per la qual no coincideix l'import de la subvenció traspassada a resultat cada any amb l'import de les amortitzacions d'immobilitzat enregistrades a la comptabilitat, es recomana que siguin retrocedits els ingressos, ja comptabilitzats en el passat, per l'import equivalent al valor pendent d'amortitzat d'aquests béns, adquirits mitjançant subvenció, en el futur. L'assentament proposat és:

679 Pèrdues d'exercicis ant. a 130 Ingressos a distribuir

i a mesura que es vagin realitzant les amortitzacions d'aquests béns, imputar de nou a ingressos de l'exercici.

- Els col·legis no deixen constància escrita de la realització de conciliacions bancàries per tal de verificar els saldos bancaris amb comptabilitat. Es recomana crear un model estandaritzat per realitzar les conciliacions bancàries.

- El Col·legi Janer té comptabilitzat el descobert bancari, per 11.538.564 pessetes, dins l'actiu del balanç, quan hauria de ser comptabilitzat dins el passiu del balanç. Es recomana l'enregistrament dels saldos bancaris en un compte creditor o deutor, segons escaigui, aplicant el principi comptable de no compensació de partides.

- 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.

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:

- Personal, formalització de contractes de treball: No existeixen contractes laborals que regulin la relació entre els treballadors i els col·legis. Els auditors recomanen formalitzar de forma escrita el marc de dites relacions.

- Serveis exteriors: El Col·legi Sagrada Família no inclou en el seu pressupost les despeses de manteniment perquè els paga directament el Govern. Com a conseqüència, tampoc no es comptabilitza la despesa per aquest concepte. Els auditors recomanen la inclusió d'aquestes despeses dins el pressupost del Col·legi, així com la seva comptabilització a fi que els estats financers recullin la totalitat de les despeses realitzades.

Al·legacions

D'acord amb allò que preveu l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre als Col·legis Janer i Sagrada Família el present informe per tal que puguin presentar les al·legacions que considerin oportunes.

Els Col·legis Janer i Sagrada Família no han presentat al·legacions.

Observacions complementàries

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