

**INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES  
LIQUIDACIONS DELS PRESSUPOSTOS DE  
L'ADMINISTRACIÓ GENERAL I DELS ÒRGANS QUE ESTAN  
SOTA LA SEVA DIRECCIÓ, AIXÍ COM D'ENTITATS  
SUBVENCIONADES, CORRESPONENTS A L'EXERCICI  
2007**

**VOLUM 1**

## Índex

Abreviacions .....	3
Govern.....	4
Tribunal Constitucional .....	128
Caixa Andorrana de Seguretat Social (CASS) .....	153
Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya (EFPEM) ...	199
Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA) .....	225
Institut d'Estudis Andorrans (IEA).....	266
Institut Nacional Andorrà de Finances (INAF) .....	290
Servei Andorrà d'Atenció Sanitària (SAAS).....	324
Servei de Telecomunicacions d'Andorra (STA).....	365
Universitat d'Andorra .....	420
Ramaders d'Andorra, S.A.....	460
Col·legi Sant Ermengol.....	482
Col·legis Janer i Sagrada Família.....	502
Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell.....	522

Nota: Aquesta paginació correspon a la situada en el marge superior dret de les pàgines i numera de forma correlativa la totalitat de l'informe; la numeració a peu de pàgina és la corresponent a cada informe individual.

## **Abreviacions**

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

## **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2007, del  
**GOVERN D'ANDORRA**

Desembre del 2008

## ÍNDEX

<b>1. INTRODUCCIÓ</b>	<b>3</b>
1.1. Objecte i abast	3
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Limitacions a l'abast	7
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA</b>	<b>8</b>
2.1. Pressupost de l'exercici	8
2.1.1. Pressupost inicial	8
2.1.1. Modificacions pressupostàries	9
2.1.2. Despeses plurianuals	16
2.2. Liquidació del pressupost	18
2.2.1. Impostos directes i indirectes	22
2.2.2. Taxes i altres ingressos	24
2.2.3. Transferències corrents d'ingressos	25
2.2.4. Ingressos patrimonials	25
2.2.5. Despeses de personal	26
2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis	31
2.2.7. Transferències i subvencions atorgades	33
2.2.8. Inversions reals	39
2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial	41
2.3.1. Immobilitzat	47
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	58
2.3.3. Deutors, vendes i ingressos	59
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	61
2.3.5. Fons propis	66
2.3.6. Provisions per a riscos i despeses	67
2.3.7. Endeutament	67
2.3.8. Creditors	72
2.3.9. Resultats extraordinaris	74
2.4. Romanent de tresoreria	75
2.5. Contractació pública	76
2.6. Altres observacions	79
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS</b>	<b>81</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS</b>	<b>84</b>
<b>5. CONCLUSIONS</b>	<b>88</b>
<b>6. AL·LEGACIONS</b>	<b>88</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES</b>	<b>124</b>

## **1. INTRODUCCIÓ**

### **1.1. Objecte i abast**

D'acord amb l'art. 1 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, pel Govern d'Andorra (en endavant Govern).

L'auditoria del Govern forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2007, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2007.

La liquidació de comptes del Govern corresponent a l'exercici 2007 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març del 2008, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable de l'endeutament, balanç de situació, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria.

## 1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, que ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat una fiscalització de regularitat, que inclou una fiscalització de legalitat o compliment i una fiscalització financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat economicofinancera del Govern s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers del Govern expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Govern en l'exercici 2007 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències del Govern va concloure el 5 de juliol de 2008.

### 1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat econòmicofinancera, pressupostària i comptable del Govern en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de bases de l'ordenament tributari, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000
- Reglament del procediment per a la concessió i control de les subvencions i transferències públiques de 12 de juliol de 2000
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei del Govern, de 15 de desembre de 2000
- Llei de la funció pública, de 15 de desembre de 2000
- Pla sectorial de noves infraestructures viàries, de 14 de maig de 2003
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny de modificació de l'article 7 de la LQTC
- Decret d'aprovació del Reglament de sistemes de compensació, del 9 de juliol de 2003
- Decret 31-12-2003 que aprova la modificació del Reglament de sistemes de compensació
- Llei 16/2004 de modificació de la imposició indirecta
- Llei 17/2004 de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals
- Llei 18/2004 de l'impost indirecte sobre la producció interna
- Llei 19/2004 de l'impost indirecte sobre activitats comercials
- Decret del 10-11-2004 pel qual s'aprova el Reglament de selecció, promoció i carrera professional de l'Administració general
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques
- Llei 7/2005 del 21 de febrer, de designació de carreteres



- Llei 12/2006, del 27 d'octubre, de modificació de la Llei 17/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals
- Llei 13/2006, del 27 d'octubre, de modificació de la Llei 18/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre la producció interna
- Llei 14/2006, del 27 d'octubre, de modificació de la Llei 19/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre les activitats comercials
- Llei 21/2006, del 14 de desembre, de l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries
- Decret del 17-1-2007 d'aprovació del Reglament de l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries
- Decret de 4 de juliol de 2007. Reglament del sistema de gestió i avaluació de l'acompliment per a l'etapa de gestió 2007-2008, que desenvolupa el capítol VII del títol II, de la Llei de la funció pública
- Llei 2/2007, de 15 de març, del pressupost per a l'exercici 2007

## 1.4. Limitacions a l'abast

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

- Els comptes retuts inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de la tresoreria, si bé no s'ajusta al que requereix l'article 48.1 de la LGFP. (nota 2.3.4.)
- Com s'especifica a la nota 2.2.5. del present informe, figura implantat un procediment, anomenat fons mutual, d'acord amb el qual el Govern assumeix la part de les incapacitats temporals dels seus assalariats no cobertes per la CASS, a canvi de practicar una retenció de l'1%. No es coneix una regulació específica relativa al referit fons, que ens permeti conèixer els drets i les obligacions que es generen en la gestió del mateix i el seu adequat reflex pressupostari i comptable.
- D'acord amb la Llei de la funció pública *“es reconeix als funcionaris el dret a les prestacions per jubilació”* d'acord amb la disposició addicional vuitena de la mateixa Llei. L'entitat no disposa d'un estudi actuarial que permeti determinar objectivament l'import dels compromisos que es deriven d'aquestes obligacions. El passiu del balanç no conté les provisions per atendre els compromisos i obligacions que, per aquest concepte, s'hauran d'atendre en el futur, i que s'han acreditat en aquest any o en períodes anteriors per la plantilla que ha prestat els seus serveis al Govern.
- En l'administració i custòdia dels béns que integren el seu immobilitzat, el Govern no disposa d'instruments ni de procediments de control suficients que ens permetin manifestar-nos sobre la raonabilitat i integritat de l'immobilitzat reflectit en el balanç així com de la seva valoració. Així, la subadministració de l'immobilitzat es constitueix, principalment, del detall de les transaccions que han originat anotacions comptables en el balanç, sense incloure, sovint, detalls dels béns que l'integren, la seva ubicació, informació sobre l'estat d'ús, etc. Igualment, no consta que l'entitat tingui implantats procediments de revisió periòdica dels seus béns i de la bondat de la seva subadministració de l'immobilitzat.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Pressupost de l'exercici

**2.1.1. Pressupost inicial** El pressupost inicial de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<b><u>DESPESES</u></b>		<b><u>INGRESSOS</u></b>	
1 Despeses de personal	82.530.379,82	1 Impostos directes	11.072.333,00
2 Consums de béns corrents	46.163.330,55	2 Impostos indirectes	323.818.135,41
3 Despeses financeres	14.413.636,32	3 Taxes i altres ingressos	21.749.670,09
4 Transferències corrents	63.165.430,64	4 Transferències corrents	34.388,57
		5 Ingressos patrimonials	14.085.657,71
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>206.272.777,33</b>	<b>Ingressos de funcionament</b>	<b>370.760.184,78</b>
6 Inversions reals	126.421.063,89	6 Alienació d'inversions	-
7 Transferències de capital	54.711.718,32	7 Transferències de capital	-
8 Actius financers	105.000,00	8 Actius financers	120.945,35
9 Passius financers	12.380,85	9 Passius financers	16.674.074,59
<b>Despeses de capital</b>	<b>181.250.163,06</b>	<b>Ingressos de capital</b>	<b>16.795.019,94</b>
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>387.522.940,39</b>	<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>387.555.204,72</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern  
(Imports en euros)

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

#### *Superàvit del pressupost*

El pressupost inicial es presenta amb un superàvit que ascendeix a 32.264 euros

### *Projectes d'inversió*

L'article 18.2 d) de la LGFP reclama que els projectes d'inversió reals previstos en el pressupost disposin d'una fitxa o registre informàtic que reculli, entre d'altra informació, la justificació i objectius del projecte, sistema de càlcul per avaluar el projecte i estimar les seves despeses, ubicació física, estimació de les despeses corrents que originarà el projecte un cop realitzat, etc.

Fins a l'exercici de 2006, l'expedient del pressupost contenia fitxes de projectes d'inversió en les quals hi mancava la informació requerida per la norma, a la que ens hem referit en el paràgraf anterior. Hem pogut constatar que, per a l'exercici 2007 s'han elaborat, amb posterioritat a la tramitació del pressupost, fitxes referides als projectes d'inversió les quals contenen, en general, la informació preceptiva, llevat de, sovint, la indicació de l'objectiu i justificació de la inversió.

### *Estructura pressupostària*

La normativa bàsica en relació a la gestió econòmicofinancera de les entitats públiques d'àmbit estatal es recull en la LGFP, el PGCP 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.

#### **2.1.1. Modificacions pressupostàries**

El quadre següent resumeix les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici que han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

### Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL		Import Pressupostat	Reconducció Pressupost	Crèdits Extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdit	Avenços de fons	Total Pressupost
<b><u>DESPESES</u></b>										
1	Despeses personal	82.530.379,82	436.430,55	-	172.082,76	1.305.386,74	-	1.154.334,74	-	85.598.614,61
2	Despeses en béns corrents	46.163.330,55	6.686.092,33	-	-	299.597,98	41.640,00	5.117.750,31	-	58.308.411,17
3	Despeses financeres	14.413.636,32	-	-	-	3.579.339,09	-	-	-	17.992.975,41
4	Transferències corrents	63.165.430,64	2.897.735,60	600.000,00	350.000,00	250.000,00	124.850,01	-6.372.085,05	866.140,00	61.882.071,20
6	Inversions reals	126.421.063,89	91.495.212,08	10.525.211,24	192.560,00	-	-	97.000,00	-866.140,00	227.864.907,21
7	Transferències de capital	54.711.718,32	3.745.096,83	-	13.594.379,02	-	-	-97.000,00	-	71.954.194,17
8	Actius financers	105.000,00	-	-	-	-	-	100.000,00	-	205.000,00
9	Passius financers	12.380,85	-	-	-	-	-	-	-	12.380,85
<b>Total Pressupost Despeses</b>		<b>387.522.940,39</b>	<b>105.260.567,39</b>	<b>11.125.211,24</b>	<b>14.309.021,78</b>	<b>5.434.323,81</b>	<b>166.490,01</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>523.818.554,62</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern  
(Imports en euros)

### Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Import Pressupostat	Modificacions	Pressupost Final
<b><u>INGRESSOS</u></b>			
1 Impostos directes	11.072.333,00	-	11.072.333,00
2 Impostos indirectes	323.818.135,41	-	323.818.135,41
3 Taxes i altres ingressos	21.749.670,09	-	21.749.670,09
4 Transferències corrents	34.388,57	-	34.388,57
5 Ingressos patrimonials	14.085.657,71	-	14.085.657,71
6 Alienació d'inversions	-	-	-
Transferències de			
7 capital	-	-	-
8 Actius financers	120.945,35	-	120.945,35
9 Passius financers	16.674.074,59	-	16.674.074,59
<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>387.555.204,72</b>	<b>-</b>	<b>387.555.204,72</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern  
(Imports en euros)

De la revisió efectuada s'han posat de manifest les següents incidències:

#### *Finançament de les modificacions pressupostàries.*

La gestió pressupostària de les administracions públiques es basa en criteris de suficiència de recursos, de manera que es garanteix el finançament de les despeses que s'han pressupostat. Quan per raons socials, econòmiques o d'altra naturalesa, no és possible l'anivellament pressupostari amb els recursos tributaris o patrimonials, la LGFP preveu la possibilitat de finançar el dèficit pressupostari mitjançant l'endeutament públic, sempre que aquest recurs es destini a les finalitats que preveu la mateixa Llei i es sotmeti als límits autoritzats pel Consell General en aprovar la llei anual del pressupost general o de les lleis que el modifiquen.

Tot i l'anterior, el Govern segueix la pràctica d'efectuar modificacions pressupostàries per les que no disposa d'ingressos que les financin, la qual cosa podria ser contrària a l'anivellament pressupostari perseguit per la LGFP.

Així, durant l'exercici el Govern ha incorporat en el pressupost 2007 l'import de 105.260.567 euros en concepte de compromisos a reconduir sobre la base de l'establert per l'article 15.4.B) de la Llei general de les finances públiques, no havent-se previst un finançament pels mateixos, el que comporta que es generi un desequilibri en el pressupost del Govern.

Cal tenir en compte que el romanent de tresoreria retut de l'exercici immediat anterior va ser negatiu, pel que els crèdits reconduïts no podien ser finançats amb estalvis pressupostaris d'exercicis anteriors.

Així, tot i que les despeses esmentades podrien disposar de consignació pressupostària adequada en el moment de ser autoritzades, donat que el pressupost del Govern no ha generat estalvi pressupostari acumulat suficient, les despeses no han disposat de

finançament, la qual cosa comporta que generaran dèficit pressupostari a l'exercici en el que s'imputin llevat que se les incorpori al pressupost juntament amb una font de finançament adequada.

### *Crèdits ampliables*

Durant l'exercici de 2007 s'han tramitat crèdits ampliables per un total de 5.434.324 euros utilitzant com a font de finançament el que s'ha anomenat reserva pressupostària, consistent en considerar com a no disponible determinades consignacions pressupostàries de l'estat de despeses per un import igual al del crèdit ampliat. Cal indicar que les reserves pressupostàries no s'han donat de baixa comptablement, provocant l'efecte d'un major desnivellament de les previsions pressupostàries. Aquesta modalitat de finançament de les ampliacions de crèdit no s'ajusta a les previsions de la LGFP.

Tot i el nom que li ha estat donat a la modificació pressupostària, les operacions efectuades s'han d'emmarcar entre les que la normativa general de finances públiques qualifica de transferències de crèdit, atès que la finalitat última de la modificació ha estat la de transferir consignacions pressupostàries d'uns conceptes a d'altres del pressupost i que de les proves que s'han efectuat s'observa que almenys ampliacions per import de 3.639.630 euros s'han finançat amb reserves pressupostàries del capítol d'inversions, la qual cosa comporta que no s'hagin respectat les limitacions imposades per l'article 26.1 de la LGFP.

### *Crèdits per a despeses corrents, de l'exercici 2005 i anteriors, reconduïts al pressupost de 2007*

L'Article 15.4 B)d) de la LLGFP permet que puguin ser incorporats a l'exercici següent "*crèdits pressupostaris que emparin compromisos de despesa corrent concrets i que, per causes justificades, no s'hagin pogut realitzar durant el propi exercici*".

En conseqüència, els crèdits que financen els compromisos de despesa corrent adquirits en un exercici poden ser incorporats, justificadament, a l'exercici següent d'aquell en el que s'han compromès.

Amb tot, el Govern segueix la pràctica d'incorporar a l'exercici el conjunt de crèdits pressupostaris que financen compromisos de despesa corrent, tant aquells el compromís dels quals s'ha adquirit en l'exercici immediat precedent com aquells que s'han adquirit en anys anteriors a aquests, no respectant les limitacions imposades per l'article referit de la LGFP.

De les mostres revisades, s'han observat els següents crèdits reconduïts per a finançar compromisos de despesa corrent que provenen de l'exercici 2005 i anteriors:

Referència Moviment	Concepte pressup.	Descripció del subconcepte	Import proposat	Exercici inicial
Rec. 2006 01953	221	Carburants per a locomoció	1.210,04	2005
Rec. 2006 02355	227	Treb. realitz. per empr. de processament de dades	3.743,33	2005
Rec. 2006 02356	227	Treb. realitz.per empr. Estudis i treballs tècnics	8.120,00	2005
Rec. 2006 02802	227	Altres treballs a l'exterior	1.176,00	2005
Rec. 2006 02823	221	Altres subministraments	122,37	2005
Rec. 2006 02824	227	Altres treballs a l'exterior	1.432,08	2005
Rec. 2006 02825	221	Productes farmacèutics i sanitaris	21,10	2005
Rec. 2006 02831	221	Altres subministraments	37,88	2005
Rec. 2006 02832	227	Treb. realitz.per empr. Estudis i treballs tècnics	2.054,03	2005
Rec. 2006 02834	221	Vestuari	105,58	2004
Rec. 2006 02644	226	Promoció turística	3.361,46	2005
Rec. 2006 02662	227	Treb. realitz. per empr. de processament de dades	31.865,60	2005
Rec. 2006 02665	226	Promoció turística	22.091,72	2005
Rec. 2006 05284	226	Promoció cultural	3.005,06	2004
Rec. 2006 05285	227	Treb. realitz.per empr. Estudis i treballs tècnics	5.995,00	2004
Rec. 2006 02702	482	Inst. sense finalitat de lucre, assoc. col.lab.	2.710,00	2005
Rec. 2006 02769	482	Beques postgrau	46.207,16	2005
Rec. 2006 02375	482	A institucions sense finalitat de lucre	4.520,00	2004
Rec. 2006 02393	482	A institucions sense finalitat de lucre	1.916,26	2005
Rec. 2006 05347	472	A altres empreses privades	16.220,00	2004
Rec. 2006 05348	472	A altres empreses privades	54.825,00	2004
Rec. 2006 05349	472	A altres empreses privades	14.335,50	2004
TOTAL			225.075,17	

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern  
(Imports en euros)



### *Avenços de fons pendents de ratificació*

A data de tancament de l'exercici resten pendents de ratificar pel Consell General els avenços de fons aprovats en l'exercici 2007 que es relacionen a continuació:

Data Aprovació	Subconcepte	Departament	FINANÇAMENT	
			Cancel·lació crèdit	Endeutament
21.11.07	60810	Departament de Cultura	100.000,00	
28.11.07	60810	Departament de Cultura	228.000,00	
25.07.07	49200	Dept. d'Afers Bilaterals, Consulars i UE		147.000,00
25.07.07	49200	Dept. d'Afers Bilaterals, Consulars i UE		433.070,00
25.07.07	49200	Dept. d'Afers Bilaterals, Consulars i UE		4.070,00
25.07.07	49200	Dept. d'Afers Multilaterals i Cooperació		282.000,00
<b>Total</b>			<b>328.000,00</b>	<b>866.140,00</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern  
(Imports en euros)

Del quadre anterior s'observa que, un cop ratificats pel Consell General, es finançaran crèdits extraordinaris i suplement de crèdit de despeses corrents amb ingressos provinents de l'endeutament per un import total de 866.140 euros.

Cal indicar que el finançament de despeses corrents amb ingressos provinents d'operacions d'endeutament suposa traslladar als pressupostos futurs la càrrega d'aquestes despeses, més el seu cost financer, quan l'efecte de les mateixes únicament té transcendència en l'exercici en que es realitzen o consumeixen. És per aquest motiu que l'article 51 de la Llei general de les finances públiques preveu que l'endeutament es destini, com a norma general, al finançament de les inversions i les transferències de capital.

L'article 28.3. de la Llei general de les finances públiques estableix que si el Consell General no aprova les lleis de crèdit extraordinari o de suplement de crèdit, els avenços de fons s'han de cancel·lar a càrrec dels crèdits del respectiu ministeri, la reducció dels quals ocasioni menys trasbals al servei públic.

Dels avenços de fons que no s'han ratificat posteriorment, no s'han cancel·lat amb càrrec a crèdits del mateix ministeri els següents:

Ministeri	Alta	Baixa
Ordenament Territorial, Urbanisme i Medi ambient		147.000,00
Afers Exteriors	147.000,00	
Ordenament Territorial, Urbanisme i Medi ambient		282.000,00
Afers Exteriors	282.000,00	

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern  
(Imports en euros)

### *Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos*

Contràriament al disposat en el PGCP, el Govern no enregistra comptablement les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries i igualment no es registren en les previsions pressupostàries d'ingressos les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven.

### *Avenços de fons. Justificació de la extrema urgència*

La Llei general de les finances públiques, en el seu article 28 estipula que en casos d'extrema urgència el Govern pot autoritzar el Cap de Govern perquè atorgui avenços de fons per la de finançar despeses no dotades o amb dotació insuficient i fins a un límit màxim del 5 per 100 de l'estat de despeses.

Dels avenços de fons atorgats en l'exercici 2007, tot i que s'emparen en el caràcter d'extrema urgència, dins l'expedient no s'aporten elements que la justifiquin, tot i que la norma indicada no estableix la manera d'acreditar aquest requisit.

En la mostra revisada s'han observat modificacions pressupostàries mitjançant aquest procediment, de les quals no s'ha justificat l'extrema urgència requerida per la norma, per a dotar de consignació despeses relatives a:

- Creació d'una oficina judicial aprovada pel Consell Superior de la Justícia en data 5 d'octubre de 2006, per import de 186.643 euros.
- Ampliació i adequació d'un edifici per tal de convertir-lo en una residència socio-sanitària, per 2.650.000 euros.
- Dotar de capital suficient les Ambaixades a França, Espanya i la Missió d'Andorra prop de les Nacions Unides, per 584.140 euros.

## 2.1.2. Despeses plurianuals

### *Reajustaments d'anualitats de les despeses plurianuals.*

En l'elaboració del pressupost general de cada exercici, es segueix la pràctica de reajustar els imports de les anualitats de les despeses plurianuals aprovades en exercicis anteriors a les quanties que es preveuen per al pressupost de l'exercici que es tramita.

Així, agrupades per capítols, els reajustaments que s'han efectuat per al pressupost de 2007 han estat els següents:

Grup	Descripció	Any en el que es va adquirir el compromís			Suma de compromisos	Reajustos 2007	Total exercici 2007
		2004	2005	2006			
1	Serveis de Caràcter General	-	-	-	-	1.051.961,00	1.051.961,00
4	Producció de béns públics	2.395.171,56	1.830.330,25	224.000,00	4.449.501,81	4.562.179,29	9.011.681,10
7	Regulació econòmics Sectors productius	-	-	723.793,89	723.793,89	-	723.793,89
	<b>Total capítol II</b>	<b>2.395.171,56</b>	<b>1.830.330,25</b>	<b>947.793,89</b>	<b>5.173.295,70</b>	<b>5.614.140,29</b>	<b>10.787.435,99</b>
4	Producció de béns públics	-	3.912.557,00	-	<b>3.912.557,00</b>	61.900,51	3.974.457,51
	<b>Total capítol III</b>	<b>-</b>	<b>3.912.557,00</b>	<b>-</b>	<b>3.912.557,00</b>	<b>61.900,51</b>	<b>3.974.457,51</b>
1	Serveis de Caràcter General	-	-	-	-	200.000,00	200.000,00
4	Producció de béns públics	-	-	100.000,00	100.000,00	3.545.617,00	3.645.617,00
7	Regulació econòmics Sectors productius	-	-	-	-	7.963.276,61	7.963.276,61
	<b>Total capítol IV</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>100.000,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>11.708.893,61</b>	<b>11.808.893,61</b>
1	Serveis de Caràcter General	-	13.000.000,00	5.060.000,00	18.060.000,00	-13.941.000,00	4.119.000,00
2	Protecc. Civil i seg. Ciutadana	2.028.140,24	2.500.000,00	3.310.000,00	7.838.140,24	-3.120.163,23	4.717.977,01
4	Producció de béns públics	3.739.517,16	16.114.243,00	8.437.000,00	28.290.760,16	-12.294.316,40	15.996.443,76
5	Producció de béns públics Regulació econòmica	43.364.088,20	19.440.000,00	36.535.000,00	99.339.088,20	-10.093.257,08	89.245.831,12
6	Caràcter gral.	-	-	-	-	1.324.850,00	1.324.850,00
7	Regulació econòmics Sectors productius	9.000.000,00	3.000.000,00	550.000,00	12.550.000,00	-11.544.000,00	1.006.000,00
	<b>Total capítol VI</b>	<b>58.131.745,60</b>	<b>54.054.243,00</b>	<b>53.892.000,00</b>	<b>166.077.988,60</b>	<b>-49.667.886,71</b>	<b>116.410.101,89</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern  
(Imports en euros)

La Llei general de les finances públiques, en el seu article 29 apartats 5 i 6 estipula l'obligació de consignar en el pressupost l'afectació anual de les despeses plurianuals aprovades per llei i de determinar la quantitat de despeses plurianuals atribuïda a cada exercici en la resta de les despeses plurianuals, i en el cas de no ajustar-se a aquests requeriments, justificar-ho en la memòria adjunta al Projecte de Pressupost General.

Tot i l'anterior, la memòria indicada no inclou justificacions relatives als reajustaments d'anualitat efectuats.

### *Despeses susceptibles de ser considerades plurianuals*

De la revisió efectuada, s'han observat compromisos de despesa els quals tenen efectes pressupostaris que van més enllà de l'exercici en el qual es va adquirir el compromís, havent-se finançat la despesa únicament per l'import relatiu a la seva primera anualitat. Conseqüentment, a aquestes despeses se'ls hi hauria d'haver donat el tractament de despeses plurianuals, d'acord amb allò que disposa l'article 29 de la LGFP. Addicionalment, les contractacions efectuades en la modalitat de *leasing*, s'haurien d'haver tractat com operacions d'endeutament, d'acord amb el que es ressenya a la nota 2.3.7.

Així mateix, s'han observat contractes per a despeses el termini dels quals excedeix el màxim de cinc que regula el punt primer de l'esmentat article 29 de la LGFP.

La consideració descrita es produeix almenys en les despeses que es relacionen a continuació:

CONTRACTE	TERCER	DESCRIPCIO	DURADA (anys)	Import
2007-01138	AERONAVAL DE CONSTRUCCIONS I INSTAL·LACIONS (AERCO)	Instal. carril reversible Sant Julià i Andorra la Vella	3	825.938,28
2007-00144	IBM-France	Mant. i serveis (CEMS) de l'Administració General	4	124.256,20
2006-01531	IBM-France	Manteniment programari MIMIX	3	26.000,00
2007-00964	SEMIC	Mant. Programari i Maquinari Gestió seguretat xarxa	4	35.506,64
2006-1996 2006-1997 2006-1998 2006-1999 2006-2000	Varis (Automòbils Pyrénées, Becier Vehicles, Garatge Nogreda i Deneb)	Leasing vehicles diversos	7 (84 mesos)	1.845.165,00
2007-00259	IBM-France	Leasing	4 (48 mesos)	575.127,36

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern  
(Imports en euros)

### *Pagament plurianual d'una inversió.*

Durant l'exercici de 2006 el Govern i l'STA van formalitzar un conveni d'acord amb el qual, l'entitat parapública adquiria un sistema, nomenat projecte Horus, d'intercepció legal, retenció de dades i monitorització. Part dels equips adquirits són d'ús exclusiu de la Policia, assumint-ne el cost el Ministeri de Justícia i Interior, per import de 718.380 euros. El conveni inicial preveia el pagament de la quantia indicada en un termini de cinc anys, de l'any 2006 al 2010, mitjançant pagaments de 150.000 euros anuals els quatre primers anys i, en el darrer, l'import restant. Aquestes anualitats foren reajustades per addenda al

conveni anterior, subscrita el 20 d'agost del 2008, fixant el primer pagament per a l'exercici del 2008.

De la informació analitzada se'n desprèn que la inversió s'ha dut a terme, per part de l'STA, en el transcurs de l'exercici 2007.

De l'anterior se'n deriva que s'ha donat el tractament de despesa plurianual a una despesa que, meritada en el exercici de 2007, s'ha convingut el seu pagament fraccionat en exercicis posteriors. Aquesta pràctica és contrària al principi d'especialitat quantitativa en haver autoritzat una despesa sense disposar de la consignació pressupostària suficient. L'article 15.3 de la LGFP declara nuls de ple dret els actes administratius que s'adoptin vulnerant el principi pressupostari esmentat.

Cal indicar que el pagament fraccionat d'una despesa ha de ser considerat com una operació financera la qual hauria d'incidir en el total de l'endeutament del Govern.

## 2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts pel Govern es recullen en els quadres següents:

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

Capítol	Pressupost inicial	Liquidació 2007
Impostos directes	11.072.333,00	6.266.734,51
Impostos indirectes	323.818.135,41	278.398.099,99
Taxes i altres ingressos	21.749.670,09	23.375.467,71
Transferències corrents	34.388,57	183.701,98
Ingressos patrimonials	14.085.657,71	13.708.850,05
Actius financers	120.945,35	95.439,75
Passius financers	16.674.074,59	36.762.909,53
<b>Pressupost corrent d'ingressos</b>	<b>387.555.204,72</b>	<b>358.791.203,52</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern  
(Imports en euros)

### Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Capítol	Pressupost Inicial	Total modificacions	Pressupost Final	Liquidació 2007
Despeses de personal	82.530.379,82	3.068.234,79	85.598.614,61	83.811.742,33
Despeses de béns corrents i serveis	46.163.330,55	12.145.080,62	58.308.411,17	46.109.860,81
Despeses financeres	14.413.636,32	3.579.339,09	17.992.975,41	16.605.454,56
Transferències corrents	63.165.430,64	-1.283.359,44	61.882.071,20	55.888.729,73
Inversions reals	126.421.063,89	101.443.843,32	227.864.907,21	120.756.511,93
Transferències de capital	54.711.718,32	17.242.475,85	71.954.194,17	66.693.405,68
Actius financers	105.000,00	100.000,00	205.000,00	130.600,00
Passius financers	12.380,85	-	12.380,85	-
<b>Pressupost corrent de despeses</b>	<b>387.522.940,39</b>	<b>136.295.614,23</b>	<b>523.818.554,62</b>	<b>389.996.305,04</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern  
(Imports en euros)

### Resultat pressupostari

Concepte	Pressupost inicial 2007	Execució 2007	% Execució/ pressupost 2007	Execució 2006	% Variació 2007-2006
Ingressos corrents	370.760	321.933	86,83%	279.331	15,25%
Despeses de funcionament	-191.859	-185.810	96,85%	-168.962	9,97%
Despeses de capital	-181.133	-187.450	103,49%	-172.987	8,36%
<b>Superàvit o dèficit de gestió</b>	<b>-2.232</b>	<b>-51.327</b>	<b>2.299,60%</b>	<b>-62.618</b>	<b>-18,03%</b>
Despeses financeres	-14.414	-16.605	115,20%	-8.445	96,63%
<b>Superàvit o dèficit de caixa</b>	<b>-16.645</b>	<b>-67.933</b>	<b>408,13%</b>	<b>-71.063</b>	<b>-4,40%</b>
Variació financ. d'actius i passius financers	16.678	36.727	220,21%	137	26.708,03%
<b>Superàvit o dèficit</b>	<b>32</b>	<b>-31.205</b>	<b>-</b>	<b>-70.927</b>	<b>-56,00%</b>

Font: Govern  
(Imports milers d'euros)

De la revisió efectuada en deriven les següents observacions:

### Aplicació del principi d'anualitat

El Govern ha seguit la pràctica de comptabilitzar amb càrrec al pressupost només les despeses liquidades que s'han pagat amb anterioritat al 31 de gener de l'exercici immediat posterior.

La Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la LGFP, adopta la modificació del criteri quant a poder liquidar drets i obligacions al que fa referència el citat article. A l'exercici pressupostari 2007 li son imputats:

## Estat de despeses

- a) Les obligacions liquidades durant l'exercici, encara que procedeixen de despeses autoritzades en exercicis anteriors. Als efectes d'aquest apartat es podran practicar actes administratius de liquidació fins al 31 de gener següent, sempre que corresponguin a despeses efectuades fins al 31 de desembre de l'exercici que s'està liquidant.
- b) Les obligacions pagades fins al 31 de gener següent, sempre que corresponguin a despeses liquidades abans d'acabar l'exercici pressupostari.

## Estat d'ingressos

- a) Els drets liquidats durant l'exercici de què es tracti, qualsevol que sigui el període del que derivin. Als efectes d'aquest apartat es podran practicar actes administratius de liquidació fins al 31 de gener següent, sempre que corresponguin a drets generats fins al 31 de desembre de l'exercici que s'està liquidant.
- b) Els drets cobrats fins al 31 de gener següent, encara que s'hagin liquidat en exercicis anteriors.

Les despeses que per l'estat de tramitació o altres causes no poden complir amb els requisits anteriors es comptabilitzen a la comptabilitat financera amb abonament a comptes de creditors no pressupostaris.

Així, al 31 de desembre del 2007, s'havien suportat despeses de les quals, per import de 35.882.118 euros, s'havien rebut els documents justificatius de la despesa amb anterioritat al 31 de gener del 2008. D'aquestes, un total de 17.867.362 euros corresponen a inversions certificades amb anterioritat al tancament de l'exercici i un total de 5.304.006 euros corresponen a factures de treballs tècnics, subministraments, serveis i anàlegs que s'han rebut amb anterioritat al 15 de gener del 2008. Aquest fet posa de manifest l'existència d'obligacions que eren susceptibles d'haver-se liquidat i conseqüentment, haver-se imputat al pressupost.

Cal indicar que aquest criteri no és coincident amb el que s'aplica a la comptabilització dels ingressos. Així, la pràctica seguida pel Govern, ha estat la de registrar en el pressupost tots aquells ingressos liquidats amb efectes anteriors al 31 de desembre l'exercici, amb independència de la data del seu cobrament. Això provoca que els estats del Govern incloguin imports per deutors pressupostaris tant de l'exercici com d'exercicis anteriors.

### Previsions pressupost ingressos

La comparació de les previsions del pressupost d'ingressos amb els import liquidats, pels exercicis de 2006 i 2007 es mostra a continuació:

Capítol	Pressupost 2007	Liquidació 2007	% Execució	Pressupost 2006	Liquidació 2006	% Execució
Impostos directes	11.072.333,00	6.266.734,51	56,60%	-	-	-
Impostos indirectes	323.818.135,41	278.398.099,99	85,97%	257.782.352,90	244.062.980,62	94,68%
Taxes i altres ingressos	21.749.670,09	23.375.467,71	107,48%	20.998.137,36	20.442.498,11	97,35%
Transferències corrents	34.388,57	183.701,98	534,19%	-	96.648,87	-
Ingressos patrimonials	14.085.657,71	13.708.850,05	97,32%	14.558.654,91	14.728.823,54	101,17%
<b>Ingressos corrents</b>	<b>370.760.184,78</b>	<b>321.932.854,24</b>	<b>86,83%</b>	<b>293.339.145,17</b>	<b>279.330.951,14</b>	<b>95,22%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern  
(Imports en euros)

Les diferències que s'observen, entre les quantitats pressupostades i les liquidades, provenen, especialment, dels següents conceptes d'ingrés:

	Pressupost inicial	Import liquidat	% execució
De les persones físiques (Plusvàlues immobiliàries)	11.072.333,00	6.266.734,51	56,60%
Sobre transmissions intervius (ITP)	23.602.137,85	12.422.550,41	52,63%
Consum béns (IMI)	95.310.731,88	67.870.049,67	71,21%
Taxa al consum	45.536.303,14	30.800.259,47	67,64%
Lloguers	2.261.808,43	316.141,76	13,98%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern  
(Imports en euros)

Del quadre anterior s'observa el següent:

- L'índex d'execució del capítol I "impostos directes", que es correspon amb l'impost de plusvàlues, en l'exercici de 2007 és del 57%.
- Respecte als impostos indirectes, tot i que en l'exercici de 2006 els imports liquidats van ser inferiors als inicialment previstos, en el pressupost de 2007 s'han efectuat previsions superiors a les de 2006 en un 25%, mentre que els imports liquidats han augmentat un 14%.

Cal esmentar, tal i com es posa de manifest en el punt 2.2.1 següent, que en "l'impost de transmissions patrimonials" s'ha produït una desviació negativa en els ingressos liquidats de 11.179.587 euros respecte als inicialment previstos, el que suposa un 47% d'aquests.



### 2.2.1. Impostos directes i indirectes

El resum dels imports registrats en el Capítol d'impostos directes figuren en el quadre següent:

	Pressupost inicial	Reconegut Import	Liquidat Import	Cobrat Import	Pendent de cobrament
De les persones físiques. Plusvàlues immobiliàries	11.072.333,00	6.266.734,51	6.266.734,51	6.266.734,51	-
<b>Sobre la renda</b>	<b>11.072.333,00</b>	<b>6.266.734,51</b>	<b>6.266.734,51</b>	<b>6.266.734,51</b>	<b>-</b>
<b>Impostos directes</b>	<b>11.072.333,00</b>	<b>6.266.734,51</b>	<b>6.266.734,51</b>	<b>6.266.734,51</b>	<b>-</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern  
(Imports en euros)

El resum dels imports registrats en el capítol d'impostos indirectes es mostren en el quadre següent:

Descripció	Pressupost Inicial	Liquidat Import	Cobrat Import	Pendent de cobrament
Sobre transmissions intervius (ITP)	23.602.137,85	12.422.550,41	12.573.780,21	-151.229,80
<b>Sobre trans.patrim.i act.jurid.doc</b>	<b>23.602.137,85</b>	<b>12.422.550,41</b>	<b>12.573.780,21</b>	<b>-151.229,80</b>
Consum béns (IMI)	95.310.731,88	67.856.102,18	67.858.726,18	-2.624,00
Impost activitats comercials ( IAC )	15.369.437,33	14.559.566,70	14.549.102,00	10.464,70
Taxa fluctuant	22.576.093,67	35.679.168,57	35.679.168,57	-
Consum de serveis ( ISI )	95.106.428,97	97.242.925,96	95.895.909,48	1.347.016,48
<b>Sobre el consum</b>	<b>228.362.691,85</b>	<b>215.337.763,41</b>	<b>213.982.906,23</b>	<b>1.354.857,18</b>
Sobre la producció ( IPI )	9.630.524,30	2.570.216,86	2.517.372,69	52.844,17
<b>Sobre la producció ( IPI )</b>	<b>9.630.524,30</b>	<b>2.570.216,86</b>	<b>2.517.372,69</b>	<b>52.844,17</b>
Taxa al consum	45.536.303,14	30.800.249,14	30.800.249,14	-
Tarifa exterior comuna	1.312.351,52	747.023,54	747.023,54	-
Antidumping	-	26.687,98	26.687,98	-
<b>Sobre el tràfic exterior</b>	<b>46.848.654,66</b>	<b>31.573.960,66</b>	<b>31.573.960,66</b>	<b>-</b>
Canon FEDA	5.139.497,48	5.036.447,32	5.036.447,32	-
Canon STA	7.262.584,76	8.805.948,53	7.028.145,44	1.777.803,09
<b>Canon</b>	<b>12.402.082,24</b>	<b>13.842.395,85</b>	<b>12.064.592,76</b>	<b>1.777.803,09</b>
Sobre el Joc	2.972.224,51	2.651.212,80	2.651.212,80	-
<b>Sobre el joc</b>	<b>2.972.224,51</b>	<b>2.651.212,80</b>	<b>2.651.212,80</b>	<b>-</b>
<b>Impostos indirectes</b>	<b>323.818.315,41</b>	<b>278.398.099,99</b>	<b>275.363.825,35</b>	<b>3.034.274,64</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de Govern  
(Imports en euros)

De la revisió de la gestió tributària efectuada s'ha posat de manifest el següent:

*Manca de procediments de fiscalització dels ingressos*

A l'exercici del 2005 va ser creat el Departament de Tributs quina missió és la de coordinar, gestionar i controlar la gestió tributària del Govern. Amb tot, de la revisió efectuada, i contràriament al que disposen els articles 37 i 44 de la LGFP, no s'han observat procediments i mecanismes de fiscalització d'aquells ingressos que deriven de la seva gestió tributària, pel que no s'exerceix el control de legalitat i financer sobre els procediments, actes i transaccions que permeti verificar la raonabilitat i integritat dels fets imposables liquidats.

Per altra banda, tot i els procediments de comprovació que han estat implantats, no es disposa dels mecanismes per la realització d'actuacions inspectores que permetin posar de manifest fets imposables que no han tributat o que ho han fet de manera incorrecta.

## 2.2.2. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Descripció	Pressupost inicial	Import Liquidat
Taxa d'activitats econòmiques	4.073.063,27	4.224.298,30
Taxa de vehicles	4.128.061,81	4.259.897,17
Taxa judicial	800.000,00	403.640,72
Taxa marques	363.531,26	1.053.563,48
Taxa notarial	485.499,22	228.591,49
Taxa sol·licituds de treball	1.259.911,45	1.370.185,34
<b>Taxes</b>	<b>11.110.067,01</b>	<b>11.540.176,50</b>
Legalització de documents	57.337,51	52.891,11
Llicències, permisos i autoritzacions	942.254,77	890.932,28
Serveis sanitaris	35.312,96	37.437,67
Certificats	64.280,73	62.249,97
Carnets escolars	1.105.117,36	1.168.418,53
Passaports	335.049,79	297.645,00
Inscripcions en registre	1.970.540,96	1.482.607,01
Inspeccions	43.397,99	2.494,84
Ús Cartografia digital	6.035,39	2.602,22
Altres serveis	2.630.677,08	4.437.549,85
<b>Prestació de serveis</b>	<b>7.190.004,54</b>	<b>8.434.828,48</b>
Venda de publicacions pròpies	102.684,21	88.536,55
Impresos	479.924,36	436.789,19
Fotocòpies i altres prod.		
Reprografia	6.821,79	30.500,63
Cartografia i fotografia aèria	58.250,95	69.975,12
Ef. inútils i material rebuig	-	1.566,60
Documentació diversa	20.645,20	40.183,97
Productes sanitaris	72.857,11	114.771,23
Altres béns	37.498,50	45.949,33
<b>Venda de béns</b>	<b>778.682,12</b>	<b>828.272,62</b>
De pressupost corrents	231.888,62	143.485,75
<b>Reintegraments</b>	<b>231.888,62</b>	<b>143.485,75</b>
Sancions	1.922.862,57	1.962.000,38
Danys i imprevists	-	-1.041,11
Recàrrecs	516.165,23	426.127,07
Subhastes	-	41.522,00
Ingressos Atípics (fallides)	-	96,02
<b>Altres ingressos</b>	<b>2.439.027,80</b>	<b>2.428.704,36</b>
<b>Taxes i altres ingressos</b>	<b>21.749.670,09</b>	<b>23.375.467,71</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern  
(Imports en euros)

De la revisió de la gestió tributària efectuada s'ha posat de manifest el següent:

### *Sancions per infraccions en matèria duanera*

L'article 14.4 de la Llei 5/2004 de 14 d'abril, del Codi de Duana, estipula que *"El 20% de l'import de les sancions per infraccions a les disposicions legals en matèria duanera forma part dels drets econòmics de les finances públiques com a incentiu i complement*

de finançament de la jubilació i de millores socials dels funcionaris de Duana, establint-se per reglament la seva regulació i condicions d'aplicació". Conseqüència de l'anterior, el Govern hauria de dotar una provisió per a responsabilitats pel 20% de l'import total de les sancions per infraccions en matèria duanera, que per l'any 2007 representaria un total de 136.068 euros. Per igual concepte, a l'exercici 2006 s'hauria meritat la quantia de 71.095 euros. A aquests imports, i els que s'haguessin pogut meritat en anys anteriors, se'ls hauria de donar el tractament de romanent de tresoreria afectat fins que no es procedeixi a la seva aplicació.

### 2.2.3. Transferències corrents d'ingressos

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

Descripció	Pressupost inicial	Import Liquidat
Delegacions d'Andorra	13.648,57	-
<b>De l'Estat</b>	<b>13.648,57</b>	-
Subvencions Seguretat Vial	20.740,00	20.640,00
<b>De l'exterior</b>	<b>20.740,00</b>	<b>20.640,00</b>
Universitat d'Andorra	-	163.061,98
<b>D'empreses públiques i altres entitats públiques</b>	-	<b>163.061,98</b>
<b>Transferències Corrents</b>	<b>34.388,57</b>	<b>183.701,98</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern  
(Imports en euros)

### 2.2.4. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2007, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

Descripció	Pressupost inicial 2007	Import liquidat 2007
A institucions sense finalitat de lucre	8.649,65	12.631,54
<b>Interessos de bestretes i préstecs concedits</b>	<b>8.649,65</b>	<b>12.631,54</b>
Interessos de comptes bancaris	3.210,63	55,40
Interessos de dipòsits	-	895.891,87
<b>Interessos de dipòsits i comptes bancaris</b>	<b>3.210,63</b>	<b>895.947,27</b>
Distribució de resultats	11.811.989,00	12.484.129,48
<b>Distribució de resultats</b>	<b>11.811.989,00</b>	<b>12.484.129,48</b>
Lloguers	2.261.808,43	316.141,76
<b>Rendes d'immobles</b>	<b>2.261.808,43</b>	<b>316.141,76</b>
<b>Ingressos patrimonials</b>	<b>14.085.657,71</b>	<b>13.708.850,05</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern  
(Imports en euros)

## 2.2.5. Despeses de personal

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

SUBCONC.	DESPESES DE PERSONAL	(1) PRESSUPOT FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10000	Polítics i Ambaixadors	1.935.138,99	1.930.412,96	-4.726,03	100%
10010	Personal de relació especial	1.597.781,95	1.538.988,04	-58.793,91	96%
10020	Cons Sup,Tribu Sup Just i Tribu Cor	671.483,04	670.165,98	-1.317,06	100%
10090	Increment despeses Alts càrrecs	24.487,93	-	-24.487,93	-
11000	Sou base func. i ag. Adm. car. ind.	49.287.789,29	48.871.931,15	-415.858,14	99%
11010	Triennis pers.func. i ag. Adm.c.ind	6.838.945,25	6.658.531,58	-180.413,67	97%
11020	Perm., Primes i Especialitats	747.425,84	747.425,84	-	100%
11030	Dietes, Despl, i destinació estra.	2.165.201,33	2.148.215,02	-16.986,31	99%
11040	Guàrdies i presència efectiva	1.531.624,33	1.419.083,87	-112.540,46	93%
11050	Comp. tre. supl. tre./torns i fest.	1.057.110,19	1.054.068,94	-3.041,25	100%
11060	Primes matrimoni i naix. pers. fix	34.520,81	34.520,81	-	100%
11080	Noves contractacions personal fix	15.046,89	-	-15.046,89	-
11090	Increment remun. pers. fix	194.985,38	-	-194.985,38	-
12000	Sou base agent Adm.caract.indefinit	4.227.583,94	4.170.378,57	-57.205,37	99%
12010	Triennis agent adm.caract.indefinit	216.659,29	214.153,15	-2.506,14	99%
12020	Incentiu agent adm.caract.indefinit	14.884,30	14.884,30	-	100%
12030	Primes agent adm.caract.indefinit	130.731,44	130.731,44	-	100%
12040	Compl.salari agent adm. indefinit	13.256,73	13.256,73	-	100%
12050	Hores extr.agent adm.car.indefinit	45.962,31	45.962,31	-	100%
12060	Primes matr.i naix. agent adm.indef	3.824,27	3.824,27	-	100%
12090	Increm. rem.agent adm.car.indefinit	3.286,17	-	-3.286,17	-
13000	Sou base agent adm. caract.eventual	1.689.641,60	1.657.983,00	-31.658,60	98%
13010	Sou base ag. adm. eventual estiu	550,94	-	-550,94	-
13020	Perm., Primes i Especialitats	2.180,58	2.180,58	-	100%
13030	Dietes, despl. i destinacio estran.	6.926,88	6.926,88	-	100%
13040	Guàrdies i presència efectiva	40,61	40,61	-	100%
13050	Comp. tre. supl., tre./torns i fes.	44.429,66	44.429,66	-	100%
13090	Increm.rem. ag.adm.caràct.eventual	348,44	-	-348,44	-
14010	Personal eclesiàstic	143.665,37	143.665,37	-	100%
14020	Monitors d'educació religiosa	-	-	-	-
14090	Increment remun. d'altre personal	5.208,45	-	-5.208,45	-
16000	Quotes segur. social, alts càrrecs	315.102,34	301.715,22	-13.387,12	96%
16005	Quotes seg.social pers.rel.especial	213.426,60	199.957,93	-13.468,67	94%
16010	Quo. seg/soc, pers. fun. i ag. Adm.	7.951.214,69	7.817.726,24	-133.488,45	98%
16020	Quotes seg.soc.noves cont.funcionar	8.825,56	-	-8.825,56	0%
16030	Quotes seg.soc. agent Adm.indefinit	637.854,78	626.334,56	-11.520,22	98%
16050	Seg. social,ag.adm.caràct.eventual	227.367,88	223.092,75	-4.275,13	98%
16060	Seg.Soc.ag.adm.car.eventual estiu	-	-	-	-
16070	Quotes seguretat social, pensions	146.036,26	146.036,26	-	100%
16080	Quotes seg.social, benef.i dismin..	-	-	-	-
16090	Quotes seguretat soc., altre pers.	16.456,90	16.032,13	-424,77	97%
16100	Pensions de jubilació	2.157.074,30	2.157.074,30	-	100%
16300	Formació i perfeccionament del pers	716.291,48	506.735,46	-209.556,02	71%
16301	Dietes formació del personal	90.317,12	63.461,27	-26.855,85	70%
16310	Altres prest. pers., benef. socials	455.115,00	219.450,00	-235.665,00	48%
16320	Altres prestacions, revis. mèdiques	12.809,50	12.365,15	-444,35	97%
	<b>Total</b>	<b>85.598.614,61</b>	<b>83.811.742,33</b>	<b>-1.786.872,28</b>	<b>98%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern  
(Imports en euros)

De la revisió de l'àrea es posen de manifest les següent incidències:

#### *Enregistrament comptable de les fases de despesa*

Les nòmines del personal al servei del Govern, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

#### *Fons mutual*

El Govern practica una retenció de l'1% a les retribucions satisfetes als seus assalariats en concepte de fons mutual. Amb aquests fons, s'assumeix la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS. Al tancament de l'exercici el saldo del compte és traspassat a resultats, incrementant o minorant, segons el cas, les despeses de personal.

El resum dels moviments que s'han succeït pel compte del Fons mutual, comparats amb els de l'exercici precedent, és el següent:

<b>Fons mutual</b>	<b>Exercici 2007</b>	<b>Exercici 2006</b>
Retencions Fons mutual a treballadors	625.660,90	573.789,50
Ingressos CASS per reintegraments	1.834.602,60	1.569.073,75
Baixes personal	162.770,08	146.923,62
Complements baixes personal	-2.614.070,70	-2.311.785,03
Retenció fons pensions jubilacions	162.087,04	151.942,50
<b>Saldo (transferit al 640)</b>	<b>171.049,92</b>	<b>129.944,34</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern  
(Imports en euros)

D'acord amb aquesta informació el saldo exclusiu corresponent al fons mutual per l'exercici 2007 és positiu de 8.962,88 euros.

El tractament pressupostari i comptable donat a aquestes transaccions és el següent:

- S'han abonat, en els comptes referits, les retencions que s'han practicat als treballadors en concepte de fons mutual i en el concepte de retenció de fons de pensions de la Policia.
- S'abonen, també, en el compte les reintegraments de la CASS pel concepte de baixes per malaltia.
- Del compte es satisfan els complements per baixa de malaltia.
- El saldo final del compte, al tancament de l'exercici, es cancel·la amb contrapartida als comptes 640 del compte del resultat economicopatrimonial, modificant les despeses de personal, sense que tingui una aplicació pressupostària.

Cal indicar que, en exercicis anteriors al 2006, amb càrrec a aquestes retencions eren satisfets complements de pensions els quals, en els anys 2006 i 2007, han estat finançats amb càrrec al pressupost.

De l'anterior es desprenen els comentaris següents:

Cal indicar que des de recursos humans no es realitza cap tipus de verificació dels cobraments que s'obtenen de la CASS, pel que no es pot garantir que s'hagin rebut els reintegraments per la totalitat de les baixes tramitades. Les diferències que s'haguessin produït en l'exercici de 2007 per aquesta disfunció, s'acumularien al saldo del compte del Fons mutual.

La manca de regulació específica relativa al fons mutual provoca que no es puguin conèixer els drets i les obligacions que es generen en la gestió del mateix pels treballadors i pel Govern.

#### *Complement per jubilació*

D'acord amb la Llei de la funció pública “*es reconeix als funcionaris el dret a les prestacions per jubilació*” d'acord amb la disposició addicional vuitena de la mateixa Llei. L'entitat no disposa d'un estudi actuarial que permeti determinar objectivament l'import dels compromisos que es deriven d'aquestes obligacions. El passiu del balanç no conté les provisions per atendre els compromisos i obligacions que, per aquest concepte, s'hauran d'atendre en el futur, i que s'han acreditat en aquest any o en períodes anteriors per la plantilla que ha prestat els seus serveis al Govern.

#### *Comptabilització de les despeses liquidades a la CASS a càrrec del Govern*

L'entitat ha enregistrat les quotes patronals pendents de pagar a 31 de desembre de 2007 en el compte comptable de creditors no pressupostaris.

El Pla general de comptabilitat pública estipula que aquest compte ha de recollir les obligacions no vençudes al final de l'exercici derivades de despeses meritades o de béns i serveis rebuts efectivament durant l'exercici”, i “serà carregat amb abonament en comptes del subgrup 40 “Creditors pressupostaris” per l'expedició de l'acte formal administratiu de reconeixement i liquidació de l'obligació”.

Donat que el deute amb la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes.

L'import total que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 1.442.784 euros.

### *Registre de personal*

L'article 13 de la Llei de la funció pública preveu la necessitat d'establir un registre de personal on s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració i el personal de relació especial, incloent dades exclusivament de la vida administrativa.

L'entitat hauria de promoure el reglament necessari, i establir els mecanismes per tal de complir amb la previsió d'aquesta Llei.

### *Retribucions que no formen part de la base de cotització a la C.A.S.S.*

L'article 12 del reglament financer de la CASS estipula que *"La base de la cotització que hauran de satisfer els assalariats comprendrà el total de les remuneracions embossades durant el període de referència precedent, incloses les propines i altres avantatges materials."*

De la revisió efectuada s'ha posat de manifest que determinats conceptes no s'inclouen en la base de cotització dels seus perceptors.

Els conceptes que no s'hi inclouen són:

- Dietes,
- Primes per maternitat i matrimoni,
- Complement per vialitat hivernal,
- Subvenció especial de policia.

Cal indicar que, pel que fa a les dietes, segons se'ns manifesta, han començat a cotitzar amb efectes a l'exercici del 2008.

### *Compensació treballs per torns*

Govern va satisfer en l'any 2007 la compensació prevista en el Decret de modificació del Reglament de sistemes de compensació en concepte de treball per torns a personal eventual educador del CAI.

La norma esmentada, segons es desprèn del seu àmbit d'aplicació, és referida al personal funcionari i els agents de l'Administració de caràcter indefinit. Per tant, en aquest cas, les retribucions satisfetes contravenen la norma referida.

### *Qualificacions del Comitè Tècnic de Selecció.*

Els articles 13 i 14 del Reglament de selecció, promoció i carrera professional desenvolupen la normativa en relació a l'adopció d'acords, les actes i custòdia de la documentació per part del Comitè Tècnic de Selecció. En concret l'article 14 estipula *"De*



*totes les reunions del Comitè, se n'ha d'estendre l'acta corresponent, que ha d'estar signada per tots els membres.”*

La revisió efectuada ha posat de manifest la manca de signatures en algunes les esmentades actes d'alguns expedients.

*Conciliació dades dels registres comptables i de les aplicacions de personal.*

S'ha observat que no és pràctica del Govern efectuar conciliacions periòdiques entre la informació que deriva de les aplicacions de nòmnes i la que figura en els registres de la gestió pressupostària. Així, del treballs efectuats s'han observat diferències que no han pogut ser composades. Es recomana la implantació de procediments de control en aquest sentit que haurien de permetre garantir l'adequada correspondència entre la informació comptable i la dels altres registres de l'Ens.

## 2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Descripció	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguer terrenys i béns naturals	385.901,14	303.346,86	-82.554,28	78,61%
Lloguer edificis i altres construccions	2.448.433,37	2.360.478,26	-87.955,11	96,41%
Lloguer de maquinària, instal·lacions i equip.	66.000,69	61.530,31	-4.470,38	93,23%
Lloguer de material de transport	647.988,31	477.876,63	-170.111,68	73,75%
Lloguer de mobiliari i efectes	7.649,00	6.871,82	-777,18	89,84%
Lloguer d'equipaments per a informàtica	12.991,04	9.177,77	-3.813,27	70,65%
Lloguer altre immobilitzat material	201,94	201,94	-	100,00%
Reparació i conservació, terrenys i béns naturals	35.842,09	34.058,92	-1.783,17	95,02%
Reparació i cons, edificis i altres construccions	275.214,78	227.490,93	-47.723,85	82,66%
Repar. i conserv., maquinària, instal. i equipament	1.907.175,17	1.480.337,10	-426.838,07	77,62%
Reparació i conservació, material de transport	352.742,34	344.498,30	-8.244,04	97,66%
Reparació i conservació, mobiliari i efectes	10.386,64	8.586,10	-1.800,54	82,66%
Reparació i conservació d'equipaments informàtics	498.201,16	453.731,52	-44.469,64	91,07%
Reparació i conservació, aparells i intr. Mèdics	54,08	54,08	-	100,00%
Reparació i conservació d'altre immobilitzat	861,20	61,20	-800,00	7,11%
Material d'oficina	1.090.966,98	793.993,60	-296.973,38	72,78%
Subministraments	6.713.675,49	5.199.939,77	-1.513.735,72	77,45%
Comunicacions	1.662.639,40	1.558.102,49	-104.536,91	93,71%
Transport	5.067.253,94	4.817.724,98	-249.528,96	95,08%
Primes d'assegurances	1.331.420,80	1.193.651,94	-137.768,86	89,65%
Tributs	-	-	-	-
Altres serveis	14.820.651,78	12.027.933,90	-2.792.717,88	81,16%
Treballs realitzats per altres empreses	20.237.144,02	14.163.578,11	-6.073.565,91	69,99%
Imprevistos o insuficiències	-	-	-	-
Reemborsament de dietes	151.616,71	112.261,03	-39.355,68	74,04%
Locomoció	454.963,22	370.267,15	-84.696,07	81,38%
Nous serveis	128.435,88	104.106,10	-24.329,78	81,06%
<b>Total</b>	<b>58.308.411,17</b>	<b>46.109.860,81</b>	<b>-12.198.550,36</b>	<b>79,08%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern  
(Imports en euros)

El detall dels conceptes amb major volum de despesa és el següent:

SUBCONC.	DESCRIPCIÓ SUBCONCEPTE	PRESSUPOST FINAL 2007 (1)	LIQUIDAT 2007 (2)	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22610	Aten. protocol. i de representació	692.874,98	595.135,85	-97.739,13	85,89%
22620	Divulgació i publicacions	1.383.395,47	1.007.624,47	-375.771,00	72,84%
22621	Traduccions i correccions	172.237,77	115.169,72	-57.068,05	66,87%
22630	Jurisdicció i contenciosos	830.570,84	699.540,56	-131.030,28	84,22%
22635	Repatriació de Nacionals	3.000,00	-	-3.000,00	-
22640	Despeses serveis sanitaris	913.232,48	834.186,86	-79.045,62	91,34%
22650	Despeses de comunitat	28.145,59	4.500,00	-23.645,59	15,99%
22660	Reunions, conferències i cursets	926.823,61	574.773,10	-352.050,51	62,02%
22670	Publicitat i propaganda	664.673,61	447.343,75	-217.329,86	67,30%
22680	Promoció cultural	539.093,59	494.596,26	-44.497,33	91,75%
22681	Promoció educativa	189.892,14	166.252,09	-23.640,05	87,55%
22682	Promoció turística	7.157.627,54	5.820.382,43	-1.337.245,11	81,32%
22683	Promoció esportiva	535.703,92	534.410,47	-1.293,45	99,76%
22684	Promoció social	744.974,49	716.498,80	-28.475,69	96,18%
22690	Altres despeses	38.405,75	17.519,54	-20.886,21	45,62%
<b>226</b>	<b>TOTAL</b>	<b>14.820.651,78</b>	<b>12.027.933,90</b>	<b>-2.792.717,88</b>	<b>81,16%</b>
22700	Neteja/sanejament	2.246.269,61	1.919.973,37	-326.296,24	85,47%
22710	Seguretat	153.130,43	122.543,81	-30.586,62	80,03%
22720	Valoracions/peritacions	345.294,01	239.817,27	-105.476,74	69,45%
22730	Procés de dades	264.896,39	197.937,97	-66.958,42	74,72%
22740	Impresos /publicacions	53.086,74	41.477,56	-11.609,18	78,13%
22760	Estudis i treballs tècnics.	6.228.124,97	3.815.661,59	-2.412.463,38	61,27%
22790	Altres treballs a l'exterior	10.946.341,87	7.826.166,54	-3.120.175,33	71,50%
<b>227</b>	<b>Treballs realitzats per empreses</b>	<b>20.237.144,02</b>	<b>14.163.578,11</b>	<b>-6.073.565,91</b>	<b>69,99%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern  
(Imports en euros)

## 2.2.7. Transferències i subvencions atorgades

### Transferències corrents

Els imports liquidats al tancament de l'exercici per transferències corrents són:

Transferències corrents	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Als coprínceps	856.922,88	856.922,87	-0,01	100,00%
Consell General	5.470.752,29	5.470.752,29	-	100,00%
Tribunal Constitucional	511.121,34	511.121,34	-	100,00%
Transferències a entitats parapúbliques	6.780.857,00	6.430.857,00	-350.000,00	94,84%
A organismes autònoms administratius	1.793.942,28	1.781.014,35	-12.927,93	99,28%
A empreses públiques amb forma de societat anònima	3.303.465,65	3.303.465,65	-	100,00%
A corporacions locals	1.779.571,17	1.746.094,65	-33.476,52	98,12%
A empreses privades	5.187.272,09	2.637.914,80	-2.549.357,29	50,85%
A famílies i institucions sense finalitat de lucre	28.770.813,80	25.837.260,49	-2.933.553,31	89,80%
A l'exterior	7.427.352,70	7.313.326,29	-114.026,41	98,46%
<b>Total</b>	<b>61.882.071,20</b>	<b>55.888.729,73</b>	<b>-5.993.341,47</b>	<b>90,31%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern  
(Imports en euros)

### Transferències de capital

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

Transferències de capital	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Consell General	4.375.389,58	4.375.389,58	-	100,00%
Tribunal Constitucional	20.258,72	5.712,20	-14.546,52	28,20%
A organismes autònoms administratius	43.762,41	37.687,55	-6.074,86	86,12%
A empreses públiques amb forma de societat anònima	745.939,93	660.270,19	-85.669,74	88,52%
Administracions parapúbliques	8.031.497,80	3.498.340,09	-4.533.157,71	43,56%
Corporacions locals	57.163.281,01	57.163.281,01	-	100,00%
Organismes autònoms administratius	77.311,00	75.878,38	-1.432,62	98,15%
A empreses privades	262.592,00	248.098,32	-14.493,68	94,48%
A famílies i institucions sense finalitat de lucre	1.030.175,76	590.471,24	-439.704,52	57,32%
A l'exterior	203.985,96	38.277,12	-165.708,84	18,76%
<b>Total</b>	<b>71.954.194,17</b>	<b>66.693.405,68</b>	<b>-5.260.788,49</b>	<b>92,69%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquestes operacions es desprenen els comentaris següents:

*Pla Rector de la Cooperació al Desenvolupament 2007-2008*

El Pla Rector de la Cooperació Andorrana al Desenvolupament obre la convocatòria anual per presentar els projectes i programes internacionals que aspiren a l'obtenció de les subvencions públiques atorgades pel Govern, mitjançant el Ministeri de Afers Exteriors Cultura i Cooperació. La dotació econòmica d'aquest pla ascendeix a un total de 1.701.656 euros.

Segons el pla rector, els projectes o programes que es subvencionen s'han de dur a terme en un termini d'un any a comptar de la presentació de la declaració d'inici del projecte, que s'haurà de lliurar al Ministeri d'Afers Exteriors en termini màxim de tres mesos des de la publicació de l'edict de resolució.

De la revisió efectuada s'observa que les entitats beneficiàries, en alguns casos, no han presentat la declaració d'inici de l'actuació en el termini indicat anteriorment, i en altres, no l'han presentat. Així mateix, en aquells certificats presentats no figura la data de registre d'entrada al Ministeri.

*Subvencions a federacions esportives*

La Llei general de les finances públiques estableix que si abans d'acabar l'exercici el Consell General no aprova la llei del pressupost general queden prorrogats automàticament per dotzaves parts els pressupostos de l'exercici anterior quant a llurs crèdits definitius de despeses corrents.

D'acord amb el precepte anterior, el Govern ha efectuat el pagament a federacions esportives amb caràcter mensual fins l'entrada en vigor de la Llei del pressupost general de 2007 en base a les subvencions atorgades en l'any anterior.

La pràctica anterior és contrària al procediment per l'atorgament de subvencions establert en el Reglament corresponent.

*Control financer de les subvencions.*

S'ha detectat que no existeixen procediments generalitzats i sistemàtics de control financer de les subvencions, tal i com ho requereixen els articles 15 a 17 del Reglament del procediment per a la concessió i el control de les subvencions i transferències públiques i l'article 39 de la LGFP. Aquest fet, a més de comportar l'incompliment normatiu referit, no permet garantir els fets que són objecte del control financer com són l'adequada i correcta obtenció dels ajuts, l'acompliment de les obligacions de gestió i aplicació dels mateixos per part dels beneficiaris, l'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades i la realitat i regularitat de les operacions que s'han finançat amb els ajuts.

En relació al referit control financer, el Govern en la sessió del 12 de desembre de 2007 va acordar l'adjudicació dels treballs d'auditoria dels estats financers acabats el 31 de desembre del 2006 de les entitats: Federació Andorrana de Ciclisme, Federació Andorrana de Gimnàstica, Federació Andorrana de Natació i Federació Andorrana de Tennis, que posteriorment foren informades per la Intervenció general.

La resta d'entitats que reben subvencions i transferències públiques no han estat sotmeses a control financer d'acord a l'establert a l'article 39 de la LGFP.

#### *Reintegrament de transferències nominatives no aplicades*

La Llei del pressupost de 2007, en el seu article 15è, així com disposicions en el mateix sentit de les lleis dels pressupostos dels darrers anys, reclamen que els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament.

De les fiscalitzacions efectuades s'ha observat diferents entitats beneficiàries de subvencions i transferències nominatives les quals no han estat aplicades en la seva totalitat per la qual cosa haurien d'operar els mecanismes de reintegrament que preveuen les normes indicades anteriorment.

Amb tot, no s'han observat accions per part del beneficiaris de les transferències ni per part del Govern per a fer efectiu el mandat normatiu, llevat de la Universitat d'Andorra, la qual ha transferit al Govern la quantitat de 163.062 euros, quantia que es correspon al resultat pressupostari de l'exercici 2006 minorat pels crèdits reconduïts a l'exercici de 2007.

#### *Comptabilització de les aportacions als comuns derivades de la Llei qualificada de transferències als comuns.*

Fins a aquest exercici, s'ha seguit la pràctica de considerar exigibles, i imputar al pressupost, les aportacions corresponents a les liquidacions trimestrals a compte de l'exercici, i l'import de la liquidació corresponent a aquell exercici del qual el Consell General ha aprovat els comptes.

Durant el 2007, s'han liquidat amb càrrec al pressupost, tant les liquidacions corresponents a l'exercici de 2004 i 2005, relatives a les liquidacions dels pressupostos 2003 i 2004, per haver-se aprovat els comptes per part del Consell, com la regularització provisional de les quotes de participació dels anys 2006 i 2007 calculades segons els imports de les liquidacions dels anys 2005 i 2006.

Amb tot, aquestes liquidacions i regularitzacions, per un import conjunt de 10.833.846 euros, s'han finançat amb càrrec a l'endeutament quan, les aportacions als comuns derivades de la LQTC, són fruit de la participació de les entitats locals en els ingressos de l'Estat i, en conseqüència, haurien de ser els ingressos pressupostaris de cadascun dels exercicis els que haurien de finançar la liquidació de les transferències corresponents a aquell exercici. Per contra al ser finançat amb endeutament comporta que seran recursos tributaris futurs els que hauran d'atendre els imports de liquidació de períodes anteriors.

### *Cambra de Comerç*

En aplicació de l'article 14.1 de la Llei de creació de la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra, del 3 de setembre de 1993, i de les disposicions addicionals segona i tercera de la Llei de la taxa sobre el Registre de Titulars d'Activitats Econòmiques, del 20 de desembre de 1995, s'estableix que el 23% de la recaptació que genera la taxa sobre el Registre de Titulars d'Activitats Econòmiques es transfereix a la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra per al finançament de les seves activitats.

La normativa indica que els pagaments de les quotes s'efectuïn trimestralment, per quartes parts i per anticipat, i es calculen aplicant el 23% als ingressos efectivament recaptats en concepte de taxa sobre el Registre de Titulars d'Activitats Econòmiques, durant l'exercici pressupostari anterior i aprovada la liquidació de comptes corresponent, es regularitza el saldo pendent de liquidar que pugui existir, en funció de la diferència dels ingressos efectivament recaptats entre els dos exercicis pressupostaris.

De l'anterior es desprenen els següents comentaris:

- No s'ha trobat constància de que s'efectuïn les liquidacions definitives en vistes a regularitzar els eventuais saldos.
- Tot i que la Cambra encarrega una auditoria dels seus estats financers, com s'ha indicat en un apartat anterior, no ha estat subjecta al control financer previst a l'article 39 de la LGFP.

### *Tinença de vehicles*

L'article 12 del Reglament de la Taxa sobre la tinença de vehicles estipula que la reversió de la taxa als comuns es realitzarà d'acord amb els següents punts:

1. La participació provisional de cada comú és igual al 75 per cent de la participació definitiva de l'exercici anterior.
2. El Ministeri de Finances aprova abans de l'u de juliol les liquidacions provisionals de les participacions comunals i el Govern lliura llur import a cada comú.
3. El Ministeri de Finances aprova abans de l'u de març de l'exercici següent les liquidacions definitives de les participacions comunals i notifica a cada comú la que li correspon. El Govern lliura a cada comú la diferència entre la participació definitiva i la participació provisional.

Igualment, la disposició transitòria fa esment a que:

Durant l'exercici 1994 les disposicions anteriors s'apliquen amb les següents modificacions:

f) La participació definitiva de cada comú és igual al 50 per cent de la recaptació de la taxa, produïda durant l'exercici i fins al seu tancament, excloses les sancions, i provinent de subjectes passius domiciliats a la parròquia.

I la disposició addicional tercera diu:

3. En funció de la recaptació de la taxa durant l'exercici 1994 i del resultat de l'aplicació del paràgraf f) de la disposició transitòria, el Govern fixarà el percentatge de reversió als comuns per al següent exercici.

D'acord amb l'anterior, la diferència entre l'import reconegut com a ingrés i el liquidat com a despesa s'hauria de considerar com a un ingrés afectat dins del càlcul del Romanent de tresoreria, el qual, d'acord amb les estimacions efectuades, es quantifica en un import de 113.826 euros.

#### *Concessió de transferències a empreses privades mitjançant contractes de col·laboració*

En el mes d'octubre de 2007 fou subscrit un contracte de col·laboració entre el Govern i Ski Andorra, per tal de realitzar accions de promoció al Regne Unit, de les quals el Govern aporta una quantia de 110.000 euros. La naturalesa de l'operació, contractació de serveis o subvenció, no queda suficientment justificada a l'expedient. Així, mentre la proposta d'adjudicació justifica que, vista la especificitat dels serveis i d'acord amb l'article 46.2f de la Llei de contractació pública pels contractes de subministraments que per analogia s'aplica a aquest contracte, i els informes tècnics i de la intervenció informen sobre la contractació directa, modalitat ordinària, i es formalitza un document contractual, la despesa és imputada a una partida del capítol 4 de l'estat de despeses del pressupost, l'article 15.2 de la Llei 2/2007 del pressupost per a l'exercici 2007, estableix que les ajudes i subvencions amb càrrec als crèdits pressupostaris inicials que no tenen assignació nominativa i que superen l'import de 7.500 euros, s'han de concedir d'acord amb criteris de publicitat, concurrència i objectivitat.

#### *Comptes de les Ambaixades*

La pràctica comptable seguida per l'entitat consisteix en imputar pel capítol de transferències corrents els imports transferits a les ambaixades per tal de suportar les despeses pròpies de funcionament. Al final de l'exercici el Govern regularitza la "subvenció atorgada" per tal de conciliar amb la tresoreria de l'ambaixada. Donada la naturalesa d'aquestes operacions, les aportacions a les ambaixades s'haurien de registrar com bestretes de caixa i imputar les despeses al pressupost, en el moment en que es produïssin, i en les partides adequades atenent a la seva naturalesa.

Els comptes presentats per Govern únicament inclouen els saldos bancaris de les ambaixades, i per tant no inclouen la resta de saldos d'actius i passius. El detall dels saldos no integrats a la comptabilitat es resumeix en el quadre següent:



	Viena	Ginebra	Espanya	França	Portugal	Consell d'Europa	Brussel·les	Nova York	Paris	Barcelona	Total
Concepte	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu
Despeses d'establiment	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Immobilitzat immaterial	77,02	-	-	129,28	-	41,07	1.911,46	3.085,11	145,16	2.477,33	7.866,42
Immobilitzat material	6.845,89	1.368,95	581.299,89	1.434.762,30	31.330,67	153.790,60	76.227,26	26.217,16	15.366,28	37.013,60	2.364.222,60
Immobilitzat financer	-	-	8.800,01	550,00	-	-	1.700,00	15.972,85	-	3.732,29	30.755,14
Ajustos per periodificació	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Actiu Fix</b>	<b>6.922,91</b>	<b>1.368,95</b>	<b>590.099,90</b>	<b>1.435.441,58</b>	<b>31.330,67</b>	<b>153.831,67</b>	<b>79.838,72</b>	<b>45.275,11</b>	<b>15.511,43</b>	<b>43.223,22</b>	<b>2.402.844,16</b>
Deutors	34.063,72	41.096,70	33.747,30	130.249,81	3.051,63	30.427,94	196.947,91	343.445,74	3.703,82	26.862,62	843.597,19
Tresoreria	53.277,92	122.044,88	101.846,16	412.799,72	14.429,17	83.715,56	461.402,52	44.001,40	178.629,25	159.429,30	1.631.575,88
Ajustos per periodificació	-	398,46	-	-	-	-	-	-	-	-	398,46
<b>Actiu Circulant</b>	<b>87.341,64</b>	<b>163.540,04</b>	<b>135.593,46</b>	<b>543.049,53</b>	<b>17.480,80</b>	<b>114.143,50</b>	<b>658.350,43</b>	<b>387.447,14</b>	<b>182.333,07</b>	<b>186.291,92</b>	<b>2.475.571,53</b>
<b>Total Actiu</b>	<b>94.264,55</b>	<b>164.908,99</b>	<b>725.693,36</b>	<b>1.978.491,11</b>	<b>48.811,47</b>	<b>267.975,17</b>	<b>738.189,15</b>	<b>432.722,25</b>	<b>197.844,50</b>	<b>229.515,14</b>	<b>4.878.415,69</b>

	Viena	Ginebra	Espanya	França	Portugal	Consell d'Europa	Brussel·les	Nova York	Paris	Barcelona	Total
Concepte	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu
Fons Propis	94.205,61	163.959,82	620.126,21	1.652.598,83	48.538,95	267.082,36	690.131,96	170.701,19	117.935,83	169.488,61	3.994.769,37
<b>Passiu Fix</b>	<b>94.205,61</b>	<b>163.959,82</b>	<b>620.126,21</b>	<b>1.652.598,83</b>	<b>48.538,95</b>	<b>267.082,36</b>	<b>690.131,96</b>	<b>170.701,19</b>	<b>117.935,83</b>	<b>169.488,61</b>	<b>3.994.769,37</b>
Creditors a curt termini	58,94	949,17	105.567,15	325.892,28	272,52	892,81	48.057,19	262.021,06	79.908,67	60.026,53	883.646,32
<b>Passiu Circulant</b>	<b>58,94</b>	<b>949,17</b>	<b>105.567,15</b>	<b>325.892,28</b>	<b>272,52</b>	<b>892,81</b>	<b>48.057,19</b>	<b>262.021,06</b>	<b>79.908,67</b>	<b>60.026,53</b>	<b>883.646,32</b>
<b>Total Passiu</b>	<b>94.264,55</b>	<b>164.908,99</b>	<b>725.693,36</b>	<b>1.978.491,11</b>	<b>48.811,47</b>	<b>267.975,17</b>	<b>738.189,15</b>	<b>432.722,25</b>	<b>197.844,50</b>	<b>229.515,14</b>	<b>4.878.415,69</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de Govern  
(Imports en euros)

### 2.2.8. Inversions reals

El resum de les operacions pressupostàries de les inversions que s'han produït durant l'exercici fiscalitzat és el següent:

<b>INVERSIONS REALS</b>	<b>(1) PRESSUPOT FINAL 2007</b>	<b>(2) LIQUIDAT 2007</b>	<b>VARIACIÓ (3) = (2) - (1)</b>	<b>% EXECUCIÓ (2)/(1)</b>
Terrenys i béns naturals	23.460.255,26	13.881.017,06	-9.579.238,20	59,17%
Condicionament de terrenys	803.114,52	91.628,60	-711.485,92	11,41%
Edificis i altres construccions	35.811.118,77	18.035.150,87	-17.775.967,90	50,36%
Maquinària, instal·lacions i equipaments	23.140.348,41	7.305.304,78	-15.835.043,63	31,57%
Material de transport	1.185.579,44	426.789,94	-758.789,50	36,00%
Mobiliari i estris	1.516.903,22	888.035,67	-628.867,55	58,54%
Equipaments per a processos d'informació	2.173.219,65	1.362.008,20	-811.211,45	62,67%
Béns destinats a l'ús general	116.392.855,69	65.900.243,59	-50.492.612,10	56,62%
Altres immobilitzats	6.573.108,55	5.595.653,72	-977.454,83	85,13%
Estudis i projectes d'inversió	16.808.403,70	7.270.679,50	-9.537.724,20	43,26%
<b>Total</b>	<b>227.864.907,21</b>	<b>120.756.511,93</b>	<b>-107.108.395,28</b>	<b>52,99%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de Govern  
(Imports en euros)

### Execució del pressupost d'inversions

En el quadre següent es detalla, per conceptes, l'estat d'execució dels crèdits d'exercicis anteriors reconduïts a l'exercici de 2007:

Concepte	Descripció	Import compromís (final)	Import liquidat (total)	% Execució
600	Terrenys i béns naturals	8.287.830,91	7.161.587,47	86,41%
602	Edificis i altres construccions	19.693.999,34	12.748.908,75	64,73%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	6.980.514,16	4.910.734,43	70,35%
604	Material de transport	111.540,00	111.540,00	100,00%
605	Mobiliari i estris	385.636,26	345.540,18	89,60%
606	Equipaments per a processos d'informació	303.506,75	225.225,41	74,21%
607	Béns destinats a l'ús general	75.670.596,90	51.951.793,83	68,66%
608	Altres immobilitzat material	4.965.043,77	4.957.178,84	99,84%
609	Estudis i projectes d'inversió	11.918.500,64	5.616.582,34	47,12%
610	Terrenys i béns naturals	553,6	553,6	100,00%
611	Condicionament de terrenys	241.160,92	78.028,62	32,36%
612	Edificis i altres construccions	6.372.083,55	1.372.378,57	21,54%
613	Maquinària, instal·lacions i equipaments	517.158,95	392.013,63	75,80%
614	Material de transport	90.620,00	90.620,00	100,00%
615	Mobiliari i estris	18.805,66	18.363,51	97,65%
616	Equipaments per a processos d'informació	66.175,13	66.175,13	100,00%
617	Béns destinats a l'ús general	679.973,53	338.053,79	49,72%
618	Béns mobles d'interès històric, artístic o cultural	10.103,45	5.687,45	56,29%
640	Immobilitzat immaterial	1.066.425,18	456.128,38	42,77%
	<b>TOTAL</b>	<b>137.380.228,70</b>	<b>90.847.093,93</b>	<b>66,13%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de Govern  
(Imports en euros)

L'estat d'execució dels crèdits destinats a inversions, diferenciant els crèdits consignats en el pressupost de l'exercici i els crèdits reconduïts d'exercicis anteriors, es detalla a continuació:

2007	Crèdits de l'exercici	%	Crèdits reconduïts	%	Total
Crèdits pressupostats	90.484.678,51	39,71%	137.380.228,70	60,29%	227.864.907,21
Crèdits liquidats	29.909.418,00	24,77%	90.847.093,93	75,23%	120.756.511,93
% Execució	33,05%		66,13%		52,99%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de Govern  
(Imports en euros)

Del quadre anterior en deriva una baixa execució del pressupost d'inversions, relativa als projectes que s'han pressupostat, la qual cosa comporta que la majoria dels mateixos s'acabin executant en exercicis posteriors a aquells en els quals es van preveure.

## 2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

### Balanç.

ACTIU	2007	2006
<b>A) IMMOBILITZAT</b>	<b>916.873</b>	<b>800.136</b>
<b>I. Inversions destinades a l'ús general</b>	<b>593.329</b>	<b>506.586</b>
1. Terrenys i béns naturals	54.267	40.580
2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	532.050	464.651
4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	7.012	1.355
<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>5.300</b>	<b>5.479</b>
2. Propietat industrial	133	-
3. Aplicacions informàtiques	24.759	23.476
6. Amortitzacions	-19.592	-17.998
<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>304.630</b>	<b>274.478</b>
1. Terrenys i construccions	317.105	286.105
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	13.323	11.934
3. Utillatge i maquinària	14.998	13.671
4. Altre immobilitzat	21.516	26.255
5. Amortitzacions	-62.312	-63.487
<b>V. Inversions financeres permanents</b>	<b>13.614</b>	<b>13.594</b>
1. Cartera de valors a llarg termini	13.900	13.800
2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	311	380
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	13	14
4. Provisions	-610	-601
<b>C) ACTIU CIRCULANT</b>	<b>21.182</b>	<b>27.102</b>
<b>I. Existències</b>	<b>733</b>	<b>751</b>
1. Comercials	733	751
<b>II. Deutors</b>	<b>16.871</b>	<b>25.824</b>
1. Deutors pressupostaris	34.852	35.514
de l'exercici corrent	25.481	28.608
d'exercicis anteriors	9.371	6.906
2. Deutors no pressupostaris	-	1.067
5. Provisions	-17.981	-10.757
<b>IV. Tresoreria</b>	<b>2.824</b>	<b>180</b>
<b>V. Ajustaments per periodificació</b>	<b>753</b>	<b>346</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>938.055</b>	<b>827.238</b>

<b>PASSIU</b>	<b>2007</b>	<b>2006</b>
<b>A) FONS PROPIS</b>	<b>463.840</b>	<b>409.018</b>
<b>I. Patrimoni</b>	<b>381.485</b>	<b>374.498</b>
1. Patrimoni	416.162	408.737
5. Patrimoni lliurat en cessió, en adscripció i transferit	-34.677	-34.239
<b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>34.520</b>	<b>-</b>
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	34.520	-
<b>IV. Resultat de l'exercici</b>	<b>47.835</b>	<b>34.520</b>
<b>D) CREDITORS A LLARG TERMINI</b>	<b>260.000</b>	<b>260.000</b>
<b>I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables</b>	<b>260.000</b>	<b>260.000</b>
1. Obligacions i bons	260.000	260.000
<b>II. Altres deutes a llarg termini</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
3. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	-	-
<b>E) CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>214.215</b>	<b>158.220</b>
<b>I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
<b>II. Deutes amb entitats de crèdit</b>	<b>116.379</b>	<b>73.705</b>
1. Préstecs i altres deutes	110.124	73.411
2. Deutes per interessos	6.254	294
<b>III. Creditors</b>	<b>97.836</b>	<b>84.515</b>
1. Creditors pressupostaris	49.458	17.567
2. Creditors no pressupostaris	47.355	64.703
3. Administracions públiques	625	1.869
4. Altres creditors	120	123
5. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	277	252
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>938.055</b>	<b>827.238</b>

Font: Govern  
(Imports en milers d'euros)

Despeses	2007	2006	Ingressos	2007	2006
<b>3. DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA DE FUNCIONAMENT DELS SERVEIS I DE PRESTACIONS SOCIALS</b>	<b>158.192</b>	<b>150.866</b>	<b>1. VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS</b>	<b>10.649</b>	<b>8.426</b>
a) Despeses de personal	82.834	75.749	b) Prestacions de serveis	10.649	8.426
a1) Sous, salaris i similars	73.590	67.319	<b>2. AUGMENTS D'EXISTÈNCIES DE MERCADERIES</b>	-	<b>29</b>
a2) Càrregues socials	9.244	8.430	<b>3. INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA</b>	<b>291.484</b>	<b>253.097</b>
b) Prestacions socials	660	450	a) Ingressos tributaris	291.484	253.097
c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat	9.757	9.021	a1) Impostos estatals	6.052	-
c1) Dotacions per amortitzacions	9.757	9.021	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics	11.173	20.244
d) Variació de provisions de tràfic	2.484	1.740	a6) Impost sobre mercaderies indirecte	103.432	76.214
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits inc.	2.484	1.740	a7) Cànon STA i FEDA	12.299	11.499
e) Altres despeses de gestió	45.643	55.787	a8) Altres impostos	148.379	135.605
e1) Serveis exteriors	45.643	55.787	a9) Taxes per prestació de serveis o realització	10.149	9.535
f) Despeses financeres i assimilables	16.603	8.115	d'activitats	10.149	9.535
f1) Per deutes	16.603	8.115	<b>4. ALTRES INGRESSOS EN GESTIÓ ORDINÀRIA</b>	<b>16.229</b>	<b>17.390</b>
f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-	a) Reinteguments	141	209
g) Variació de les provisions d'inversions financeres	145	4	c) Altres ingressos de gestió	2.698	2.512
h) Diferències negatives de canvi	65	-	c1) Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent	2.698	2.512
<b>4. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS</b>	<b>112.040</b>	<b>94.010</b>	d) Ingressos de participacions en capital	12.484	13.957
a) Transferències corrents	56.829	48.735	e) Ingr. per valors de crèdits neg. i de crèdits de l'actiu immob.	10	20
c) Transferències de capital	55.211	45.275	f) Altres interessos i ingressos assimilats	896	684
<b>5. PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES</b>	<b>8.851</b>	<b>3.873</b>	f1) Altres interessos	896	684
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	1.545	1	f2) Beneficis per inversions financeres	-	-
c) Despeses extraordinàries	7.300	2.940	g) Diferències positives de canvi	-	9
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	6	932	<b>5. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS</b>	<b>185</b>	<b>97</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>279.083</b>	<b>248.749</b>	a) Transferències corrents	163	53
<b>ESTALVI</b>	<b>47.835</b>	<b>34.520</b>	b) Subvencions corrents	22	44
			<b>6. BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS</b>	<b>8.370</b>	<b>4.230</b>
			a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	2	-
			d) Ingressos extraordinaris	42	7
			e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	8.326	4.223
			<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>326.918</b>	<b>283.269</b>
			<b>DESESTALVI</b>	-	-

Font: Govern  
(Imports en milers d'euros)

*Quadre de finançament: estat d'origens i aplicacions de fons*

<b>Fons aplicats</b>	<b>2007</b>	<b>2006</b>
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>268.091</b>	<b>240.406</b>
c ) Serveis exteriors	45.643	55.787
e) Despeses de personal	82.834	75.749
f) Prestacions socials especials	660	450
g) Transferències i subvencions	112.040	94.010
h) Despeses financeres	16.668	8.115
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	7.306	3.873
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	2.940	2.423
<b>4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat</b>	<b>128.171</b>	<b>120.916</b>
a) Destinats a l'ús general	86.743	78.089
b) Immobilitzacions immaterials	2.547	1.522
c ) Immobilitzacions materials	38.736	41.261
e) Immobilitzacions financeres	145	45
<b>5. Disminucions directes del patrimoni</b>	<b>437</b>	<b>-986</b>
b) En cessió	437	-986
<b>6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
c ) Altres conceptes		
<b>Total d'aplicacions</b>	<b>396.700</b>	<b>360.335</b>
<b>Excés d'origens sobre aplicacions</b>		
<b>(augment del capital circulant)</b>		

<b>Fons obtinguts</b>	<b>2007</b>	<b>2006</b>
<b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>327.362</b>	<b>283.933</b>
a) Vendes	10.649	8.426
b) Augments d'existències de productes acabats i en curs	-	29
d) Impostos indirectes	281.335	243.562
e) Taxes, preus públics i contribucions	10.149	9.535
f) Transferències i subvencions	185	97
g) Ingressos financers	896	692
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	23.701	20.907
i) Provisions aplicades d'actius circulants	447	683
<b>6. Deutes a llarg termini</b>	<b>7.424</b>	<b>-</b>
b) Préstecs rebuts	7.424	-
<b>7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat</b>	<b>-</b>	<b>100</b>
c) Immobilitzacions materials	-	-
d) Immobilitzacions financeres	-	100
<b>Total d'orígens</b>	<b>334.786</b>	<b>284.033</b>
<b>Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)</b>	<b>61.914</b>	<b>76.302</b>

Font: Govern  
(Imports en milers d'euros)



Variació del capital circulant	2007		2006	
	Augments	Disminució	Augments	Disminució
<b>1. Existències</b>	-	18	18	-
<b>2. Deutors</b>	-	8.952	425	6.407
a) Pressupostaris		7.885		6.407
b) No pressupostaris		1.067	425	
<b>3. Creditors</b>	18.571	31.891	3.181	5.131
a) Pressupostaris		31.891	3.181	
b) No pressupostaris	17.349			5.082
c) Per administració de recursos d'altres ens	1.222			49
<b>5. Emprèstits i altres deutes a curt termini</b>	-	42.674	3.695	72.004
a) Emprèstits i altres emissions		36.714		72.004
b) Préstec rebuts i altres conceptes		5.960	3.695	
<b>7. Tresoreria</b>	2.643	-	-	2.252
<b>8. Ajustaments per periodificació</b>	407	-	-	79
<b>Total</b>	<b>21.621</b>	<b>83.535</b>	<b>7.319</b>	<b>83.622</b>
<b>Variació del capital circulant</b>		<b>61.914</b>		<b>76.302</b>

Font: Govern  
(Imports en milers d'euros)

Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu		Exercici 2007	Exercici 2006
1	Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	2.629	9.026
2	Dotacions a les provisions per a riscos i despeses	-	-
3	Despeses derivades d'interessos diferits	-	-
4	Amortització de despeses de formalització de deutes	-	-
5	Diferències de canvi negatives a llarg termini	-	-
6	Pèrdues en l'alienació d'immobilitzat	1.545	1
<b>Total</b>		<b>4.174</b>	<b>9.027</b>

Font: Govern  
(Imports en milers d'euros)

Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu		Exercici 2007	Exercici 2006
1	Excessos de provisions d'immobilitzat	-	-
2	Excessos de provisions de riscos i despeses	-	-
3	Diferències de canvi positives a llarg termini	-	-
4	Beneficis d'alienació d'immobilitzat	2	-
5	Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exerc.	-	-
<b>Total</b>		<b>2</b>	<b>-</b>

Font: Govern  
(Imports en milers d'euros)

### 2.3.1. Immobilitzat

Els moviments d'immobilitzat es resumeixen de la següent manera:

Inversions destinades a l'ús general	Saldo 31/12/2006	Altes	Baixes	Regularitzacions	Saldo 31/12/2007
Terrenys i béns naturals	40.579.737,67	13.720.218,87	-	-32.689,72	54.267.266,82
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	464.650.651,79	67.141.730,40	-	257.971,94	532.050.354,13
Béns de patrimoni històric, artístic i cultural	1.355.482,10	5.656.037,93	-	-	7.011.520,03
<b>Total</b>	<b>506.585.871,56</b>	<b>86.517.987,20</b>	<b>-</b>	<b>225.282,22</b>	<b>593.329.140,98</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de Govern  
(Imports en euros)

Immobilitzat immaterial	Saldo 31/12/2006	Altes	Baixes	Regularitzacions	Saldo 31/12/2007
Despeses recerca i desenvolupament	-	10.650,00	-	122.427,50	133.077,50
Aplicacions informàtiques	23.476.155,63	2.533.622,01	-1.131.774,73	-118.941,39	24.759.061,52
Amortització Acumulada	-17.997.600,19	-2.357.567,73	763.019,11	-	-19.592.148,81
<b>Total</b>	<b>5.478.555,44</b>	<b>186.704,28</b>	<b>-368.755,62</b>	<b>3.486,11</b>	<b>5.299.990,21</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de Govern  
(Imports en euros)

<b>Immobilitzat material</b>	<b>Saldo 31/12/2006</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Regularitzacions</b>	<b>Saldo 31/12/2007</b>
Terrenys i béns naturals	56.764.838,32	-	-	-36.060,72	56.728.777,60
Construccions	229.340.530,88	24.438.400,30	-	6.597.484,96	260.376.416,14
Instal·lacions tècniques	4.849.141,06	759.227,31	-	70.640,44	5.679.008,81
Maquinària	7.084.671,06	551.110,29	-	8.330,80	7.644.112,15
Utillatge	5.763.944,66	542.280,90	-	17.004,97	6.323.230,53
Mobiliari	7.907.075,23	744.434,70	-1,00	23.170,55	8.674.679,48
Equips per a processaments d'informació	16.107.045,04	955.755,73	-9.271.679,95	535,06	7.791.655,88
Elements de transport	9.821.317,53	2.620.886,16	-205.831,23	85.628,44	12.322.000,90
Altres immobilitzat material	326.394,95	1.356.978,01	-281.365,01	-	1.402.007,95
Amortització acumulada	-63.486.608,15	-7.399.711,48	8.582.881,70	-8.487,10	-62.311.925,03
<b>Total</b>	<b>274.478.350,58</b>	<b>24.569.361,92</b>	<b>-1.175.995,49</b>	<b>6.758.247,40</b>	<b>304.629.964,41</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de Govern  
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea es destaquen les següents incidències:

*Principi d'especialitat qualitativa en la determinació del concepte d'inversió.*

D'acord amb el principi pressupostari d'especialitat qualitativa, recollit per la LGFP, les consignacions pressupostàries s'han de destinar al finançament de despeses que s'aduguin a la naturalesa de la corresponent partida pressupostària.

De la revisió efectuada, s'ha posat de manifest l'existència de diferents transaccions a les quals se'ls ha donat el tractament pressupostari d'inversions i que, atenent a la seva naturalesa econòmica, s'haurien d'haver considerat com a despeses corrents les quals que no s'han registrat a l'immobilitzat material de la comptabilitat financera, quan els criteris per a ser considerat inversió, en l'àmbit pressupostari, i immobilitzat des del punt de vista comptable, són coincidents.

Els imports que s'han finançat a través de partides del capítol d'inversions i que s'han carregat a comptes de despesa del compte del resultat economicopatrimonial en l'exercici de 2007 ascendeixen a un total de 4.662.096 euros i es corresponen amb el següent detall:

- a) Liquidacions enregistrades en el Capítol VI i que per la seva naturalesa econòmica no correspon el seu tractament pressupostari i comptable com a inversió:

<b>Descripció</b>	<b>Import</b>
Concessió línia bus carril reversible	306.327,90
Elaboració llibre obsequi premi	23.100,00
Retirada mòduls antic escola Ordino	27.000,00
Campanya publicitària P.Ramon Llull	32.066,84
Campanya publicitària P.Ramon Llull	56.059,95
imprès informàtica pass electrònic	93.090,00
Dotació premi literari	90.000,00
Allotjament/sopar assistents premi	33.358,00
Maqueta tridimensional d'Andorra a escala 1:10.000	26.670,00
Altres	541.277,73
<b>TOTAL</b>	<b>1.228.950,42</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de Govern  
(Imports en euros)

- b) Liquidacions enregistrades en el Capítol VI que corresponen a reposicions i millores en l'immobilitzat i que no s'han activat:

<b>Concepte pressup.</b>	<b>Reposició/millora</b>	<b>Import</b>
610	Terrenys i bens naturals	553,60
611	Condicionament de Terrenys	91.075,00
612	Edificis i altres construccions	904.652,08
613	Maq.Instal·l i altres equip.	294.550,43
617	Béns destinats a l'ús general	354.468,91
618	Béns mobles d'interès històric	17.845,90
<b>TOTAL</b>		<b>1.663.145,92</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de Govern  
(Imports en euros)

- c) Liquidació corresponent al segon pagament per la compra dels terrenys per la construcció del "Túnel dels dos Valires. Accessos a la boca est".

Segons el contracte formalitzat en data 21 de juliol de 2006, entre el Govern i la Societat EASA per la compra de terrenys, l'import total de la compra ascendeix a 7.071.848,89 euros a satisfer de la manera següent:

- L'import de 3.535.000 euros en el termini màxim de dos mesos des de la formalització del contracte.
- La quantitat de 1.770.000 euros, en data 1 de juny de 2007.
- L'import restant, es a dir, 1.776.849 euros, en data 31 de maig de 2008.

El Govern no ha incorporat en el seu actiu la liquidació de l'exercici 2007 per import de 1.770.000 euros donat que en l'exercici de 2006 es va incorporar a l'actiu el terreny pel valor total de 7.071.849 euros en l'epígraf de "Terrenys destinats a l'ús general".

D'acord amb l'anterior, en el moment de la incorporació del terreny a l'actiu de Govern s'hauria d'haver reconegut el passiu exigible corresponent a les obligacions de pagament contretes en l'adquisició d'aquest. Així, a 31 de desembre de 2007, els passius exigibles que figuren en el Balanç de situació estan infravalorats en l'import de 1.776.849 euros.

#### *Incorporació a l'actiu de la subvenció " Túnel d'Envalira"*

En data 2 d'octubre de 1998 es va formalitzar el contracte entre el Govern d'Andorra i la societat Túnel d'Envalira, S.A. com adjudicatària de la concessió consistent en l'execució de l'obra del Túnel d'Envalira i l'explotació temporal del mateix i els seus accessos mitjançant la percepció dels corresponents peatges.

Segons estipula la clàusula 13.6 del contracte referit, el Govern atorga a la societat concessionària una subvenció que serà satisfeta en deu pagaments iguals de 3.734.088 euros en la forma següent:

- Període de construcció (anys 1998-2000): S'efectuaran tres pagaments condicionats a que la concessionària acrediti haver efectuat obra per import equivalent a cadascun d'ells.
- Període 2001-2007: S'efectuaran 7 pagaments per import de 3.734.088 euros cadascun d'ells.

L'apartat setè del mateix article preveu que la subvenció anterior s'aplicarà de dos formes diferents:

- Les tres aportacions realitzades durant el període de construcció del túnel s'aplicaran directament a la inversió.
- Les set aportacions restants tindran per destinació exclusiva estructurar un préstec (l'anomenat "deute de la subvenció") que permeti a la concessionària finançar l'execució de les obres.

Per la seva banda, la clàusula catorzena estableix que el Govern participarà en els ingressos de la societat concessionària sempre que el trànsit real sigui superior a les previsions de trànsit del Govern. En aquest cas, dels ingressos que es generin per aquest excés de trànsit, el Govern percebrà un 60% dels mateixos en concepte de devolució de la subvenció sol·licitada.

El tractament pressupostari i comptable donat al pagament d'aquesta subvenció en l'exercici de 2007 és el següent:

- El Govern ha imputat la liquidació per import de 3.734.088 euros en el capítol VI "Inversions reals" del pressupost de despeses. D'acord amb la naturalesa econòmica de l'operació, aquesta liquidació s'ha d'enregistrar en el capítol IV/VII del pressupost de despeses.
- Comptablement, s'ha incorporat a l'actiu de Govern l'import de 3.734.088 euros dins l'epígraf "d'inversions destinades a l'ús general".

Així mateix, figuren dins l'epígraf esmentat l'import dels 9 pagaments restants que ascendeixen a un total de 33.606.794 euros.

D'acord amb els termes del contracte esmentats, el Govern hauria d'haver traspassat al compte de Patrimoni lliurat en adscripció l'import de 32 milions d'euros, corresponent al valor del béns lliurats amb abonament al compte de l'immobilitzat en el qual figura enregistrat aquests pagaments.

Respecte els interessos totals que, segons el tipus d'interès anterior, s'estimen en 4,9 milions d'euros, s'haurien d'haver reconegut com a despeses financeres en el compte econòmic patrimonial, atenent al moment de la seva meritació.

#### *Canon d'inversió del Centre de Tractament de Residus*

En data 6 de febrer de 2007 es va formalitzar el contracte entre el Govern d'Andorra i la societat "Centre de Tractament de Residus d'Andorra, S.A.", l'objecte del qual és la prestació en règim de concessió administrativa del projecte, la construcció i ulterior explotació del Centre de Tractament de Residus, en regim de servei públic per un període de 20 anys.

Segons l'article 8 del contracte esmentat, el concessionari repercutirà a l'administració el cost de la construcció (43.862.676 euros), més les comissions bancàries inicials associades (448.511 euros), més els interessos intercalaris al tipus del 6,13% anual corresponent al període de construcció fins a la recepció provisional de l'obra (2.603.739 euros), que fan un total de 46.914.927 euros capitalitzats durant els 20 anys de concessió.

Aquest import a finançar dona un cànon total d'inversió a abonar per l'Administració de 98.535.800 euros a raó d'un cànon anual d'inversió de 4.926.800 euros, d'acord amb el quadre d'amortització i règim de condicions financeres que s'estableixen en l'annex 3 del contracte, a partir del moment de recepció provisional de l'obra.

Per la seva banda, l'article 14.1 estipula que l'administració, propietària de les instal·lacions del centre, un cop recepcionades definitivament, en cedirà l'ús exclusiu i la possessió al concessionari, als efectes de la seva gestió i explotació.

Donat que la recepció provisional de l'obra es va efectuar en data 2 de maig de 2007, el Govern ha efectuat el pagament del cànon d'inversió corresponents als mesos de maig a desembre.

El tractament pressupostari i comptable donat al pagament d'aquest cànon d'inversió ha estat el següent:

- El Govern ha imputat en el capítol III “Despeses financeres” la part del cànon d'inversió que d'acord amb el quadre d'amortització correspon als costos financers i que ascendeix a un total de 2.671.666 euros, i en el capítol VI “Inversions reals” la part del cost de la construcció que ascendeix a 612.868 euros.
- Comptablement, s'han imputat les despeses financeres al compte econòmic patrimonial de l'exercici, i l'import corresponent a la construcció s'ha incorporat a l'actiu sota l'epígraf “Construccions”.

D'acord amb l'exposat, en el moment en de la recepció provisional de l'obra, aquesta s'hauria d'haver incorporat a l'actiu del Govern pel valor del seu preu d'adquisició determinat segons les normes de valoració del Pla general de comptabilitat pública, i reconèixer els passius exigibles d'acord amb el quadre d'amortitzacions i règim de condicions financeres que s'estableix en el contracte. Simultàniament, caldria la baixa del bé amb càrrec als comptes de patrimoni lliurat en cessió, pel seu valor net comptable.

#### *Inventari general de béns i drets de patrimoni*

La subadministració de béns i drets del Govern es constitueix, principalment, del detall de les transaccions que han originat anotacions comptables en el balanç. Així, sovint la subadministració no inclou detalls dels béns que l'integren, la seva ubicació, informació sobre l'estat d'ús, etc. Aquest fet comporta, que per bona part dels béns mobles que integren el patrimoni del Govern, no sigui possible relacionar l'element físic amb la respectiva anotació comptable.

Igualment, no consta que l'entitat tingui implantats procediments de revisió periòdica dels seus béns i de la bondat de la seva subadministració de l'immobilitzat.

En aquest sentit, pel que fa a les baixes de l'exercici, s'enregistren únicament aquelles que, podent-se identificar individualment (per exemple elements de transport, equips informàtics i alguns elements de mobiliari que disposen d'etiquetes identificatives), són notificades pels diferents serveis. El registre comptable d'aquestes baixes no va acompanyat de cap resolució o acte administratiu que les autoritzi.

Així mateix, com es detalla en els apartats posteriors, de la revisió de les mostres seleccionades s'ha posat de manifest l'existència de errades rellevants que posen de manifest les deficiències de la subadministració referida.

Igualment, de la comparació dels imports que es desprenen de l'inventari amb els que figuren a la comptabilitat, s'observen diferències rellevants que incideixen en les deficiències esmentades.

Descripció	Comptabilitat	Auxiliar	Diferència
Patrimoni lliurat en adscripció	262.559,26	35.278.055,06	35.015.495,80
Patrimoni lliurat en cessió	33.524.111,69	38.658.693,83	5.134.582,14
Patrimoni transferit/Lloguer	890.107,52	93.005.645,69	92.115.538,17
<b>Fons propis</b>	<b>34.676.778,47</b>	<b>166.942.394,58</b>	<b>132.265.616,11</b>

Font Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern  
(Imports en euros)

El conjunt d'aquestes disfuncions fa que no sigui possible manifestar-nos sobre la raonabilitat i integritat de l'immobilitzat reflectit en el balanç així com de la seva valoració.

#### *Béns susceptibles de ser donats de baixa*

L'epígraf d'aplicacions informàtiques inclou estudis tècnics i projectes, sovint no relacionats amb aplicacions informàtiques, per un valor net comptable de 1.295.567 euros que atenent a la seva naturalesa són susceptibles de provisió o regularització comptable. Es detallen en el quadre següent les més significatives:

Concepte	Bé	Any adquisició	Preu adquisició	Amortització 2007	Valor net comptable 2007
Estudi i projectes d'inversió	28111	2002	534.040,22	534.040,22	-
Estudi sistema integral trànsit	29545	2003	247.580,42	243.917,57	3.662,85
Estudi sistema. integral trànsit	33758	2003	133.722,27	111.593,96	22.128,31
Treball Cartografia Andorra 1:1000	33792	2003	219.620,92	194.469,79	25.151,13
Estudi i projectes d'inversió 2003	33817	2003	414.706,37	354.261,48	60.444,89
Estudi Pla Nacional. Infraestructures viàries	33818	2003	145.600,00	122.782,68	22.817,32
Estudis i projectes 2004	34148	2004	1.611.879,22	987.441,61	624.437,61
Projectes riscos naturals 2004	34153	2004	135.773,57	108.618,84	27.154,73
Actualització mapa Andorra 1:10.000	34170	2004	384.657,55	236.063,81	148.593,74
Control risc allaus	34187	2004	412.317,44	309.746,39	102.571,05
Projecte visual Lansa	35989	2006	225.954,55	101.896,21	124.058,34
Treball exposició Centre Natura	36517	2006	104.760,00	57.287,93	47.472,07
Projecte Lansa web	36838	2006	141.255,10	54.180,03	87.075,07
<b>Total</b>			<b>4.711.867,63</b>	<b>3.416.300,52</b>	<b>1.295.567,11</b>

Font Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern  
(Imports en euros)



Cal tenir en compte que, d'acord amb el PGCP, aquests tipus de treballs, llevat que siguin incorporables com un cost necessari per un bé d'immobilitzat, o que siguin susceptibles d'explotació econòmica o d'explotació per a la prestació de serveis, han de ser considerats despesa de l'exercici en el que s'han suportat.

Igualment, de les proves realitzades podem concloure que existeixen actius immobilitzats que s'haurien de donar de baixa, atenent a que el bé no existeix, o bé, aquest no es susceptible d'ésser utilitzat, com és el cas dels actius vinculats a l'antic forn incinerador, per un valor net comptable de 2.107.306 euros.

#### *Comptabilització de béns cedits en ús*

La subadministració de Govern inclou béns enregistrats com a actius propis que es troben en dependències de la RTVA, SA i que són utilitzats per aquesta societat, l'import de les quals és de 632.195 euros, dels quals 532.605 euros corresponen a xarxa informàtica i 99.590 euros a mobiliari auxiliar.

No consta que s'hagi formalitzat la cessió o adscripció d'aquests béns ni s'ha enregistrat comptablement aquest fet.

#### *Provisió per a obres i reparacions extraordinàries d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general.*

El PGCP defineix la "*Dotació a provisió per a obres i reparacions extraordinàries d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general*" com la correcció valorativa representativa de la depreciació de caràcter reversible o de l'ajornament de les obres de renovació i reparació d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general.

L'entitat no ha realitzat la referida correcció valorativa d'aquests béns, que a 31 de desembre de 2007, presentaven un saldo de 532.050.353 euros.

#### *Cobertura d'assegurances*

L'entitat manté vigent un únic contracte d'assegurança general, liquidat per import de prima de 269.634 euros, que data de l'exercici 1.988. Aquest contracte estipula que "*tots els riscos compresos en l'objecte d'aquest contracte quedaran automàticament coberts, encara que l'administració prenedora hagués omès involuntàriament d'assenyalar-ne algun, per omissió o per ésser un risc nou*". En aquest sentit, tots els actius de Govern declarats o no, es troben assegurats.

Segons es desprèn del contracte referit, els riscos compresos són els accidents individuals, responsabilitat civil general, responsabilitat civil de vehicles i ginys, incendi, danys per aigua i altres riscos extensius, danys al forn incinerador d'escombreries, robatori i espoliació.

Atenent a les estipulacions de l'article 53.5 de la Llei de contractació pública, els contractes de serveis no poden tenir una vigència superior al quatre anys, i en els

casos de pròrroga fins a sis anys, pel que el termini de vigència del contracte d'assegurances no s'ajusta al regulat per la LCP.

#### *Incorporació de béns adquirits en exercicis anteriors*

En l'exercici de 2007, Govern ha incorporat en el seu balanç béns adquirits en exercicis anteriors, els qual no havien estat inventariats en el seu moment. Aquest béns s'han enregistrar en les rúbriques comptables que es detallen a continuació i amb contrapartida al compte de patrimoni:

<b>Descripció</b>	<b>Incorporacions</b>
Terrenys i béns naturals d'ús	-32.689,72
Inversions destinades a l'ús general	257.971,94
Béns del patrimoni històric, artístic	-
<b>Inversions destinades a l'ús general</b>	<b>225.282,22</b>
Despeses recerca i desenvolupament	122.427,50
Aplicacions informàtiques	-118.941,39
<b>Immobilitzacions immaterials</b>	<b>3.486,11</b>
Terrenys i Béns Naturals	-36.060,72
Construccions	6.597.484,96
Instal·lacions Tècniques	70.640,44
Maquinària	8.330,80
Utilitatge	17.004,97
Mobiliari	23.170,55
Equips per a processos d'informació	535,06
Elements de transport	85.628,44
Altres Immobilitzats materials	-
Amortització acumulada immobilitzat material	-8.487,10
<b>Immobilitzacions materials</b>	<b>6.758.247,40</b>
Patrimoni lliurat en adscripció	89.090,12
Patrimoni lliurat en cessió	120.046,80
Patrimoni transferit	228.176,36
<b>TOTAL INCORPORACIONS</b>	<b>7.424.329,01</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de Govern  
(Imports en euros)

Respecte les incorporacions anteriors cal fer les següents observacions:

- Per a la incorporació d'aquests elements al seu inventari Govern no ha efectuat treballs de verificació sobre l'existència dels mateixos.
- Les incorporacions a les rubriques de l'immobilitzat s'haurien d'haver efectuat amb contrapartida a ingressos d'exercicis anteriors.
- L'amortització acumulada dels béns activats, segons els registres auxiliars, ascendeix a 731.989 euros, i únicament s'ha incorporat per import de 8.487 euros. Aquesta amortització s'hauria d'haver enregistrar com a despeses d'exercicis anteriors en el compte del resultat economicopatrimonial.

- Les incorporacions efectuades en les rúbriques de “Patrimoni lliurat en adscripció”, “Patrimoni lliurat en cessió” i “Patrimoni transferit”, s’haurien d’haver efectuat amb contrapartida als béns corresponents prèvia incorporació d’aquests a l’immobilitzat.

*Incorporació de béns no provinents del Capítol VI del pressupost*

En l’exercici 2007 s’ha incorporat a l’inventari i a l’actiu immobilitzat els béns que es relacionen a continuació :

Núm. inventari	Descripció	Import adq.	Liq. associades	Total incorporat	
41554	Terreny Túnel dels dos Valires	4.066.531,31	1.666.531,31	2.400.000,00	(a)
41637	Màquina llevaneus 2581	123.571,42	14.405,00	109.166,42	(b)
41638	Màquina llevaneus 2582	128.571,42	14.405,00	114.166,42	(b)
41639	Màquina llevaneus 2583	128.571,42	14.405,00	114.166,42	(b)
41640	Màquina llevaneus 2591	167.051,42	10.653,00	156.398,42	(b)
41641	Màquina llevaneus 2592	172.051,42	10.652,00	161.399,42	(b)
41642	Màquina llevaneus 2593	123.571,42	7.203,00	116.368,42	(b)
41643	Màquina llevaneus 2666	258.419,42	11.062,00	247.357,42	(b)
41644	Màquina llevaneus 2066	18.480,00	660,00	17.820,00	(b)
41645	Vehicle especial 2687	300.237,00	17.871,25	282.365,75	(b)
41646	Camió 1620	7.430,46	-	7.430,46	(c)
41647	Camió 1621	9.806,50	-	9.806,50	(c)
41648	Vehicle especial 1623	35.941,86	-	35.941,86	(c)
41649	Camió 1625	17.003,35	-	17.003,35	(c)
41650	Turisme F9091	4.621,72	-	4.621,72	(d)
41651	Turisme F9092	4.621,72	-	4.621,72	(d)
41652	Turisme F9093	5.137,34	-	5.137,34	(d)
41653	Màquina llevaneus 2065	81.375,00	-	81.375,00	(d)
41654	Màquina llevaneus 2066	83.467,50	-	83.467,50	(d)
41655	Turisme G7000	7.321,87	-	7.321,87	(d)
41656	Màquina llevaneus 1922	80.482,00	-	80.482,00	(d)
41657	Camió 1620	31.000,00	1.065,00	29.935,00	(b)
41658	Camió 1621	31.000,00	1.065,00	29.935,00	(b)
41659	Camió 1625	31.000,00	2.130,00	28.870,00	(b)
41660	Màquina llevaneus 1922	25.000,00	2.130,00	22.870,00	(b)
41661	Terreny a l'Aldosa	44.410,01	-	44.410,01	(e)
41662	VIAL ORD (Prat de la Covanella)	122.148,40	-	122.148,40	(e)
<b>TOTAL INCORPORACIONS</b>		<b>6.108.823,98</b>	<b>1.774.237,56</b>	<b>4.334.586,42</b>	

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de Govern  
(Imports en euros)

- (a) Ens hem referit en l’apartat referent al principi d’especialitat qualitativa.
- (b) Béns incorporats a l’actiu en l’epígraf “Altres immobilitzats” els quals Govern utilitza d’acord amb els contractes de leasing subscrits a l’efecte.

Respecte els drets sobre béns en règim d’arrendament financer, el Pla general de comptabilitat pública estableix que quan per les condicions econòmiques expressades en l’expedient administratiu no hi hagi dubtes raonables sobre el fet d’exercir l’opció de compra, els drets dels contractes es comptabilitzaran com a

actius immaterials pel valor al comptat del bé i s'haurà de reflectir en el passiu el deute total per les quotes més l'import de l'opció de compra. La diferència entre aquests dos imports, constituïda per les despeses financeres de l'operació, es comptabilitzarà com a despeses a distribuir en diversos exercicis. Els drets registrats com a actius immaterials seran amortitzats d'acord amb la vida útil del bé objecte del contracte.

Govern no ha procedit a la comptabilització dels drets sobre el béns que són objecte dels contractes de leasing segons preveu el Pla general de comptabilitat pública, tot i que no tenin constància que existeixin dubtes raonables sobre l'exercici de l'opció de compra en el moment del venciment del contracte.

- (c) Les altes d'aquests vehicles són degudes a que en exercicis anteriors havien estat donats de baixa amb motiu dels canvis de matrícula dels vehicles especials, tot i que es continuaven utilitzant.
- (d) S'ha donat d'alta en l'exercici de 2007 perquè no es van activar en l'exercici en el qual corresponia.
- (e) Són béns adquirits el pagament dels quals s'efectuarà en l'exercici de 2008. En aquests casos, els béns s'haurien d'haver incorporat a l'actiu reconeixent els passius exigibles a curt termini corresponents.

Cal indicar que aquestes activacions s'han dut a terme amb contrapartida a menys despesa del compte del resultat economicopatrimonial.

#### *Ampliació i millora de la vida útil de l'immobilitzat.*

L'aplicació informàtica que utilitza Govern per comptabilitzar els elements que formen part del seu immobilitzat no permet la variació del valor i dels paràmetres d'amortització dels béns per aquells casos en que existeix un cost de renovació, ampliació i millora que suposa un augment en la seva capacitat, de la seva productivitat i/o allargament de la seva vida útil.

Aquests costos s'enregistren com un nou element de l'immobilitzat pel valor que correspongui, i amb els mateixos paràmetres d'amortització de l'element original. Per tant, l'amortització de l'element no és la que resultaria de considerar el nou valor de l'immobilitzat en funció de la seva nova vida útil.

### 2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

	Saldo			Saldo
Descripció	31/12/2006	Altes	Baixes	31/12/2007
Inversions financeres permanents en capital o en fons patrimonial	13.800.277,46	100.000,00	-	13.900.277,46
Dipòsits constituïts a llarg termini	14.307,19	1.536,53	-3.136,53	12.707,19
Provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini	-601.012,33	-9.188,43	-	-610.200,76
	<b>13.213.572,32</b>	<b>92.348,10</b>	<b>-3.136,53</b>	<b>13.302.783,89</b>
Crèdits a llarg termini	366.951,45	40.341,84	-105.568,16	301.725,13
Interessos a llarg termini de crèdits	13.075,60	9.571,50	-13.075,6	9.571,50
	<b>380.027,05</b>	<b>49.913,34</b>	<b>-118.643,76</b>	<b>311.296,63</b>
<b>Total</b>	<b>13.593.599,37</b>	<b>142.261,44</b>	<b>-121.780,29</b>	<b>13.614.080,52</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de Govern  
(Imports en euros)

#### *Inversions financeres permanents en capital d'empreses públiques*

Entitat pública	Percentatge de participació	Data adquisició/ creació	Nre. Accions	Total cost	Fons propis a 31/12/2007	Valor de la participació	Plusvàlua / Minusvàlua	Provisió
Capesa	-	-	645	4	-	-	-	-
Ramaders	51%	30/07/1999	1.276	89	282	144	55	-
Fundació Themis	50%	03/06/1998	-	99	573	287	188	-
RTVA S.A.	100%	22/06/2000	100	601	-1117	-1117	-1.718	-601
CTRASA	15%	31/03/2003	150	987	6.518	978	-9	-9
Andorra Turisme	-	-	-	100	-	-	-	-
INAF	100%	12/06/2007	-	12.020	-	-	-	-
<b>Total</b>				<b>13.900</b>		<b>292</b>	<b>-1.484</b>	<b>-610</b>

Font: Govern  
(Imports en milers d'euros)

### 2.3.3. Deutors, vendes i ingressos

El desglossament de l'epígraf de deutors segons el balanç retut es resumeix en el quadre següent:

Descripció	2007	2006	Variació	Var. relativa
Deutors per drets reconeguts. Pressupost corrents	25.119.285,88	28.273.990,30	-3.154.704,42	-11,16%
Deutors per drets reconeguts. Pressupost tancats	9.310.203,49	6.847.927,68	2.462.275,81	35,96%
Altres deutors no pressupostaris	-	1.066.851,84	-1.066.851,84	-100,00%
Deutors per operacions comercials. Pressupost corrent	361.595,58	334.270,23	27.325,35	8,17%
Deutors per operacions comercials. Pressupost tancats	61.146,45	58.286,94	2.859,51	4,91%
<b>Total deutors</b>	<b>34.852.231,40</b>	<b>36.581.326,99</b>	<b>-1.729.095,59</b>	<b>-4,73%</b>
<b>Provisions per insolvències</b>	<b>-17.980.774,95</b>	<b>-10.757.281,80</b>	<b>-7.223.493,15</b>	<b>67,15%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>16.871.456,45</b>	<b>25.824.045,19</b>	<b>-8.952.588,74</b>	<b>-34,67%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern  
(Imports en euros)

L'esmentat epígraf desglossat segons es desprèn del balanç de sumes i saldos, és el següent:

Descripció	Saldo 2007
Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrents	25.119.285,88
Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos tancats	9.310.203,49
Deutors per operacions comercials. Pressupost corrent	361.595,58
Deutors per operacions comercials. Pressupost tancats	61.146,45
<b>Clients</b>	<b>34.852.231,40</b>
Altres deutors no pressupostaris	-
<b>Deutors no pressupostaris</b>	<b>-</b>
Provisió per insolvències	10.270.157,43
Provisió per operacions de tràfic	7.574.549,52
Provisió per responsabilitats	136.068,00
<b>Provisions</b>	<b>17.980.774,95</b>
<b>Totals</b>	<b>16.871.456,45</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en resulten les observacions següents:

#### *Provisió per responsabilitats*

A partir de la informació facilitada pel Gabinet Jurídic, Govern ha efectuat una estimació de l'import al qual hauria de fer front pels litigis que estan pendents de resolució a la data de tancament de l'exercici. Aquesta quantitat ascendeix a 7.435.692 euros i figura enregistrada en la rúbrica "Provisions per insolvències", minorant els drets pendents de cobrament de l'actiu circulant.

D'acord amb el PGCP, l'import estimat per fer front a responsabilitats probables o certes procedents de litigis en curs ha de figurar en el passiu del balanç, dins la rúbrica "C) Provisions per a riscos i despeses".

#### *Provisió per insolvències*

La xifra enregistrada al tancament de l'exercici de la provisió per insolvències ascendeix a 10.545.083 euros, segons el detall següent:

Concepte	Saldo 2007
Provisió per insolvències. Drets tributaris	10.270.157,43 (a)
Honorables comuns	31.311,43
Mútua elèctrica Sant Julia	126.889,37
Nord Andorrà	116.725,04
<b>Total</b>	<b>10.545.083,27</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de Govern  
(Imports en euros)

Els imports corresponents als saldos provisionats pels Honorables comuns, i la Mútua elèctrica de Sant Julià i de Nord Andorrà es presenten, en el Balanç de situació del Govern, dins d'altres comptes de provisions.

(a) El detall del càlcul és el següent:

Exercici	Taxes de comerç	Taxes de Vehicles	Sancions	Recàrrecs	Total	%	Provisió
2001	502.535,06	182.449,45	340.432,43	136.286,81	1.161.703,75	100	1.161.703,75
2002	579.536,35	190.733,97	383.740,27	153.717,80	1.307.728,39	100	1.307.728,39
2004	809.097,60	285.176,31	546.849,96	218.980,20	1.860.104,07	100	1.860.104,07
2005	932.989,56	336.461,94	633.665,81	253.833,15	2.156.950,46	100	2.156.950,46
2006	1.063.165,16	421.494,06	743.770,43	296.696,71	2.525.126,36	85	2.146.357,41
2007	1.380.404,00	613.543,22	323.489,85	411.418,52	2.728.855,59	60	1.637.313,35
<b>Totals</b>	<b>5.267.727,73</b>	<b>2.029.858,95</b>	<b>2.971.948,75</b>	<b>1.470.933,19</b>	<b>11.740.468,62</b>		<b>10.270.157,43</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

(Imports en euros)

Els percentatges emprats per l'entitat en el càlcul de la provisió són homogenis respecte a exercicis anteriors.

### 2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació absoluta	Variació relativa
Caixa	684.786,73	424.149,83	260.636,90	61,45%
Bancs i institucions de crèdit	2.138.851,99	-243.851,01	2.382.703,00	-977,11%
<b>Totals</b>	<b>2.823.638,72</b>	<b>180.298,82</b>	<b>2.643.339,90</b>	<b>1.466,09%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern  
(Imports en euros)

La composició de l'epígraf de bancs i institucions de crèdit presenta el següent detall:

Concepte	Saldo 2007
CRÈDIT ANDORRÀ	147,57
CRÈDIT ANDORRÀ	802.794,29
BANCA MORA	-340,71
BBVA PARIS	178.456,46
BACOB	443.960,83
LA CAIXA BARCELONA	159.429,30
BBV AMBAIXADA PARIS	125.451,67
BANC POPULAR MADRID	96.862,41
CHASE MANHATTAN BANK (N. YORK)	41.777,66
CRÈDIT ANDORRÀ (AMB. MADRID)	4.890,93
SOGENAL	83.715,56
CRÈDIT ANDORRA (AMB. BRUSSEL·LES)	14.114,82
BMBCP, S.A. (AMBIXADA PORTUGAL)	11.435,67
BANC UBS (ORG. INTERN. A GINEBRA)	123.578,84
BANK AUSTRIA (OSCE)	52.576,68
<b>Total</b>	<b>2.138.851,99</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern  
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea es destaquen les següents incidències:

*Gestió comptable de tresoreria*



PREVISIO TRESORERIA 2007 en milers d'euros i en data valor													65
	Gener 07	feb-07	Març 07	abr-07	Maig 07	Juny 07	Juliol 07	ago-07	Setembre 07	oct-07	Novembre 07	Desembre 07	Total
Saldo Inicial	63.145.698,25	60.915.369,75	66.140.558,36	42.903.752,91	41.806.243,18	46.428.694,80	64.003.736,49	88.480.586,44	88.124.542,07	80.264.353,50	91.043.713,00	96.422.263,67	Euros
<b>Impostos Indirectes, Taxes i altres ingressos</b>													
SOBRE LA RENDA (PLUS VÁLUES)		1.684,91		972.628,83	17.190,86		1.038.033,40			2.598.857,59			4.628.395,59
IMPOST TRANSMISSIONS PATRIMONIALS	5.533.087,47	684.120,22	156.691,56	2.407.226,45	76.005,15	75.268,96	2.430.942,38	217.666,54	117.322,69	3.220.692,00	74.288,37	87.424,60	15.080.736,39
ITP COMUNS (EXTRAPRESSUPOSTARI)	3.223.624,30			2.324.481,08			1.413.315,45			2.112.897,01			9.074.317,84
IMPOST DE MERCADERIA INDIRECTE-IIAC-TAXA FLUCTUANT	10.988.968,13	11.374.614,53	13.103.067,68	11.256.767,48	11.658.442,69	12.822.768,95	14.031.510,23	14.082.831,79	10.993.424,86	13.798.555,56	14.181.598,47	12.251.449,46	150.543.999,83
ISI BANCARI I FINANCER			19.188.899,56	2.785.713,23		12.454.015,88	1.613.998,39		10.668.406,17	81.204,75		11.842.575,22	58.634.813,20
ISI ASSEGURANCES			391.864,28	586.707,33		286.154,59		74.501,14	1.076.945,23	386.437,18	-8.111,21	664.171,11	3.458.669,65
ISI SERVEIS	826.189,25	48.279,62	2.859.004,42	18.717.460,74	653.825,65	218.825,00		9.835.626,21	1.015.068,93	1.127.867,39	94.467,08	203.611,68	35.600.225,97
IMPOST SOBRE LA PRODUCCIÓ INDIRECTES (IPI)				1.342.544,40	6.598,45	2.420,44	265.027,22	242.042,05		10.022,24	3.628,97	798,33	1.873.082,10
CANONS	1.655.780,17	1.262.589,95		2.040.117,76	1.297.183,89		1.605.721,84	1.277.706,64		1.726.525,67	1.198.966,84		12.064.592,76
IMPOST SOBRE EL JOC	243.763,20	223.257,60	240.768,00	200.678,40	252.748,80	162.662,40	247.685,38	214.963,20	222.336,00	231.552,00	208.742,40	222.796,80	2.671.954,18
TAXA D'ACTIVITATS ECONÒMIQUES	1.186,09	-370,12	-2.282,77	-1.855,36	-2.963,60	2.422.633,69	23.103,33	276,71	2.239,68	-190,70	5.598,28	860,31	2.448.235,54
TAXES DE VEHICLES	1.007,26	-44,30	150,62	-469,27	3.010.473,72	21.965,24	2.739,64	-1.068,81	64.003,12	93.467,85	135.620,29	184.519,03	3.512.364,39
TAXES I ALTRES INGRÉS	2.299.521,51	1.034.481,77	11.359.350,86	6.329.021,67	874.526,30	1.063.847,05	892.390,48	732.733,45	579.924,50	759.639,90	782.899,60	1.378.147,39	28.086.484,48
Altres taxes i altres ingrés	2.299.521,51	1.026.570,22	790.392,78	-120.350,17	874.526,30	1.063.847,05	892.390,48	732.733,45	579.924,50	759.785,58	782.899,60	1.378.147,39	11.060.388,69
Altres taxes i altres ingrés: retencions s/ rendim. Estalvi		7.911,55	10.568.958,08	6.449.371,84									17.026.241,47
<b>Total impostos indirectes, Taxes i altres ingressos</b>	<b>24.773.127,38</b>	<b>14.628.614,18</b>	<b>47.297.514,21</b>	<b>48.961.022,74</b>	<b>17.844.031,91</b>	<b>29.530.562,20</b>	<b>23.564.467,74</b>	<b>26.677.278,92</b>	<b>24.739.671,18</b>	<b>26.147.528,44</b>	<b>16.677.699,09</b>	<b>26.836.353,93</b>	<b>327.677.871,92</b>
<b>Transferències corrents</b>													
DE L'EXTERIOR (SEGURETAT VIAL)		20.740,00											20.740,00
<b>Total transferències corrents</b>	<b>-</b>	<b>20.740,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>20.740,00</b>

<b>Ingressos Patrimonials</b>													
INTERESSOS DE DIPÒSITS I COMPTES BANCARIS	621.156,20		2.190,40			222,01	2.001,66						625.570,27
DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS	11.811.989,00			506.159,04		165.801,44							12.483.949,48
PCONCESSIONS ADMINISTRATIVES		33.555,16		51.943,40			51.943,40			51.943,40			189.385,36
<b>Total ingressos patrimonials</b>	<b>12.433.145,20</b>	<b>33.555,16</b>	<b>2.190,40</b>	<b>558.102,44</b>	<b>-</b>	<b>166.023,45</b>	<b>53.945,06</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>51.943,40</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>13.298.905,11</b>
ACTIU FINANCER DE COBRAMENT			5.566,95	310,96			166,92		493,97	1.262,22			7.801,02
PASSIU FINANCER DE COBRAMENT								494,02					494,02
<b>Total Ingressos Pressupostaris</b>	<b>37.206.272,58</b>	<b>14.682.909,34</b>	<b>47.305.271,56</b>	<b>49.519.436,14</b>	<b>17.844.031,91</b>	<b>29.696.585,65</b>	<b>23.618.579,72</b>	<b>26.677.772,94</b>	<b>24.740.165,15</b>	<b>26.200.734,06</b>	<b>16.677.699,09</b>	<b>26.836.353,93</b>	<b>341.005.812,07</b>
<b>Despeses no Financeres</b>													
DESPESES DE PERSONAL	5.221.361,22	5.217.896,64	5.414.714,93	6.005.414,12	5.598.652,01	5.645.552,82	5.214.536,77	5.237.714,91	5.637.545,90	5.610.852,78	5.607.304,43	10.790.231,63	71.201.778,16
CAIXA AND. SEG. SOCIAL	1.812.764,69	952.336,20	944.148,55	953.083,25	1.102.166,75	1.019.620,38	1.031.059,61	963.867,03	975.627,37	1.047.026,23	1.020.603,47	1.020.579,03	12.842.882,56
CONSUM DE BENS I SERVEIS	4.121.343,28	2.262.900,62	3.070.706,55	3.327.753,39	3.610.727,41	5.825.202,84	4.303.105,94	3.300.754,96	2.455.825,42	4.259.386,83	2.443.339,34	1.325.375,82	40.306.422,40
<i>Resta de consums de béns i serveis</i>	4.121.343,28	2.262.900,62	3.070.706,55	3.327.753,39	3.610.727,41	5.825.202,84	3.983.674,33	3.033.542,52	2.455.825,42	4.005.851,85	2.166.357,30	1.043.102,39	38.906.987,90
<i>Explotació del Centre de Tractament de Residus</i>							319.431,61	267.212,44		253.534,98	276.982,04	282.273,43	1.399.434,50
TRANFERÈNCIES CORRENTS	2.363.984,74	2.379.382,38	3.177.373,90	6.024.103,26	4.614.166,66	5.545.850,36	7.646.788,29	6.723.072,80	3.160.956,41	5.084.668,46	1.491.527,31	505.212,15	48.717.086,72
INVERSIÓ	10.550.920,64	5.727.992,99	10.201.442,71	19.241.348,25	5.180.855,42	15.080.216,66	13.279.087,16	7.054.532,26	2.982.402,23	6.205.617,77	6.475.366,04	1.261.842,23	103.241.624,36
<i>Resta d'inversió</i>	10.550.920,64	5.727.992,99	10.201.442,71	19.241.348,25	5.180.855,42	14.929.838,84	13.203.898,25	6.900.929,44	2.905.600,82	6.127.169,29	6.396.917,56	1.261.842,23	102.628.756,44
<i>Cànon d'inversió Contracte Centre de Tractament de Residus</i>						150.377,82	75.188,91	153.602,82	76.801,41	78.448,48	78.448,48		612.867,92
PASSIU FINANCER DE PAGAMENT		33.600,00											33.600,00
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	10.738.123,03	110.330,53	831.166,72	12.635.341,40	32.780,46	489.169,21	16.012.042,77	933.757,54	1.222.198,42	11.743.985,37	4.306.572,06	6.731.819,61	65.787.287,12
ITP COMUNS (EXTRAPRESSUPOSTARI)		3.223.624,30			2.324.481,08			1.413.315,45		2.112.897,01			9.074.317,84
RETENCIONS S/RENDIMENTS ESTALVI						12.750.310,29							12.750.310,29
<b>Total despeses no financeres</b>	<b>34.808.497,60</b>	<b>19.908.063,66</b>	<b>23.639.553,36</b>	<b>48.187.043,67</b>	<b>22.463.829,79</b>	<b>46.355.922,56</b>	<b>47.486.620,54</b>	<b>25.627.014,95</b>	<b>16.434.555,75</b>	<b>36.064.434,45</b>	<b>21.344.712,65</b>	<b>21.635.060,47</b>	<b>363.955.309,45</b>

<b>Despeses financeres</b>													00
DESPESES BANCÀRIES	-35,17	23,06	148,29	-30,21	192,70	12,50		39,58		187,58	-1,00		537,33
INTERESSOS PÒLISSA	167.481,65	11,23	428.764,46	234.902,95	2.461,04	915.682,28	604.809,13	694.664,04	442.420,83	915.451,73	703.387,92	743.098,61	5.853.135,87
<i>Pòlissa de crèdit</i>	167.481,65	11,23	428.764,46	234.902,95	2.461,04	244.926,74	269.431,36	27.133,50	442.420,83	581.686,46	39.151,52	743.098,61	3.181.470,35
<i>Interessos contracte concessió del Centre de Tractament de Residus</i>						670.755,54	335.377,77	667.530,54		333.765,27	664.236,40		2.671.665,52
INTERESSOS A LLARG TERMINI												10.478.000,00	10.478.000,00
<b>Total despeses financeres</b>	<b>167.446,48</b>	<b>34,29</b>	<b>428.912,75</b>	<b>234.872,74</b>	<b>2.653,74</b>	<b>915.694,78</b>	<b>604.809,13</b>	<b>694.703,62</b>	<b>442.420,83</b>	<b>915.639,31</b>	<b>703.386,92</b>	<b>11.221.098,61</b>	<b>16.331.673,20</b>
PASSIU FINANCER DE PAGAMENT				10,00		10,00	4.000,00	10,00	3.000,00	20,00	3.149,99	100.000,00	110.199,99
<b>Total Actiu i Passiu Financer de Pagament</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10,00</b>	<b>-</b>	<b>10,00</b>	<b>4.000,00</b>	<b>10,00</b>	<b>3.000,00</b>	<b>20,00</b>	<b>3.149,99</b>	<b>100.000,00</b>	<b>110.199,99</b>

<b>Total despeses pressupostàries</b>	<b>34.975.944,08</b>	<b>19.908.097,95</b>	<b>24.068.466,11</b>	<b>48.421.926,41</b>	<b>22.466.483,53</b>	<b>47.271.627,34</b>	<b>48.095.429,67</b>	<b>26.321.728,57</b>	<b>16.879.976,58</b>	<b>36.980.093,76</b>	<b>22.051.249,56</b>	<b>32.956.159,08</b>	<b>380.397.182,64</b>
<b>Saldo Final</b>	<b>60.915.369,75</b>	<b>66.140.558,36</b>	<b>42.903.752,91</b>	<b>41.806.243,18</b>	<b>46.428.694,80</b>	<b>64.003.736,49</b>	<b>88.480.586,44</b>	<b>88.124.542,07</b>	<b>80.264.353,50</b>	<b>91.043.713,20</b>	<b>96.417.263,47</b>	<b>102.542.068,82</b>	

Font: Govern  
(Imports en euros)

El compte de tresoreria integrat en la liquidació de comptes de l'exercici 2007 únicament reflecteix els cobraments i pagaments pressupostaris mensuals i pagaments extrapressupostaris, no ajustant-se al que regula l'article 48.1.c de la Llei general de les finances públiques que estableix que aquest compte a més de la part que recull els cobraments i pagaments pressupostaris, recollirà mitjançant una segona part les operacions extrapressupostàries i mitjançant una tercera el saldo o existència de tresoreria. D'altra banda, el Govern elabora un compte de la gestió de la tresoreria on s'inclouen les operacions derivades de la gestió pressupostària però que aquestes es reflecteixen en data valor i no atenent a la data comptable de la operació que es deriva de l'aplicació del principi de registre que regula el PGCP.

#### *Pagaments mitjançant targetes de crèdit.*

Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori, d'acord amb un procediment intern dictat pel Ministeri de Finances.

Respecte del compliment d'aquesta instrucció de servei relativa a l'ordenació i el control dels pagaments efectuats amb targeta crèdit s'han observat les següents incidències:

1. La sol·licitud per l'autorització prèvia de la despesa, no consta en determinats casos i per a la resta es realitza amb posterioritat a la despesa com a tràmit per incloure els justificants aportats, havent-se detectat diversos casos sense firma i insuficientment complimentades.
2. Respecte de les comprovacions documentals de les quantitats pagades, d'una mostra de 49.626 euros, consten justificants originals i amb el detall de data, concepte i import per un total de 33.495 euros (67,5 %).
3. En cap cas consta la memòria justificativa de la raó de la despesa i si bé en alguns d'ells consta l'agenda i actes del autoritzat o altres dades que permeten conèixer el motiu de la despesa, tot i que per altres no s'ha pogut comprovar si la despesa es correspon amb els conceptes pressupostaris als quals s'imputa.

El total de pagaments efectuats amb targetes corresponents a l'exercici de 2007 i pendants de regularitzar a la data de tancament ascendeix a 31.564 euros.

El total de pagaments efectuats amb targetes corresponents a l'exercici de 2007 ascendeix a 157.120.euros.

### 2.3.5. Fons propis

El quadre de moviments de l'àrea de fons propis és el següent:

	<b>Patrimoni</b>	<b>Patrimoni lliurat i transferit</b>	<b>Resultats d'exercicis anterioris</b>	<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>Total fons propis</b>
Al 31 de desembre del 2006	408.737.404,74	-34.239.465,19	-	34.520.450,31	409.018.389,86
Distribució de resultats d'anys anterioris	-	-	-	-	-
Distribució del resultat del 2006	-	-	34.520.450,31	-34.520.450,31	-
Patrimoni lliurat en cessió, en adscripció i transferit	-	-437.313,28	-	-	-437.313,28
Regularitzacions immobilitzat anys anterioris	7.424.329,26	-	-	-	7.424.329,26
Resultat de l'any 2007	-	-	-	47.835.083,98	47.835.083,98
<b>Al 31 de desembre del 2007</b>	<b>416.161.734,00</b>	<b>-34.676.778,47</b>	<b>34.520.450,31</b>	<b>47.835.083,98</b>	<b>463.840.489,82</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de Govern  
(Imports en euros)

La rúbrica de patrimoni lliurat en cessió es compon de la següent manera:

<b>Concepte</b>	<b>Saldo 2007</b>
Cessió actius Hospital Nostra. Sra. Meritxell	33.187.920,52
Altres cessions	336.191,17
Adscripcions	262.559,26
Transferit	890.107,52
<b>Total</b>	<b>34.676.778,47</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de Govern  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en sorgeix l'observació següent:

*Béns cedits en ús.*

La cessió dels béns de l'Hospital de Nostra Senyora de Meritxell al SAAS, comporta que, en aplicació dels criteris comptables vigents, el Govern no doti amortització per atendre les reposicions i noves inversions sobre els mateixos.

Per la seva part, el SAAS, contràriament al que disposa el PGCP, compensa la dotació a l'amortització dels béns que li han estat cedits, sanejant per igual import l'import de la cessió.

De la combinació d'ambdues pràctiques comptables se'n desprèn que cap de les entitats que integren el sector públic es dota d'un fons d'amortització que permeti la reposició dels béns necessaris per a la prestació dels serveis assistencials, a la vegada que aquesta dotació no s'integra en els costos de l'assistència sanitària pública.

#### *Incorporacions al compte de patrimoni.*

Ens referim a les observacions efectuades en l'apartat 2.3.1 d'aquest informe de fiscalització, en relació a les actualitzacions dels actius que l'entitat està duent a terme.

### **2.3.6. Provisions per a riscos i despeses**

L'entitat ha dotat una provisió dels imports dels litigis que té en curs que són susceptibles de valoració econòmica aplicant un percentatge del 25% sobre la possible contingència econòmica.

La provisió constituïda al tancament de l'exercici és de 7.435.692 euros.

La provisió comptable realitzada, si bé es registra com a despesa extraordinària, es presenta al balanç dins del compte de deutors a curt termini, quan atenent a la naturalesa de l'operació aquesta hauria de figurar sota la rúbrica de provisions per a riscos i despeses.

### **2.3.7. Endeutament**

Es transcriu a continuació el compte d'endeutament formulat pel Govern:

#### **DEUTE PÚBLIC A LLARG TERMINI**

<b>ENTITATS BANCÀRIES</b>	<b>Data d'emissió</b>	<b>Tipus d'interès</b>	<b>Data de venciment</b>	<b>Saldo a 31/12/2007 en milers d'euros</b>
Andbanc	31/12/2005	Euríbor	31/12/2009	55.766
Banca Privada d'Andorra	31/12/2005	Euríbor	31/12/2009	18.183
Crèdit Andorrà	31/12/2005	Euríbor	31/12/2009	85.649
Banca Mora	31/12/2005	Euríbor	31/12/2009	71.952
Caixabank	31/12/2005	Euríbor	31/12/2009	19.643
Banc Sabadell d'Andorra	31/12/2005	Euríbor	31/12/2009	8.807
<b>Total</b>				<b>260.000</b>

Font: Govern  
(Imports en milers d'euros)

## ENDEUTAMENT A CURT TERMINI

Pòlissa de crèdit en EUROS	Tipus de préstec	Tipus d'interès	Data de venciment	Límit	Disposat al 31/12/2007 en milers d'euros (data operació)
Andbanc ( 1era Pòlissa )	Préstec Sindicat	4,63%	28/06/2008	2.355	2.355
Andbanc ( 2on Pòlissa )	Préstec Sindicat	4,76%	29/06/2008	25.759	22.319
Andbanc ( 3era Pòlissa )	Préstec Sindicat	4,81%	30/10/2008	1.026	-
Andbanc ( 4ta Pòlissa )	Préstec Sindicat	5,10%	13/12/2008	1.225	-
Banca Privada d'Andorra ( 1era Pòlissa )	Préstec Sindicat	4,63%	28/06/2008	983	983
Banca Privada d'Andorra ( 2ona Pòlissa )	Préstec Sindicat	4,76%	29/06/2008	10.748	9.727
Banca Privada d'Andorra ( 3era Pòlissa )	Préstec Sindicat	4,81%	30/10/2008	428	-
Banca Privada d'Andorra ( 4ta Pòlissa )	Préstec Sindicat	5,10%	13/12/2008	511	-
Crèdit Andorrà (1era pòlissa )	Préstec Sindicat	4,63%	28/06/2008	3.595	3.595
Crèdit Andorrà (2ona pòlissa )	Préstec Sindicat	4,76%	29/06/2008	39.317	38.828
Crèdit Andorrà (3era pòlissa )	Préstec Sindicat	4,81%	30/10/2008	1.567	1.467
Crèdit Andorrà (4ta pòlissa )	Préstec Sindicat	4,10%	13/12/2008	1.870	1.870
Banca Mora ( 1era pòlissa )	Préstec Sindicat	4,63%	28/06/2008	2.226	2.226
Banca Mora ( 2ona pòlissa )	Préstec Sindicat	4,76%	29/06/2008	24.338	24.160
Banca Mora ( 3era pòlissa )	Préstec Sindicat	4,81%	30/10/2008	970	-
Banca Mora ( 4ta pòlissa )	Préstec Sindicat	5,10%	13/12/2008	1.158	-
Banc Sabadell d'Andorra (1era Pòlissa )	Préstec Sindicat	4,63%	28/06/2008	255	255
Banc Sabadell d'Andorra (2ona Pòlissa )	Préstec Sindicat	4,76%	29/06/2008	2.790	2.338
Banc Sabadell d'Andorra (3era Pòlissa )	Préstec Sindicat	4,81%	30/10/2008	111	-
Banc Sabadell d'Andorra (4ta Pòlissa )	Préstec Sindicat	5,10%	13/12/2008	133	-
<b>Total</b>				<b>121.367</b>	<b>110.124</b>

Font: Govern  
(Imports en milers d'euros)

El detall a 31 de desembre dels deutes a llarg termini és el següent:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Obligacions i bons	260.000.000,00	260.000.000,00	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern  
(Imports en euros)

### *Deutes a curt termini per préstecs rebuts*

El detall a 31 de desembre dels imports que figuren als registres comptables en concepte de deutes a curt termini amb entitats de crèdit és el següent:

<b>Descripció</b>	<b>Saldo 31/12/2007</b>	<b>Saldo 31/12/2006</b>	<b>Variació absoluta</b>	<b>Variació relativa</b>
Préstecs i altres deutes	110.124.459,14	73.410.889,01	36.713.570,13	50,01%
Deutes per interessos	6.254.237,18	294.246,50	5.959.990,68	2.025,51%
<b>Totals</b>	<b>116.378.696,32</b>	<b>73.705.135,51</b>	<b>42.673.560,81</b>	<b>57,90%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern  
(Imports en euros)

Les característiques de l'endeutament a curt termini són les següents:

- a) Línia de crèdit fins a 9.414.223 euros, tipus d'interès 4,308% i amb venciment el dia 28 de febrer de 2008, formalitzada el 2 de març de 2007.

El resum del deute a curt termini d'aquesta línia de crèdit es mostra en el quadre següent:

<b>Entitat</b>	<b>Límit</b>	<b>Disposat a 31/12/07</b>
Andorra Banc Agrícola Reig, S.A.	2.355.438,47	2.355.438,47
Banca Mora, S.A.	2.225.522,20	2.225.522,20
Banca Privada d'Andorra, S.A.	982.844,83	982.844,83
Crèdit Andorrà, S.A.	3.595.291,58	3.595.291,58
Banc Sabadell d'Andorra, S.A.	255.125,43	255.125,43
<b>Totals</b>	<b>9.414.222,51</b>	<b>9.414.222,51</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern  
(Imports en euros)

- b) Línia de crèdit fins a 102.952.150 euros, tipus d'interès 4,755% i amb venciment el dia 29 de juny de 2008, formalitzada el 29 de juny de 2007.



El resum del deute a curt termini d'aquesta línia de crèdit es mostra en el quadre següent:

Entitat	Límit	Disposat a 31/12/07
Andorra Banc Agrícola Reig, S.A.	25.758.628,03	22.319.669,55
Banca Mora, S.A.	24.337.888,36	24.159.957,28
Banca Privada d'Andorra, S.A.	10.748.204,50	9.727.310,61
Crèdit Andorrà, S.A.	39.317.426,24	38.827.475,90
Banc Sabadell d'Andorra, S.A.	2.790.003,28	2.338.429,95
<b>Totals</b>	<b>102.952.150,41</b>	<b>97.372.843,29</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern  
(Imports en euros)

- c) Línia de crèdit de 4.102.591 euros, tipus d'interès 4,812% i amb venciment el dia 30 d'octubre de 2008, formalitzada el 30 d'octubre de 2007.

El resum del deute a curt termini d'aquesta línia de crèdit es mostra en el quadre següent:

Entitat	Límit	Disposat a 31/12/07
Andorra Banc Agrícola Reig, S.A.	1.026.468,37	-
Banca Mora, S.A.	969.852,61	-
Banca Privada d'Andorra, S.A.	428.310,55	-
Crèdit Andorrà, S.A.	1.566.779,66	1.466.626,46
Banc Sabadell d'Andorra, S.A.	111.180,23	-
<b>Totals</b>	<b>4.102.591,42</b>	<b>1.466.626,46</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern  
(Imports en euros)

- d) Línia de crèdit de 4.897.631 euros, tipus d'interès 5,097%, i amb venciment 13 de desembre de 2008, formalitzada el 13 de desembre de 2007.

El resum del deute a curt termini d'aquesta línia de crèdit es mostra en el quadre següent:

Entitat	Límit	Disposat a 31/12/07
Andorra Banc Agrícola Reig, S.A.	1.225.387,40	-
Banca Mora, S.A.	1.157.800,08	-
Banca Privada d'Andorra, S.A.	511.312,73	-
Crèdit Andorrà, S.A.	1.870.405,47	1.870.405,00
Banc Sabadell d'Andorra, S.A.	132.725,81	-
<b>Totals</b>	<b>4.897.631,49</b>	<b>1.870.405,00</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern  
(Imports en euros)

### *Endeutament de l'exercici*

El volum d'endeutament que ha estat autoritzat en aquest exercici, derivat de l'autorització inicial de la llei del pressupost més aquelles que s'han incorporat com a conseqüència de les diferents lleis que han aprovat modificacions pressupostàries per a ser finançades amb càrrec a l'endeutament, es resumeix en el quadre següent:

	S/ mports disposats
Concepte	Import
Obligacions i bons	260.000.000,00
Deutes a curt termini per préstecs rebuts	75.502.137,82
Saldo al 31 de desembre de 2006	335.502.137,82
Autorització llei del pressupost de 2007	16.531.170,41
Crèdit extraordinari Llei 1/2007, de 31 de gener	9.414.222,51
Suplement de crèdit -Llei 15/2007, de 20 de setembre	4.102.591,42
Suplement de crèdit -Llei 19/2007, de 18 d'octubre	186.174,76
Suplement de crèdit Llei 16/2007, de 18 d'octubre	3.000.000,00
Crèdit extraordinari Llei 21/2007, de 18 d'octubre	1.110.988,73
Crèdit extraordinari - Llei 18/2007, de 18 d'octubre	600.000,00
Suplement de crèdit - Llei 24/2007, de 22 de novembre	5.495.979,59
Suplement de crèdit - Llei 23/2007, de 22 de novembre	1.235.275,00
Límit d'endeutament del Govern a 31 /12/2007	377.178.540,24
Endeutament a 31/12/2007	370.124.459,14
Diferència	7.054.081,10

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern  
(Imports en euros)

### *Compromisos de despesa que porten aparellada l'assumpció d'operacions financeres.*

S'han adquirit compromisos plurianuals de despesa, en l'exercici que es revisa i en exercicis anteriors, que deriven de la concessió de gestió de serveis i de la formalització de contractes de *leasing*, els quals porten implícites operacions financeres la càrrega financera de les quals són assumides pel Govern.

De les mostres revisades s'han observat els següents:

Descripció	Import pendent a 31 de desembre del 2007
Cànon inversió Centre tractament de Residus	46.302.058,08
Contractes de <i>Leasing</i> (segons detall del punt 2.3.1 )	1.430.818,69
<b>Total</b>	<b>47.732.876,77</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern  
(Imports en euros)

### 2.3.8. Creditors

El desglossament de l'epígraf de creditors es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació Absoluta	Variació Relativa
Creditors per obligacions reconegudes	49.229.206,38	17.532.710,62	31.696.495,76	180,78%
Creditors per devolucions d'ingressos	229.019,67	34.711,03	194.308,64	559,79%
<b>Creditors pressupostaris</b>	<b>49.458.226,05</b>	<b>17.567.421,65</b>	<b>31.890.804,40</b>	<b>181,53%</b>
Pagaments ordenats per obligacions reconegudes	37.332.866,83	37.923.850,39	-590.983,56	-1,56%
Creditors per ISI/IMI suportat	0,00	188.234,58	-188.234,58	-100,00%
Altres creditors no pressupostaris	10.021.819,63	26.590.827,98	-16.569.008,35	-62,31%
<b>Creditors no pressupostaris</b>	<b>47.354.686,46</b>	<b>64.702.912,95</b>	<b>-17.348.226,49</b>	<b>-26,81%</b>
Organismes de previsió social, creditors	625.367,22	1.868.858,51	-1.243.491,29	-66,54%
<b>Administracions públiques</b>	<b>625.367,22</b>	<b>1.868.858,51</b>	<b>-1.243.491,29</b>	<b>-66,54%</b>
Pagaments bancaris no efectuats	120.217,19	123.109,19	-2.892,00	-2,35%
<b>Altres creditors</b>	<b>120.217,19</b>	<b>123.109,19</b>	<b>-2.892,00</b>	<b>-2,35%</b>
Fiances rebudes a curt termini	276.333,97	251.335,41	24.998,56	9,95%
Fiances i dipòsits rebuts	1.080,77	880,76	200,01	22,71%
<b>Fiances i dipòsits a curt termini</b>	<b>277.414,74</b>	<b>252.216,17</b>	<b>25.198,57</b>	<b>9,99%</b>
<b>Totals</b>	<b>97.835.911,66</b>	<b>84.514.518,47</b>	<b>13.321.393,19</b>	<b>15,76%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern  
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea en destaca la següent incidència:

*Pagaments ordenats per obligacions reconegudes*

Sota aquesta denominació l'entitat enregistra aquelles operacions que s'han meritat i seran objecte d'imputació pressupostaria a l'exercici següent o en posteriors.

En aquest sentit, al 31 de desembre de 2007 la rúbrica presenta la següent composició:

<b>Concepte</b>	<b>Saldo 2007</b>
Factures pendents de rebre	35.882.118,07
C.A.S.S.	1.442.784,06
Altres	7.964,71
<b>Total</b>	<b>37.332.866,84</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de Govern  
(Imports en euros)

La composició del saldo de les factures pendents de rebre, segons la seva antiguitat es mostra en el quadre següent:

<b>ANY</b>	<b>Import</b>
2004	15.245,37
2005	224.281,66
2006	418.854,38
2007	35.223.736,66
<b>Total fres. pendents de rebre</b>	<b>35.882.118,07</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern  
(Imports en euros)

#### *Altres creditors no pressupostaris*

El quadre següent detalla la composició del saldo a 31 de desembre de 2007:

<b>Concepte</b>	<b>Saldo 2007</b>
Creditors de nòmina	-38.681,76
Departament d'agricultura	185.622,59
Retencions garantia	8.540.168,07
Corporacions Locals	1.334.710,73
<b>TOTAL</b>	<b>10.021.819,63</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern  
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea es destaquen les següents incidències:

#### *Departament agricultura*

L'import enregistrat inclou 150.463 euros corresponents a liquidacions que provenen de l'exercici 2000, i la resta a liquidacions practicades amb anterioritat, en concepte de transferències corrents per l'assegurança agrària, les quals a data actual estan, encara, pendents de pagament. En aquest sentit, entenem que l'entitat hauria d'analitzar l'exigibilitat d'aquest passiu i prendre les mesures necessàries per la seva regularització.

#### *Corporacions locals*

El saldo provisionat com a corporacions locals correspon a les transferències pendents de liquidar en concepte del 4rt trimestre de l'Impost sobre Transmissions Patrimonials, que a data 31 de desembre de 2007 ascendeix a 1.334.710 euros.

Atenent que es tracta d'una provisió comptable que es transformarà en despesa pressupostària en exercicis futurs, el romanent líquid de tresoreria retut no hauria d'incloure aquest saldo comptable. Tot i així, l'import final retut com a romanent líquid de tresoreria per a despeses generals no es veuria afectat, ja que l'import total d'aquest saldo hauria de figurar com a finançament afectat.

#### *Altres creditors*

A la data de tancament de l'exercici el Govern procedeix a traspasar al compte 575 els xec bancaris emesos i no cobrats pels interessats amb una antiguitat entre un i tres anys. El saldo del compte ascendeix a 120.217 euros.

Es pot entendre que el saldo de tresoreria es troba menysvalorat en l'import anterior.

Així mateix, els xecs emesos amb una antiguitat superior a 3 anys s'anul·len i es traspassen al compte 779, sense el corresponent reflex pressupostari. El total de xecs anul·lats en l'exercici 2007 ascendeix a 28.535 euros.

### **2.3.9. Resultats extraordinaris**

#### *Ingressos d'exercicis anteriors*

S'enregistren com a ingressos d'exercicis anteriors, amb contrapartida al compte de deutors per drets reconeguts pendents d'exercicis tancats, la variació del recàrrec del 10% al 20% pels deutes de la taxa de vehicles i taxa d'activitats comercials en aquells casos que aquest augment es merita en l'exercici següent al qual correspon la taxa. Igualment, es segueix la pràctica comptable esmentada respecte els ingressos en concepte de sanció que es deriven dels deutes impagats esmentats. Els ingressos anteriors no tenen contrapartida pressupostària.

Respecte a la comptabilització dels ingressos descrits, aquests s'han de reconèixer en la comptabilitat financera com a ingressos de l'exercici en el qual es meriten i amb el reflex pressupostari corresponent.

## 2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2007 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports al 31/12/2007
<b>1. (+) Drets pendents de cobrament</b>	<b>16.871</b>
Del pressupost corrent	25.481
De pressupostos tancats	9.371
D'operacions no pressupostàries	-
De cobrament dubtós	-17.981
<b>2. (-) Obligacions pendents de pagament</b>	<b>96.805</b>
Del pressupost corrent	49.458
De pressupostos tancats	120
D'operacions no pressupostàries	47.980
Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-753
<b>3. (+) Fons líquids</b>	<b>2.824</b>
<b>II. Romanent de tresoreria no afectat</b>	<b>-77.110</b>
<b>III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>-77.110</b>

Font: Govern  
(Imports en milers d'euros)

El romanent de tresoreria que ret el Govern s'ha determinat a partir de restar al saldo dels deutors a curt termini i els fons líquids, l'import dels creditors, igualment a curt termini.

Això fa que s'hagin inclòs dins de l'estat del romanent despeses suportades pendents de liquidar i provisions que, en no derivar d'operacions pressupostàries, i en haver de tenir un reflex pressupostari en el moment del seu venciment, no s'haurien d'incloure al referit estat.

Igualment, no s'ha determinat aquella fracció del romanent que en tenir el seu origen en ingressos de caire finalista que al tancament de l'exercici es trobaven pendents de

liquidar, s'havien de considerar afectats. Destaca en aquest punt el manifestat a la nota 2.3.8. relativa a la participació dels comuns en els ingressos de l'Estat i a la nota 2.2.2. relativa a les sancions per infraccions en matèria duanera.

De l'anterior es desprèn que l'estat del romanent de tresoreria no és reflex de l'estalvi o desestalvi pressupostari acumulat de l'entitat auditada.

## 2.5. Contractació pública

### *Registre de contractes*

L'article 65 de la Llei de contractació pública de 9 de novembre de 2000, preveu la necessitat de crear un registre de contractes d'accés públic. A la data del present informe, no s'ha trobat constància de que aquest registre hagi estat creat.

### *Adjudicació directa sense justificació*

El 24 d'octubre de 2007, fou adjudicat directament *els treballs de manteniment preventiu i d'explotació de la xarxa de carrils prioritari multiús* a l'Empresa AERCO, per un import de 22.943 euros mensuals i un termini de 3 anys. S'argumenta per a la contractació directa la impossibilitat de promoure la concurrència i a la especificitat tècnica de l'obra, sense donar detalls dels fets que porten als tècnics a aquestes conclusions, pel que l'absència d'un procediment concurrent no s'hauria justificat d'acord amb allò que requereix la LCP.

En aquells contractes en que el manteniments vagin directament lligats o siguin indissociables del proveïdor del contracte originari, caldria haver inclòs en l'objecte del contracte adjudicat inicialment aquests treballs de manteniment i així donar compliment als principis de publicitat i concurrència que han de regir la contractació pública.

### *Procediment d'urgència sense justificació*

S'han adjudicat contractes amb caràcter d'urgència en els quals es podria entendre que, donada la motivació de la mateixa, aquesta no s'ajusta als supòsits previstos en la Llei de contractació pública.

Aquesta circumstància s'ha donat, almenys, en l'adjudicació dels contractes següents:

- "Subministrament i plantació d'arbres a diversos trams de la CG1".

Es va adjudicar per acord de Govern de data 30 de maig de 2007 a l'empresa Auró Jardiniers per un import de 13.920 euros. La motivació de la urgència es fonamenta en que les actuacions d'embelliment de diversos trams de la CG1 ha d'estar finalitzada abans del 23 de juny de 2007.

- "Execució d'una voravia provisional a la CG 1 a la zona de Tolse".

Les obres es va adjudicar per acord de Govern de data 23 de maig a Copsa per import de 35.000 euros. La urgència en la contractació es motiva perquè les obres han d'estar finalitzades abans del 23 de juny de 2007.

- "Subministrament i col·locació d'escocells d'arbres"

El contracte es va adjudicar per acord de Govern de data 23 de maig de 2007 a l'empresa T.P. Cortés, S.L., per un import de 35.000 euros. La urgència es motiva perquè les obres del sector CG1 han d'estar finalitzades abans del 23 de juny de 2007.

- Treballs de redacció del projecte i direcció de l'obra d'acondicionament de dependències administratives a l'aparcament de les Boigues".

Les obres es van adjudicar per acord de Govern de data 20 de juny de 2007 a Fermín Ginjaume Lagresa per import de 85.000 euros. La urgència es motiva per la necessitat de disposar el més aviat possible de més locals pel Ministeri de Justícia i Interior, i per aquest motiu s'adjudiquen directament a l'arquitecte que ha efectuat la redacció del projecte i direcció d'obres dels dos edificis del ministeri.

- "Reposició d'imposta al passeig del riu Valira".

El contracte va ser adjudicat a l'empresa LOCUBSA per un import de 43.316 euros. La urgència es motiva perquè aquesta actuació està emmarcada dins el pla urgent d'embelliment i neteja dels entorns del riu Runer i el riu Madriu, aprovat per Govern en sessió de 25 d'abril de 2007.

- "Treballs de qualitat de l'obra Túnel dels Dos Valires. Fase II: Accessos boca oest del projecte núm. 0027/2004",  
El contracte es va adjudicar per acord de Govern de data 12 de desembre de 2007 a l'empresa Pirineu Payma, S.L. per import de 445.910 euros, sense que tinguem constància de l'existència d'un informe justificatiu.

#### *Treballs adjudicats amb posterioritat a la seva execució.*

De la revisió efectuada s'ha observat l'existència de contractes adjudicats amb posterioritat a la seva execució, contravenint l'article 35 de la LCP. Aquesta incidència s'ha observat, en, almenys, les adjudicacions que relacionem a continuació:

- "Projecte de reforma de la planta baixa de l'edifici de Bombers d'Andorra la Vella per a la ubicació i exposició dels Frescos de Santa Coloma: instal·lacions elèctriques, climatització, ventilació, comunicació i seguretat contra incendis", per import de 19.000 euros adjudicat a Tecnisa per acord de Govern de data 5 de setembre de 2007. La factura acreditativa dels treballs realitzats va ser emesa per l'adjudicatari en data 15 de maig de 2007.



- “Projecte d'adequació de la planta baixa de l'edifici de Bombers d'Andorra la Vella per a la ubicació i exposició de frescos de Santa Coloma”, per import de 19.000 euros, adjudicat Enric Dilme Bejarano per acord de Govern de data 5 de setembre de 2007. La factura acreditativa dels treballs realitzats va ser emesa per l'adjudicatari en data 14 de maig de 2007.

També s'observa que en alguns casos, en especial pels contractes d'assessorament, generalment adjudicats directament, no es formalitza la corresponent reserva de crèdit, amb autorització i compromís de la despesa, sinó que la tramitació administrativa de la despesa s'inicia directament a la recepció de la factura. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

La incidència esmentada s'ha donat, almenys, en les adjudicacions següents:

- “Honoraris d'assessorament extern a EUROLEX pel projecte d'ampliació de línia Bus Expres”, per import de 24.960 euros adjudicat a Eurolex.
- “Honoraris d'assessorament de diferents punt relatius al centre de tractament de residus”, per import de 52.000 euros, adjudicat a Xavier Jordana Advocats.
- “Assessorament del Ministre de Justícia Interior”, per import de 14.400 euros, adjudicat al Sr. André Pigot.
- “Assessorament en matèria de comunicació”. El contracte per import de 62.400 adjudicat al Sr. Josep Puigbó Valeri.

#### *Fraccionament de l'objecte del contracte de subministraments.*

La Llei de contractació pública preveu la contractació directa dels subministraments, entre altres supòsits, en el casos que aquests tinguin la consideració de menors.

Així mateix, la Llei 2/2007 del 15 de març, del pressupost per l'exercici de 2007 estableix que tenen el caràcter de subministraments menors els de béns consumibles o de fàcil deteriorament per l'ús, l'import dels quals no excedeixi de 7.500 euros.

De la revisió efectuada s'observa que Govern ha contractat a un mateix proveïdor o professional per diferents serveis, i mitjançant diferents contractes menors. En alguns casos l'objecte dels diferents contractes serien molt similars, i molt pròxims tots ells al límit màxim per ésser contractat mitjançant contractació directa. La pràctica anterior podria ésser considerada un fraccionament de l'objecte del contracte per eludir el procediment d'adjudicació per concurs.

Almenys els contractes menors que es relacionen a continuació són susceptibles d'haver-se realitzat un fraccionament de l'objecte del contracte:

<b>Tercer</b>	<b>Concepte</b>	<b>Total liquidat</b>
Bornal, S.A.	Traduccions	81.231,01
Marc Numero sis	Maquetacions i impressions	46.510,60
Naturtec Industries, SA	Vestuari	18.512,80
Ofijet	Reparacions	35.496,17

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

(Imports en euros)

## 2.6. Altres observacions

### *Necessitats de tresoreria del Govern.*

El romanent de tresoreria que ha retut el Govern al 31 de desembre de 2007, com a expressió dels dèficits acumulats derivats de la execució pressupostària, posa de manifest l'existència d'un elevat nombre de despeses per les quals el Govern no ha disposat d'un finançament suficient.

La incidència es pot observar igualment analitzant l'indicador de liquiditat del Govern. Aquest rati, obtingut de comparar l'actiu circulant amb els deutes a curt termini, indica, quan és superior a 1, la capacitat d'un ens d'atendre el pagament de les obligacions liquidades amb els fons líquids disponibles i els drets liquidats que s'espera de cobrar a curt termini. Segons les dades del balanç de situació al 31 de desembre de 2007, l'indicador es situa en 0,22 evidenciant el ja esmentat. Cal indicar, que per a calcular la xifra anterior, no s'ha considerat com deute a curt termini el saldo de l'endeutament amb entitats financeres, en entendre que és objecte de refinançament de manera sistemàtica.

Aquest fet, que ve agreujant-se en els darrers anys, ha de provocar constants tensions de tresoreria al Govern, i és conseqüència, principalment, dels desequilibris de finançament dels pressupostos que aquest Tribunal ha vingut posant de manifest de manera reiterada en els informes dels darrers exercicis.

### *Control de legalitat i financer de les entitats parapúbliques o de dret públic i les societats públiques participades per l'Administració general.*

Els articles 37, 39 i 42 de la LGFP encarreguen a la Intervenció general l'exercici del control de legalitat i del control financer de les entitats parapúbliques o de dret públic i les societats públiques participades per l'Administració general, així com el control financer de les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i d'altres ajuts a càrrec del pressupost general.

Tot i aquesta regulació, únicament van a ser sotmeses als preceptius controls les entitats de: FEDA, SAAS, CASS i STA, mitjançant les següents actuacions:

- Realització d'informe de intervenció de pagaments superiors a 7.500 euros dirigit al Consell d'Administració.
- Realització d'informes respecte de les modificacions del pressupost.
- Realització d'informes sobre la fiscalització de la nòmina.
- Realització d'informes de intervenció relatius a la fiscalització de una mostra de liquidacions despeses de funcionament i d'inversió per un semestre concret.
- Altres informes sobre aspectes concrets del compliment de la legalitat i del control financer.

Els informes als que hem tingut accés, corresponents a l'exercici 2007 van a ser els següents:

Informe	Període	Data informe			
		FEDA	CASS	SAAS	STA
Modificacions pressupostaries		Realitzats varis	Realitzats varis	26/04/2007	Realitzats varis
Informe de reconducció de crèdits		14/02/2007			
Posada en vigor de crèdits votats per a l'exercici 2007		25/02/2007			
Fiscalització nòmina	1er semestre	25/09/2007			31/12/2007
Fiscalització despeses de funcionament	1er semestre		14/09/2007		31/12/2007
Fiscalització despeses d'inversió	1er semestre	25/10/2007	10/10/2007		31/12/2007
Fiscalització de les prestacions de reembossament pagades	1er semestre		31/12/2007		
Fiscalització nòmina	2on semestre			19/12/2007	
Fiscalització despeses de funcionament	2on semestre			31/12/2007	
Fiscalització despeses d'inversió	2on semestre			31/12/2007	
Adjudicació i liquidacions de procediments de contractació.		Realitzats varis	Realitzats varis	Realitzats varis	Realitzats varis

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de Govern  
(Imports en euros)

Igualment, com s'expressa a la nota 2.2.7, llevat de determinats supòsits, no es du a terme un control financer generalitzat de les subvencions i ajudes públiques que s'atorguen.

### 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

#### Relatives a la comptabilitat pública

- Durant l'exercici fiscalitzat, s'han reconduït crèdits pressupostaris que financen compromisos de despesa corrent els quals van ser formalitzats en exercicis anteriors al 2006, no respectant la limitació imposada per l'article 15.4.B.d de la LGFP. De la mostra revisada s'han observat romanents en aquest estat per una quantia de 225.075 euros. (nota 2.1.2)
- L'article 28.3. de la Llei general de les finances públiques estableix que els avenços de fons aprovats pel Govern que no siguin posteriorment ratificats pel Consell General, aprovant les corresponents lleis de crèdit extraordinari o de suplement de crèdit, han de ser cancel·lats a càrrec dels crèdits del respectiu ministeri, la reducció dels quals ocasioni menys trasbals al servei públic. Dels avenços de fons de l'exercici, que no han estat ratificats, al menys en modificacions per import de 147.000 i 282.000 euros, no s'han cancel·lat amb càrrec a crèdits del mateix ministeri, contravenint el disposat en l'article esmentat. (nota 2.1.2)
- S'han detectat avenços de fons, aprovats pel Govern en el transcurs de l'exercici 2007, en els quals no es justifica documentalment el requeriment de extrema urgència que imposa l'article 28 de la LGFP. (nota 2.1.2)
- En la elaboració del pressupost general, han estat modificades les quanties de les despeses plurianuals compromeses en exercicis anteriors per al 2007, per uns imports, en conjunt, superior als 67 milions d'euros, sense que la memòria del projecte del Pressupost general contingui les justificacions que li requereix l'article 29.6 de la LGFP. (nota 2.1.3)
- S'han observat compromisos de despesa adquirits pel Govern, per import de 575.127 euros, els efectes dels quals s'estenen més enllà de l'exercici en el qual va ser adoptat l'acord, sense que se'ls hagi donat el tractament de despesa plurianual, i sense que s'hagin tramitat i aprovat d'acord amb aquesta naturalesa, contràriament a allò que requereix l'article 29 de la LGFP. (nota 2.1.3)
- El Govern ha donat el tractament de despesa plurianual a una despesa per 718.380 euros que, meritada en el exercici de 2007, n'ha convingut el pagament fraccionat en exercicis posteriors. Aquesta pràctica és contrària al principi d'especialitat quantitativa en haver autoritzat una despesa sense disposar de la consignació pressupostària suficient. L'article 15.3 de la LGFP declara nuls de ple dret els actes administratius que s'adoptin vulnerant el principi pressupostari esmentat. Cal indicar que el pagament fraccionat d'una despesa ha de ser considerat com una operació financera la qual hauria d'incidir en el total de l'endeutament del Govern. (nota 2.1.3)

- El Govern ha vingut imputant amb càrrec a consignacions de partides d'inversió les subvencions compromeses amb la concessionària del "Túnel d'Envalira", a la vegada que, aquests pagaments, s'han enregistrat com a inversions destinades a l'ús general. D'acord amb la naturalesa de l'operació, aquestes quanties haurien d'haver-se comptabilitzat com a subvenció en capital o a l'explotació. (nota 2.3.1)
- Com es detalla a la nota 2.3.1 el Govern no ha comptabilitzat la recepció provisional del Centre de Tractament de Residus, i la posterior cessió a la concessionària, segons el que determina el PGCP. Per contra, s'han enregistrat com a inversió els pagaments de despesa plurianual que s'han efectuat en concepte de cost de la construcció.

### **Relatives a la contractació**

- S'han detectat contractes adjudicats amb posterioritat a la seva execució, contravenint l'article 35 de la LCP i el 31 de la LGFP. L'observació afecta als contractes de *Projecte de Reforma de la planta baixa de l'edifici de Bombers d'Andorra la Vella per a la ubicació i exposició dels Frescos de Santa Coloma*, per import de 19.000 euros, i al *Projecte d'adequació de la planta baixa de l'edifici de Bombers d'Andorra la Vella per a la ubicació i exposició de frescos de Santa Coloma*, per import de 19.000 euros. (nota 2.5)
- S'observa que en alguns casos, en especial pels contractes d'assessorament, generalment adjudicats directament, no es formalitza la corresponent reserva de crèdit, amb autorització i compromís de la despesa, sinó que la tramitació administrativa de la despesa s'inicia directament a la recepció de la factura. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.5)
- S'han observat contractes adjudicats directament a un mateix proveïdor o professional per serveis els quals, en alguns casos l'objecte dels mateixos serien molt similars, i molt pròxims, en quantia, al límit màxim per ésser contractat mitjançant contractació directa. La pràctica anterior podria ésser considerada un fraccionament de l'objecte del contracte per eludir el procediment d'adjudicació per concurs. (nota 2.5)
- Al igual que en l'exercici precedent, durant el 2007 fou subscrit un contracte de col·laboració entre el Govern i Ski Andorra, per tal de realitzar accions de promoció al Regne Unit. La naturalesa de l'operació, contractació de serveis o subvenció, no queda suficientment justificada a l'expedient, observar-se manifestacions contradictòries en els informes que hi figuren, sobre la naturalesa de la prestació, el procediment per a comprometre la despesa i el seu registre pressupostari. (nota 2.2.7)

- S'ha detectat l'adjudicació directa dels *treballs de manteniment preventiu i d'exploració de la xarxa de carrils prioritaris multiús* a l'empresa AERCO, per un import de 22.943 euros mensuals i un termini de 3 anys, sense que en l'expedient hi constin justificants que avalin la impossibilitat de promoure la concurrència i la especificitat tècnica de l'obra al·legats, fet que no justificaria l'absència d'un procediment concurrent d'acord amb allò que requereix la LCP. Addicionalment, en aquells contractes en que el manteniments vagin directament lligats o siguin indissociables del proveïdor del contracte originari, caldria haver inclòs en l'objecte del contracte adjudicat inicialment aquests treballs de manteniment i així donar compliment als principis de publicitat i concurrència que han de regir la contractació pública. (nota 2.5)
- S'han adjudicat contractes pel procediment d'urgència en els que aquesta no s'havia justificat o ho era insuficientment.  
Els contractes corresponents a l'exercici de 2007 en els quals s'ha observat aquesta incidència són: Subministrament i plantació d'arbres a diversos trams de la CG1, per 13.920 euros; Execució d'una voravia provisional a la CG 1 a la zona de Tolse, per 35.000 euros; Subministrament i col·locació d'escocells d'arbres, per 35.000 euros; Treballs de redacció del projecte i direcció de l'obra d'acondicionament de dependències administratives a l'aparcament de les Boigues, per 85.000 euros; Reposició d'imposta al passeig del riu Valira, per 43.316 euros, de qualitat de l'obra Túnel dels Dos Valires. Fase II: Accessos boca oest del projecte núm. 0027/2004, per 445.910 euros. (nota 2.5)

### **Altres observacions**

- S'han observat pagaments de complements salarials de treball per torns a personal eventual educador, quan d'acord amb la norma que regula els sistemes de compensació limita aquestes figures retributives a funcionaris i agents de l'Administració de caràcter indefinit. (nota 2.2.5)
- El Govern segueix la pràctica d'atorgar pagaments a compte de subvencions, durant el període de pròrroga pressupostària, a Federacions Esportives amb anterioritat a que els referits ajuts s'hagin aprovat segons preveu el Reglament corresponent. (nota 2.2.7)
- Com es detalla a la nota 2.6, el romanent de tresoreria al 31 de desembre de 2007, així com altres indicadors de liquiditat posen de manifest l'existència de tensions en la tresoreria del Govern motivades, principalment, per l'existència d'un elevat nombre de despeses per les quals no s'ha disposat d'un finançament suficient.

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

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

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

- Si bé el compte general que ret el Govern inclou l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria, aquest no s'ajusta als requeriments de l'article 48.1 de la LGFP. (nota 1.4 i 2.3.4)
- La normativa bàsica en relació a la gestió econòmicofinancera dels ens públics d'àmbit estatal es recull en la LGFP, el PGCP 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. (nota 2.1.1)
- El Govern incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despeses reconduïts, sense disposar del finançament específic. Conseqüència de l'anterior, existeix un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries que, per l'exercici de 2007, ha estat de 105.260.567 euros. (nota 2.1.2)
- Es tramiten modificacions pressupostàries sota la modalitat de crèdits ampliables, que es financen amb el que s'ha anomenat reserva pressupostària i que consisteix en considerar no disponibles determinades consignacions pressupostàries de l'estat de despeses per un import igual al del crèdit ampliat, tot i que els crèdits consignats a aquestes partides no han estat minorats. Aquesta modalitat de finançament de crèdits ampliables no s'ajusta a les previsions de la LGFP. Les modificacions de crèdits tramitades sota la modalitat esmentada, durant l'exercici 2007 ascendeixen a 5.434.329 euros, de les quals, almenys per import de 3.639.630 euros, s'han finançat amb reserves pressupostàries del capítol d'inversions, la qual cosa comporta que no s'hagin respectat les limitacions imposades per l'article 26.1 de la LGFP. (nota 2.1.2)
- Contràriament al disposat en el PGCP, el Govern no enregistra comptablement les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries i igualment no es registren en les previsions pressupostàries d'ingressos les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven. (nota 2.1.2)
- En la gestió del pressupost no es respecta estrictament el principi d'anualitat regulat a l'article 14 de la LGFP. Així, la liquidació pressupostària de l'estat de

despeses inclou, únicament, aquelles despeses que s'han satisfet amb anterioritat al 31 de gener de l'exercici següent. Aquelles despeses que, per l'estat de tramitació o altres causes no poden complir amb aquest requisit, no queden registrades pressupostàriament a l'exercici i es comptabilitzen a la comptabilitat financera, amb abonament a comptes de creditors no pressupostaris. Aquesta pràctica no deriva del regulat a l'article 14 de la LGFP, per la qual cosa, la liquidació pressupostària no inclou despeses suportades durant l'exercici susceptibles d'haver-se liquidat amb anterioritat al tancament del mateix.

D'acord amb les estimacions efectuades, al 31 de desembre de 2007, s'havien suportat despeses de les quals, per import de 35.882.118 euros, s'havien rebut els documents justificatius de la despesa amb anterioritat al 31 de gener de 2008. D'aquestes, un total de 17.867.362 euros corresponen a inversions certificades amb anterioritat al tancament de l'exercici i un total de 5.304.005 euros corresponen a factures de treballs tècnics, subministraments, serveis i anàlegs que s'han rebut amb anterioritat al 15 de gener de 2008. (nota 2.2)

- Si bé des de gener de 2005 el Govern disposa d'un departament de tributs, de la revisió efectuada no s'han observat procediments i mecanismes d'inspecció o fiscalització de tributs implantats de conformitat amb els articles 37 i 44 de la LGFP. (nota 2.2.1)
- En la comptabilització de les nòmines del personal al servei del Govern, es segueix la pràctica de registrar pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.5)
- Figura implantat un procediment, nomenat fons mutual, d'acord amb el qual el Govern assumeix la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS a canvi de practicar una retenció de l'1% sobre les retribucions que satisfà. No es disposa d'una regulació específica relativa del referit fons, requerida per l'apartat 3 de l'article 82 de la LFP, motiu pel qual no és possible conèixer els drets i les obligacions que es generen en la gestió del mateix i el seu adequat reflex pressupostari i comptable. Durant l'any 2007, d'aquest compte del fons n'ha resultat un excedent de 171.049 euros, dels quals 8.963 euros corresponien estrictament als fons mutual i la resta a retenció per jubilació, el qual s'ha aplicat al resultat economicopatrimonial com a menys despesa de personal, sense donar-li reflex pressupostari. (notes 1.4 i 2.2.5)
- D'acord amb la Llei de la funció pública, es reconeix als funcionaris el dret a les prestacions per jubilació d'acord amb la disposició addicional vuitena de la mateixa Llei. El Govern no disposa d'un estudi actuarial que permeti determinar objectivament l'import dels compromisos que es deriven d'aquestes obligacions. El passiu del balanç no conté les provisions per atendre els compromisos i obligacions que, per aquests concepte, s'hauran d'atendre en el futur, i que s'han acreditat en aquest any o en períodes anteriors per la plantilla que ha prestat els seus serveis al Govern. (notes 1.4 i 2.2.5)



- No consten actuacions per part del Govern per a fer efectiu el reintegrament de les transferències nominatives atorgades que no s'han aplicat en la seva totalitat, tal i com ho preveu l'article 15 de la Llei del pressupost de 2007 i equivalent en exercicis anteriors. Igualment, llevat de la Universitat d'Andorra, no consten accions per part de les entitats beneficiàries per donar acompliment a aquesta exigència normativa. (nota 2.2.7)
- Les aportacions als comuns derivades de la LQTC, es financen amb càrrec a l'endeutament quan en ser, aquestes aportacions, fruit de la participació de les entitats locals en els ingressos de l'Estat, haurien de ser els ingressos pressupostaris de cadascun dels exercicis els que haurien de finançar la liquidació de les transferències corresponents a cadascun dels anys. Les aportacions efectuades als comuns en aplicació de la norma referida ascendeixen en l'exercici de 2007 a 10.833.846 euros. (nota 2.2.7)
- Les dotacions pel funcionament de les Ambaixades, que figuren en el pressupost com a transferències corrents son tractades com a transferències a entitats alienes a l'Administració general i sotmeses a control financer a posteriori. Donat que les Ambaixades formen part integrant de l'Administració general, estan sotmeses al règim general de les finances públiques i, en conseqüència, la seva gestió economicofinancera s'hauria de desenvolupar dins del marc del pressupost del Govern. (nota 2.2.7)
- S'enregistren pressupostàriament amb càrrec a partides del capítol d'inversions, transaccions que, per contra, no reben el tractament comptable d'inversió, quan els criteris per a ser considerat inversió, en l'àmbit pressupostari, i immobilitzat des del punt de vista comptable, són coincidents. El total d'aquestes transaccions, en l'exercici de 2007, ascendeix a la quantitat de 4.662.096 euros (nota 2.3.1)
- Les incidències i errors que es posen de manifest en els elements que integren els comptes de l'immobilitzat material i immaterial no ens permeten manifestar-nos sobre al raonabilitat i integritat de l'immobilitzat reflectit en el balanç així com de la seva valoració. Tot i l'anterior, en l'exercici de 2007, s'han dut a terme determinades actuacions per a l'adequació dels comptes d'immobilitzat. (notes 1.4 i 2.3.1)
- El Govern segueix la pràctica de no dotar la provisió per a obres i reparacions extraordinàries d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general, requerida pel PGCP, que té per finalitat reflectir la correcció valorativa representativa de la depreciació de caràcter reversible o de l'ajornament de les obres de renovació i reparació d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general. (nota 2.3.1)
- El Govern té cedit al SAAS els béns que integren l'Hospital de Nostra Senyora de Meritxell. Per aquesta raó el Govern no efectua dotació a l'amortització dels béns cedits, en correspondre al SAAS aquesta pràctica comptable. Amb tot, el SAAS, per indicació del Govern i en contra del que disposa el PGCP, compensa la referida dotació a l'amortització sanejant per igual quantia l'import de la cessió.

En conseqüència, cap de les entitats que integren el sector públic es dota d'un fons d'amortització que permeti la reposició dels béns necessaris per a la prestació dels serveis assistencials, a la vegada que aquesta dotació no s'integra en els costos de l'assistència sanitària pública. (nota 2.3.5)

- Dins dels "Creditors no pressupostaris" apareixen 185.623 euros que corresponen, per 150.463 euros a liquidacions que provenen de l'exercici 2000, i la resta a liquidacions practicades amb anterioritat, en concepte de transferències corrents per l'assegurança agrària, les quals a data actual estan, encara, pendents de pagament. Es recomana verificar l'exigibilitat d'aquest passiu i prendre les mesures necessàries per la seva regularització. (nota 2.3.8)
- L'estat del romanent de tresoreria que ret el Govern no es formula d'acord amb els requeriments que imposa el PGCP, el que comporta que els imports que es reten no siguin reflex de l'estalvi o desestalvi acumulat derivat de la gestió pressupostària del Govern. Així, a l'estat del romanent s'hi inclouen saldos i operacions que no tenen naturalesa pressupostària tot i que en el moment del seu venciment hauran de tenir un tractament pressupostari, com és el cas de provisions i imports de factures pendents de rebre. A la vegada, no es determina la fracció del romanent que s'ha de considerar afectat per tenir el seu origen en ingressos liquidats que tenen caire finalista sense que s'hagin aplicat en la seva totalitat al tancament de l'exercici. (nota 2.4)

### **Relatives a la contractació**

- L'article 65 apartat 3 de la LCP preveu la creació d'un registre de contractes d'accés públic i determina la informació bàsica que ha de contenir. Aquest registre no ha estat creat. (nota 2.5)
- El Govern disposa d'un contracte d'assegurança, liquidat per import de 269.634 euros, subscrit en data de 18/05/88, que preveu una durada fins al 31/12/88 i la seva pròrroga tàcita per anys naturals a comptar de l'1/1/89, que ha estat objecte de pròrroques successives fins a la data. Atès que la LCP preveu que els contractes de serveis no poden tenir una vigència superior a quatre anys, ni de sis anys comptant amb les pròrroques, i que des de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, el contracte en qüestió ja ha estat prorrogat per més de dos anys, en el cas que es vulgui mantenir aquest tipus d'assegurança caldria procedir a una nova licitació. (nota 2.3.1.)

### **Altres observacions**

- No ha estat dictat el reglament previst en l'article 13 de la Llei de la funció pública, regulant el registre de la funció pública que s'ha de crear d'acord amb el que determina el mateix article. (nota 2.2.5)
- Es realitzen pagaments mitjançant la utilització de targes de crèdit que, si bé són objecte d'una regularització a posteriori, no han seguit en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP. Es recomana l'adopció d'un

procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei. Les deficiències detectades s'han recollit en l'apartat corresponent. (nota 2.3.4)

- Els controls de legalitat, financer i d'eficàcia sobre la gestió pressupostària i comptable del Govern s'efectuen des de la Intervenció general i departaments connexes (pressupost i patrimoni), que també efectua, en diferents graus, el control financer previst a la LGFP sobre les entitats parapúbliques Forces Elèctriques d'Andorra, Servei de Telecomunicacions d'Andorra, Caixa Andorrana de Seguretat Social i Servei Andorrà d'Assistència Sanitària, no realitzant-se per la resta d'entitats parapúbliques i societats. (nota 2.6) Tampoc existeixen procediments generalitzats i sistemàtics de control financer de les subvencions, tal i com ho requereixen els articles 15 a 17 del Reglament del procediment per a la concessió i el control de les subvencions i transferències públiques i l'article 39 de la LGFP. (nota 2.2.7)

## 5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.4., els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Govern a 31 de desembre de 2007, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Govern ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2007.

## 6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 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, 4 de juny del 2009

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

Distingit senyor,

Em complau trametre el document de data 27 de maig del 2009 elaborat per la Intervenció General i pel departament de Pressupost i Patrimoni del Ministeri de Finances, relatiu a la resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes a l'informe sobre la liquidació de comptes del Govern corresponent a l'exercici 2007, que ha estat examinat pel Govern en la reunió del dia 27 de maig del 2009.

Aprofito l'avinentesa per saludar-vos ben atentament.

Albert Pintat Santolària  
Cap de Govern en funcions

***Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes a l'informe sobre la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici 2007***

Vist l'informe del Tribunal de Comptes referent a la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici 2007, rebut el 14 de maig del 2009, i un cop analitzades les observacions que conté, es presenten les consideracions següents (per esquematitzar, s'exposa cadascuna de les observacions del Tribunal de Comptes i la resposta corresponent de la Intervenció i del Departament de Pressupost i Patrimoni seguint la mateixa estructura).

**OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

**Relatives a la comptabilitat pública**

*1- Durant l'exercici fiscalitzat, s'han reconduït crèdits pressupostaris que financen compromisos de despesa corrent els quals van ser formalitzats en exercicis anteriors al 2006, no respectant la limitació imposada per l'article 15.4.B.d de la LGFP. De la mostra revisada s'han observat romanents en aquest estat per una quantia de 225.075 euros.*

Resposta

L'art. 15.4.B.d) de la LGFP esmenta literalment: "Els crèdits que emparin compromisos de despesa corrent concrets i que, per causes justificades, no s'hagin pogut realitzar durant el propi exercici."

El criteri que s'utilitza per reconduir els compromisos de despeses corrents del capítol 2 és que es tracti d'un compromís concret, o sigui que es trobi delimitat en tots els seus aspectes de proveïdor, objecte, etc., però que per causes justificades no s'hagi pogut subministrar el bé o prestat o finalitzat el servei en el moment del tancament pressupostari a què fa referència el reconduït.

En conseqüència, s'apliquen criteris restrictius quant a la justificació en el moment de fiscalitzar els reconduïts, però no es limita la reconducció a un exercici, ja que la LGFP no especifica res en aquest sentit.

*2.- L'article 28.3 de la Llei general de les finances públiques estableix que els avenços de fons aprovats pel Govern que no siguin posteriorment ratificats pel Consell General, aprovant les corresponents lleis de crèdit extraordinari o de suplement de crèdit, han de ser cancel·lats a càrrec dels crèdits del respectiu ministeri, la reducció dels quals ocasioni menys trasbals al servei públic. Dels avenços de fons de l'exercici, que no han estat ratificats, al menys en modificacions per import de 147.000 i 282.000€, no s'han cancel·lat amb càrrec a crèdits del mateix ministeri, contravenint el disposat en l'article esmentat. (nota 2.1.2)*

### Resposta

Quant als avenços de fons, al nostre entendre, el procediment aplicable és el recollit en la LGFP, concretament als articles 28, 23 i 24.

En aquest sentit, es van atorgar els avenços de fons conforme a l'art. 28.1, i posteriorment, en aplicació del punt 2 del mateix article, que fa referència als articles 23 i 24 de la LGFP, es van presentar els projectes de llei corresponents per ser aprovats pel Consell General, i així es va iniciar el tràmit parlamentari.

La qüestió és que en finalitzar l'exercici pressupostari, el tràmit parlamentari encara estava obert, ja que no té cap altre límit temporal que el mateix del Consell General, i en aquest sentit ens remetem al Reglament del Consell General, que a l'article 83 diu literalment: *Totes les iniciatives i tràmits parlamentaris realitzats en les qüestions no concloses caduquen en finalitzar la legislatura.*

En conseqüència, pel fet de trobar-se el tràmit de dits avenços de fons en fase parlamentària, i com que no s'havien resolt expressament abans del tancament de l'exercici pressupostari, i no havia finalitzat la legislatura en el 2007, entenem que aquests avenços de fons poden ser ratificats en un marc temporal que no coincideix amb el de l'exercici pressupostari, i no és procedent que el Govern iniciï el procediment de cancel·lació fins que el tràmit parlamentari sigui resolt conforme a la normativa vigent.

*3.- S'han detectat avenços de fons, aprovats pel Govern en el transcurs de l'exercici 2007, en els quals no es justifica documentalment el requeriment de l'extrema urgència que imposa l'article 28 de la LGFP.*

### Resposta

D'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes, es considerarà amb vista als propers tancaments comptables del Govern, malgrat que no quedi recollit en la normativa legal vigent l'apreciació del caràcter d'extrema urgència. Concretament entenem que la manera de procedir serà la següent:

S'exigirà la justificació de "l'extrema urgència" en la petició i l'informe del departament o organisme que sol·licita la utilització anticipada de crèdits mitjançant la figura de l'avenç de fons i el Govern n'apreciarà l'existència mitjançant el Decret de publicació de l'avenç de fons.

*4.- En l'elaboració del pressupost general, han estat modificades les quanties de les despeses plurianuals compromeses en exercicis anteriors per al 2007, per uns imports, en conjunt, superiors als 67 milions d'euros, sense que la memòria del projecte del projecte de Pressupost general contingui les justificacions que li requereix l'article 29.6 de la LGFP (nota 2.1.2).*

### Resposta

Els ajustaments als quals es fa referència al punt 2.1.2 de l'informe del Tribunal de Comptes tenen lloc en alguns casos per tal d'adequar els crèdits pressupostaris al termini d'execució de les obres: en el moment de l'elaboració del pressupost, per a les obres per a les quals s'ha previst el finançament mitjançant plurianuals sobre diversos exercicis en funció de l'estimació del termini d'execució de l'obra, es revisen els terminis d'execució per tal d'ajustar els crèdits plurianuals a aquests terminis, i per donar compliment a les clàusules contractuals que regulen l'execució d'aquestes obres.

Aquests ajustaments s'inclouen en les taules intitolades "Projectes que contemplen plurianuals 2007"., del projecte de pressupost d'aquest exercici. Aquestes taules, que inclouen les quanties de les despeses plurianuals, es presenten segons la classificació administrativa, econòmica i funcional, d'acord amb l'article 18 punt 2 de la LGFP. La informació consolidada que s'obté és la següent:

- Ministeri – Departament i Projectes
- Grup – Programa – Departament i Projectes

Així doncs, tot i que no es presenta aquesta informació relativa als plurianuals a la memòria del projecte de Pressupost general, sí que s'inclouen les taules esmentades anteriorment, al mateix projecte de Pressupost. En tot cas, es tindrà en compte l'observació del Tribunal de Comptes pel que fa a la inclusió en la memòria explicativa de les modificacions dels crèdits plurianuals.

*5.- S'han observat compromisos de despesa adquirits pel Govern, per un import de 575.127 euros, els efectes dels quals s'estenen més enllà de l'exercici en el qual va ser adoptat l'acord, sense que se'ls hagi donat el tractament de despesa plurianual, i sense que s'hagin tramitat i aprovat d'acord amb aquesta naturalesa, contràriament a allò que requereix l'article 29 de la LGFP (nota 2.1.3)*

## Resposta

Els imports que figuren al quadre de la pàgina 17 de l'informe del Tribunal de Comptes, que sumen un import de 3.431.993,48 euros, no corresponen a compromisos fermes adquirits pel Govern, atès que es tracta de contractes de durada superior a un any però que en qualsevol cas poden ser rescindits a curt termini.

A títol d'exemple, en relació amb el primer contracte a què es fa referència, amb AERCO, l'import que figura al quadre presentat pel Tribunal de Comptes és de 825.938,28 euros. Aquest import correspon a 3 anys (es va adjudicar per mensualitats de 22.942,73 euros), tenint en compte que el contracte preveu una durada de 3 anys, a partir de l'1/11/07 fins al 31/10/10. Tanmateix, el contracte també preveu la possibilitat d'extingir-se per carta d'una de les parts.

Quant als contractes d'IBM, corresponen a contractes de manteniment dels sistemes informàtics del Govern que es van renovant i que únicament es poden adjudicar a aquesta empresa, perquè és la subministradora de les aplicacions/equips objecte del manteniment. Per tant, és una despesa que es va renovant cada any, sense poder preveure'n la finalització atès que l'existència dels equips/aplicacions IBM en comporta el manteniment.

El cost anual es va actualitzant en funció de les llicències/equips que l'Administració adquireix i dona de baixa cada any, i dels equips pels quals finalitza la garantia. El cost es fixa, per tant, en funció d'aquestes variables, i és de difícil previsió a mitjà i llarg termini. En tot cas, es tracta de despeses de manteniment, que es financen amb càrrec al capítol de despesa de consum de béns corrents i de serveis, i per tant, en el cas que no s'hagi aprovat i no hagi entrat en vigor el pressupost de l'exercici en curs, es poden finançar amb càrrec a les dotzenes parts de l'exercici anterior, d'acord amb l'article 22 de la Llei general de les finances públiques.

Finalment, quant als contractes de lísing de vehicles diversos, que són els únics que es financen amb càrrec al capítol d'inversions, i per tant els únics que no es poden finançar amb dotzenes parts de l'exercici anterior, en el pressupost de l'exercici 2009 ja s'han previst els plurianuals corresponents.

*6- El Govern ha donat el tractament de despesa plurianual a una despesa per 718.380 euros que, meritada en el exercici de 2007, n'ha convingut el pagament fraccionat en exercicis posteriors. Aquesta pràctica és contrària al principi d'especialitat quantitativa en haver autoritzat una despesa sense disposar de la consignació pressupostària suficient. L'article 15.3 de la LGFP declara nuls de ple dret els actes administratius que s'adoptin vulnerant el principi pressupostari esmentat. Cal indicar que el pagament fraccionat d'una despesa ha de ser considerat com una operació financera la qual hauria d'incidir en el total de l'endeutament del Govern.*



### Resposta

El Govern ha regularitzat aquest expedient durant l'exercici 2008 atès que ambdues entitats han formalitzat una addenda al conveni que preveu el finançament i els terminis de pagament d'acord amb els crèdits aprovats per a l'exercici 2008 i per als exercicis següents (plurianuals).

*7.- El Govern ha vingut imputant amb càrrec a consignacions de partides d'inversió les subvencions compromeses amb la concessionària del "Túnel d'Envalira" a la vegada que, aquests pagaments, s'han enregistrat com a inversions destinades a l'ús general. D'acord amb la naturalesa de l'operació, aquestes quanties haurien d'haver-se comptabilitzat com a subvenció en capital o a l'explotació (nota 2.3.1)*

### Resposta

D'acord amb el contracte de data 2 d'octubre de 1998, clàusula prèvia, una concessió és un contracte administratiu subscrit entre el Govern i la societat concessionària, en virtut del qual aquesta s'encarrega de l'execució de les obres i l'explotació temporal del Túnel d'Envalira i accessos, mitjançant la percepció dels peatges corresponents.

Aquest contracte preveu, en l'apartat "Prèvia-Definicions", què s'entén per responsabilitat patrimonial del Govern. De conformitat amb l'article 43 del plec de condicions particulars, la responsabilitat patrimonial de l'administració concedent en tots els casos i, especialment, en els supòsits de la clàusula dissetena d'aquest contracte, queda limitada convencionalment a la quantitat prevista pel cost de les obres en l'oferta, incrementada, si escau, pels augments de les modificacions aprovades pel Govern.

Segons aquest contracte, el Govern ha d'efectuar set pagaments en concepte de "deute de la subvenció", que, d'acord amb la definició del contracte, correspon a un préstec que la concessionària ha d'instrumentar amb recurs exclusiu a accions que realitzarà el Govern en concepte de subvenció per tal de permetre a la concessionària avançar la seva disponibilitat a la fase inversora del projecte.

En aquest sentit, s'han registrat al capítol d'inversions de la liquidació pressupostària, i pel que fa a la comptabilitat economicopatrimonial, s'han incorporat a l'actiu del Govern, dins l'epígraf d'inversions destinades a l'ús general. El motiu de comptabilitzar aquesta despesa com a inversió del Govern en lloc de tractar-ho com una subvenció és que el punt 6 apartat b) del contracte preveu que els 7 pagaments que ha d'efectuar el Govern entre el 30/6/01 i el 30/6/07 es faran sempre que s'acrediti haver realitzat obra per aquest import. D'acord amb el que s'ha explicat anteriorment, la responsabilitat patrimonial del Govern està limitada al cost de les obres, i per tant, també té responsabilitat per aquesta quantitat d'obres ja executada.

Així mateix, per al tancament de comptes de l'exercici 2009 es tindrà en compte la recomanació del Tribunal de Comptes relativa a traspassar el valor dels béns com a patrimoni lliurat en adscripció amb abonament al compte de l'immobilitzat en el qual figuren enregistrats aquests pagaments.

Entenem que s'hauria de reflectir en aquest epígraf l'import que s'ha desemborsat, és a dir, incloent les subvencions que s'han liquidat i que segons la Llei per a la construcció del Túnel d'Envalira mitjançant concessió administrativa de 4-6-98, article 1r, s'han de destinar a la construcció, explotació i el manteniment del Túnel d'Envalira.

D'altra banda, s'ha detectat que la primera quota (3.734.088,20 euros) liquidada l'exercici 1999 no ha estat imputada al patrimoni, i per tant, se seguirà el mateix criteri que per a les altres liquidacions amb la mateixa naturalesa.

*8.- Com es detalla a la nota 2.3.1 el Govern no ha comptabilitzat la recepció provisional del Centre de Tractament de Residus, i la posterior cessió a la concessionària, segons el que determina el PGCP. Per contra, s'han enregistrat com a inversió els pagaments de despesa plurianual que s'han efectuat en concepte de cost de la construcció.*

#### Resposta

El Govern ha reparat aquesta observació del Tribunal de Comptes en el tancament del 2008 incloent en el patrimoni de la subadministració el cost total de la construcció, d'acord amb el que determina el PGCP, que es compon del cost inicial de la construcció, de l'aplicació de la revisió de preus i d'obres anteriors a la concessió dels treballs. Al cost inicial de la construcció se li han restat les quotes que ja figuraven al programari.

Així mateix, el Govern ha procedit a regularitzar l'amortització del bé afegint a l'amortització acumulada la regulació de l'amortització i l'amortització del l'any 2007.

Així doncs, a la base de dades del patrimoni de la subadministració el Centre de Tractament de Residus figura com un bé en propietat d'acord amb el que estipula el contracte de concessió de la construcció i ulterior explotació amb un import que reflecteix el cost real de la construcció, procedint a l'amortització segons el que regula el decret del PGCD.

## Relatives a la contractació

*9.- S'han detectat contractes adjudicats amb posterioritat a la seva execució, contravenint l'article 35 de la LCP i el 31 de la LGFP. L'observació afecta als contractes de Projecte de Reforma de la planta baixa de l'edifici de Bombers d'Andorra la Vella per a la ubicació i exposició dels Frescos de Santa Coloma, per import de 19.000 euros, i al Projecte d'adequació de la planta baixa de l'edifici de Bombers d'Andorra la Vella per a la ubicació i exposició de frescos de Santa Coloma, per import de 19.000 euros. (nota 2.5)*

### Resposta

El Govern està d'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes sobre el fet que els expedients de referència contravenen l'article 31 de la LGFP, tal com ja va constatar la Intervenció General en els informes de fiscalització corresponents.

En relació amb el fet que no s'ha respectat el que estableix l'article 35 de la LCP, contràriament a l'observació del Tribunal de Comptes, entenem que aquest article no és aplicable als contractes de referència per tal com no són contractes de gestió de serveis públics sinó que són contractes d'obres.

*10- S'observa que en alguns casos, en especial pels contractes d'assessorament, generalment adjudicats directament, no es formalitza la corresponent reserva de crèdit, amb autorització i compromís de despesa, sinó que la tramitació administrativa de la despesa s'inicia directament a la recepció de la factura. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteixi l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.*

### Resposta

Efectivament, en els quatre casos es tracta de contractes d'assessorament exclosos de l'àmbit d'aplicació de la LCP justificat per l'article 2.1 c) de la mateixa Llei, i en els quatre casos els òrgans de contractació informen el Govern amb posterioritat a la contractació del proveïdor, i/o prestació dels serveis, de manera que contravenen l'art. 31 punt 1 apartats b) i c) de la LGFP.

Per tant, estem d'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes, tal com ja va constatar la Intervenció General en els informes de fiscalització corresponents.

*11- S'han observat contractes adjudicats directament a un mateix proveïdor o professional per serveis els quals, en alguns casos l'objecte dels mateixos serien molt similars, i molt pròxims, en quantia, al límit màxim per ésser contractat mitjançant contractació directa. La pràctica anterior podria ésser considerada un fraccionament de l'objecte del contracte per eludir el procediment d'adjudicació per concurs. (nota 2.5)*

### Resposta

Amb referència a l'art. 7 de la Llei 2/2007, del 15 de març, del pressupost per a l'exercici 2007, que diu, en relació amb els contractes de subministrament: "Tenen el caràcter de subministraments menors els subministraments de béns consumibles o de fàcil deteriorament per l'ús, l'import dels quals no excedeixi els 7.500 euros. En aquests contractes la factura corresponent ha de substituir el document contractual i l'acta de conformitat. No es poden desagregar els subministraments que, sent de la mateixa naturalesa, s'adquireixen en el mateix mes de cada exercici pressupostari. Els contractes de subministrament no poden tenir un termini de vigència superior a tres anys."

En aquest sentit s'ha reprès la mostra de la nota 2.5 i s'ha preparat uns papers de treball segons els quals s'han classificat totes les liquidacions de cada un dels proveïdors per Departament o Servei i per mes de l'exercici pressupostari (vegeu l'annex núm. 1).

S'han detectat 3 casos en què pel mateix Departament/ Servei, dins del mateix mes de l'exercici pressupostari, s'han excedit els 7.500,00 € i s'ha procedit a analitzar-los:

- Proveïdor Bernal:

Departament: 710 Àrea de Transport i Energia, Factures: 429-430-431, Mes abril del 2007, que sumen en total 9.377,29 €.

Justificació: El Departament va considerar els serveis prestats per aquest proveïdor, de diferent naturalesa, pel fet de tractar-se de traduccions a diferents idiomes (francès, anglès i portuguès).

- Proveïdor: Naturtec Indústries:

Departament: 440 Prevenció i Extinció d'Incendis i Salvament, Factures ES07000011 i ES07000012, Mes de juliol del 2007, que sumen en total: 14.945,00 €.

Justificació: En aquest cas sí que hi ha un procediment de contractació, que es va iniciar amb caràcter previ al subministrament. Adjuntem acta de licitació per contractació directa de 14 de juny del 2007. En aquesta acta es va fer constar una incidència, ja que es va iniciar el procediment de contractació sense haver reservat els crèdits pressupostaris necessaris, com a acte previ. Amb posterioritat es va procedir a completar l'expedient de contractació amb la pertinent adjudicació i publicació

corresponent per edicte de 17/10/2007. Els preus unitaris i l'adjudicatari d'aquest edicte coincideixen amb els de les factures.

- Proveïdor: Ofijet

Departament: 840 Departament d'Escola Andorrana, Factures: 17722, 17726, 17729, 17723, 17725, 17728, 17727, 17719, 17724, 17721, 17720 i 17723, Mes de maig del 2007 que sumen en total: 14.499,23 €.

Justificació: En aquest cas hi ha hagut un defecte formal per no haver-se relligat les liquidacions al núm. de contracte, tot i que aquests subministraments s'han fet a l'empara de l'edicte del 16/05/2007 de Subministrament consumibles informàtica, adjudicat mitjançant concurs.

*12. Al igual que en l'exercici precedent, durant el 2007 fou subscrit un contracte de col·laboració entre el Govern i Ski Andorra, per tal de realitzar accions de promoció al Regne Unit. La naturalesa de l'operació, contractació de serveis o subvenció, no queda suficientment justificada a l'expedient, observant-se manifestacions contradictòries en els informes que hi figuren, sobre la naturalesa de la prestació, el procediment per a comprometre la despesa i el seu registre pressupostari. (nota 2.2.7)*

### Resposta

Al punt 2.2.7 de l'informe es fa referència al conveni de col·laboració subscrit entre el Govern i Ski Andorra a l'octubre del 2007. Cal remarcar que aquesta despesa es liquida per un capítol 4 perquè es tracta d'una transferència que s'efectua a nom de Ski Andorra, que ha de gestionar les activitats relacionades amb la promoció turística al Regne Unit (viatges de premsa, publicitat/reportatges, presentacions d'Andorra, accions amb operadors turístics, etc.). Es tracta, doncs, d'una transferència corrent perquè qui gestiona la despesa és l'entitat beneficiària i no el Govern.

*13.- S'ha detectat l'adjudicació directa dels treballs de manteniment preventiu i d'explotació de la xarxa de carrils prioritaris multiús a l'empresa AERCO, per un import de 22.943€ mensuals i un termini de 3 anys, sense que en l'expedient hi constin justificants que avalin l'impossibilitat de promoure la concurrència i la especificitat tècnica de l'obra al·legats, fet que no justificaria l'absència d'un procediment concurrent d'acord amb allò que requereix la LCP. Addicionalment, en aquells contractes en que el manteniment vagin directament lligats o siguin indissociables del proveïdor del contracte originari, caldria haver inclòs l'objecte del contracte adjudicat inicialment aquests treballs de manteniment i així donar compliment als principis de publicitat i concurrència que han de regir la contractació pública. (nota 2.5)*

### Resposta

Quant a la primera part de l'observació que diu “sense que en l'expedient hi *constin justificants que avalin la impossibilitat de promoure la concurrència i l'especificitat tècnica de l'obra al·legats, fet que no justificaria l'absència d'un procediment concurrent d'acord amb allò que requereix la LCP*”, al nostre parer, i en aplicació literal de l'art. 22.1 de la LCP, que diu: La contractació directa només pot ser decidida per l'òrgan de contractació quan es produeixi alguna de les circumstàncies següents”, entenem que en aquest cas ha sigut l'òrgan de contractació qui ha decidit la forma de contractació per directa i l'ha justificat perquè al seu parer es donen les circumstàncies següents de l'art. 22.1: a) no sigui possible promoure la concurrència, i e) A causa de l'especificitat tècnica de l'obra, o si la seva execució requereix mesures de seguretat especials, ja que tal com diu l'informe del Departament: “Donat que no es pot promoure la concurrència per l'especificitat tècnica dels treballs i s'han de garantir les mesures de seguretat”. Al nostre parer, la LCP diu que es l'òrgan de contractació qui decideix la contractació quan es donen determinades circumstàncies, però la LCP, al no establir un procediment concret per acreditar aquestes circumstàncies, ens obliga a fer una interpretació àmplia i positiva del mateix article.

Respecte de la segona part, es tindrà en compte l'observació del Tribunal de Comptes.

*14.- S'han adjudicat contractes pel procediment d'urgència en els que aquesta no s'havia justificat o ho era insuficientment.*

*Els contractes corresponents a l'exercici de 2007 en els quals s'ha observat aquesta incidència són: Subministrament i plantació d'arbres a diversos trams de la CG1, per 13.920 euros; Execució d'una voravia provisional a la CG1 a la zona de Tolse, per 35.000 euros; Subministrament i col·locació d'escocells d'arbres, per 35.000 euros; Treballs de redacció del projecte i direcció de l'obra d'acondicionament de dependències administratives a l'aparcament de les Boïgues, per 85.000 euros; Reposició d'imposta al passeig del riu Valira, per 43.316 euros, de qualitat de l'obra Túnel dels Dos Valires. Fase II: Accessos boca oest del projecte núm. 0027/2004, per 445.910 euros. (nota 2.5)*

### Resposta

Contràriament a l'observació del Tribunal de Comptes, en els expedients de contractació a què fa referència l'observació del Tribunal de Comptes l'òrgan de contractació declara la urgència de la contractació i la justifica, d'acord amb el que preveu l'article 17.3 de la LCP, que diu: “La contractació urgent és la relativa a les obres l'adjudicació de les quals convingui accelerar per raons d'interès públic. L'òrgan de contractació ha de declarar l'esmentada urgència justificant-la.”.

## **Altres observacions**

15.- *S'han observat pagaments de complements salarials de treball per torns a personal eventual educador, quan d'acord amb la norma que regula els sistemes de compensació limita aquestes figures retributives a funcionaris i agents de l'Administració de caràcter indefinit.*

### **Resposta**

Alguns serveis, com el CAI, requereixen complements per treballs per torns, atès que han de cobrir els serveis les 24 hores. Aquesta figura està contemplada en el Reglament de sistemes de compensació, que és d'aplicació al personal funcionari o agents de l'administració de caràcter indefinit.

Per al personal amb estatus d'eventual, tenint en compte que la Llei 8/2003, del contracte de treball, no regula el treball per torns, s'aplica per analogia la compensació estipulada en l'annex 1 del Reglament per compensació

D'altra banda, cal remarcar que el subconcepte pressupostari on es registren els complements per treball per torns és el "13050 Compens. Treball supl., treball/torns i festius" i té en compte altres conceptes com poden ser les hores extraordinàries del personal eventual.

16- *El Govern segueix la pràctica d'atorgar pagaments a compte de subvencions, durant el període de pròrroga pressupostària, a Federacions Esportives amb anterioritat a que els referits ajuts s'hagin aprovat segons preveu el Reglament corresponent.*

### **Resposta**

L'art. 22 de la LGFP, estableix quant a la Pròrroga pressupostària: "1. Si abans d'acabar l'exercici el Consell General no aprova la llei del pressupost general queden prorrogats automàticament per dotzenes parts els pressupostos de l'exercici anterior quant a llurs crèdits definitius de despeses corrents, així com el text articulat de la llei i les diferents bases d'execució".

En aquest sentit, el Departament d'Esports sol·licita cada any el pagament de les dotzenes parts en concepte de transferències corrents a les diferents entitats esportives legalment constituïdes, Comitè Olímpic Andorrà, federacions esportives i altres entitats esportives amb la finalitat que aquestes entitats puguin dur a terme les activitats incloses a les seves planificacions esportives i fer front a les despeses corrents que es deriven de la seva activitat continuada.

En qualsevol cas, fins a l'entrada en vigor del pressupost no es pot procedir a la licitació mitjançant convocatòria pública de les ajudes a les entitats esportives legalment constituïdes, federacions esportives i altres entitats esportives, per la qual cosa aquesta Intervenció General considera que és procedent aplicar l'art. 22 de la LGFP de pròrroga

pressupostària per transferències corrents per tal com es tracta de despeses corrents d'acord amb l'article 18.2b) de la LGFP.

*17- Com es detalla a la nota 2.6, el romanent de tresoreria al 31 de desembre del 2007, així com altres indicadors de liquiditat posen de manifest l'existència de tensions en la tresoreria del Govern motivades, principalment, per l'existència d'un elevat nombre de despeses per les quals no s'ha disposat d'un finançament suficient.*

### Resposta

No podem compartir aquesta afirmació del Tribunal de Comptes pel motiu següent:

Cada setmana, des del Servei de Comptadoria del Govern es planifiquen els pagaments en funció de:

- la data de registre de les factures a la central de factures
- la data de registre de les certificacions d'obra al servei de tràmits

En tot cas, les dates de pagament s'estableixen tenint en compte l'article 10 de la Llei general de les finances públiques, que estableix que el termini de pagament dels deutes per part de l'Administració no pot superar els 3 mesos.

S'informa que el període mig de pagament als proveïdors és de 51 dies. Per tant, en general es paguen els deutes de l'Administració en un termini més breu que el que permet la Llei general de les finances públiques. No considerem, doncs que existeixi un nombre elevat de despeses per les quals no s'ha disposat d'un finançament suficient, atès que les despeses s'han pagat dins els terminis que marca la Llei.



## OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

### Relatives a la comptabilitat pública

1.- Si bé el compte general que ret el Govern inclou els estats relatius a la gestió comptable de tresoreria i la gestió comptable de l'endeutament, aquests estats no s'ajusten als requeriments de l'article 48.1 de la LGFP.

#### Resposta

Els comptes presentats pel Govern d'Andorra estan integrats per la liquidació del pressupost, el balanç, el compte de resultat economicopatrimonial, el quadre de finançament, l'estat del romanent de tresoreria i la memòria.

Respecte a la gestió comptable de tresoreria, el Govern presenta el compte de tresoreria referida a les operacions de cobraments i de pagaments, tant pressupostàries com extrapressupostàries, d'acord amb l'article 48.1, apartat (c) de la LGFP, tot i que no l'estructura en les tres parts diferenciades que diu l'article esmentat, cosa que es tindrà en compte en la presentació dels propers comptes de tresoreria.

D'altra banda, no compartim l'observació del Tribunal de Comptes de reflectir en data d'operació les operacions que s'inclouen en el compte de tresoreria.

La gestió de la tresoreria pren com a referència el saldo en data valor i no el saldo comptable (data d'operació) i comporta previsions tant a curt termini com a llarg termini. Les previsions tenen com a objecte assegurar que els saldos de tresoreria generats pels pagaments i els cobraments futurs són suficients per fer front als pagaments previstos, i en cas contrari, prendre les mesures oportunes a temps mitjançant la formalització de finançament.

L'aplicació del principi de registre que regula el PGC

2.- *La normativa bàsica en relació amb la gestió economicofinancera dels ens públics d'àmbit estatal es recull en la LGFP, el PGCP i la Llei de pressupost per a l'exercici corresponent. Cap d'aquests textos no defineix una estructura pressupostària. Recomanem que s'aprovi una estructura pressupostària de compliment obligat, 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 (nota 2.1.1.).*

### Resposta

L'estructura pressupostària de compliment obligat està definida en la Llei de pressupost, entenem que de forma clara. Tot i això, som conscients que cal desenvolupar el Pla comptable pressupostari, i treballem en aquest sentit.

*3.- El Govern incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despeses reconduïts, sense disposar del finançament específic. Conseqüència de l'anterior, existeix un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries que, per l'exercici de 2007, ha estat de 105.260.567 euros (nota 2.1.2).*

### Resposta

Efectivament, el Govern va incorporar en el pressupost de l'exercici 2007 l'import de 105.260.567 euros en concepte de compromisos a reconduir d'acord amb l'article 15.4. B) d) de la LGFP.

Els crèdits de despeses compromeses i no realitzades durant l'exercici i que s'incorporen a l'exercici següent es poden finançar amb l'endeutament autoritzat per a l'exercici i no formalitzat a 31 de desembre, atès que aquest endeutament no formalitzat es pot instrumentalitzar l'exercici següent, de conformitat amb l'articulat de la Llei del pressupost per a cada exercici.

El Govern no ha formalitzat la totalitat de l'endeutament autoritzat fins el moment; no obstant això, aquest endeutament no formalitzat s'ha anat instrumentalitzant (a llarg o a curt termini), precisament per finançar els compromisos reconduïts.

En conseqüència, l'observació del Tribunal de Comptes referent al dèficit de finançament corresponent a l'import dels crèdits reconduïts a l'exercici 2007 no s'ajusta a la realitat atès que el Govern preveu el finançament dels crèdits reconduïts d'acord amb l'articulat de la Llei de pressupost per a cada exercici, i que correspon per a l'exercici 2007 al 27.2 de la Llei, que diu, literalment:

“L'endeutament autoritzat l'any 2006 i no formalitzat el 31 de desembre d'aquest any es pot instrumentalitzar el 2007, per finançar els crèdits de les despeses compromeses que no s'hagin pogut realitzar durant el mateix exercici i que s'hagin d'incorporar al pressupost de l'any 2007, en aplicació de l'article 15.4 de la Llei general de les finances públiques”.

*4.- Es tramiten modificacions pressupostàries sota la modalitat de crèdits ampliables, que es financen amb el que s'ha anomenat reserva pressupostària i que consisteix en considerar no disponibles determinades consignacions pressupostàries de l'estat de despeses per un import igual al del crèdit ampliat, tot i que els crèdits consignats a aquestes partides no han estat minorats. Aquesta modalitat de finançament de crèdits*

*ampliables no s'ajusta a les previsions de la LGFP. Les modificacions de crèdit tramitades sota la modalitat esmentada, durant l'exercici 2007 ascendeixen a 5.434.329 euros, de les quals, almenys per import de 3.639.630 euros, s'han finançat amb reserves pressupostàries del capítol d'inversions, la qual cosa comporta que no s'hagin respectat les limitacions imposades per l'article 26.1 de la LGFP. (nota 2.1.2.)*

### Resposta

Els crèdits ampliables acordats pel Govern es tramiten de conformitat amb l'article 25 de la LGFP. Aquest article diu de manera expressa els crèdits que tenen caràcter d'ampliables, remetent-se a la Llei de pressupost de l'exercici, i que han de trobar-se en algun dels dos casos següents, literalment:

“.....

- a) Despeses l'import de les quals, a causa de llur naturalesa, sigui de difícil previsió a l'hora d'aprovar el pressupost.
- b) Despeses finançades amb l'afectació d'ingressos determinats, d'acord amb l'article 16.”

Els crèdits ampliables tramitats i finançats mitjançant reserves pressupostàries es troben en el cas que correspon a l'apartat a) de l'article 25 de la LGFP. En aquest cas la llei no fa menció expressa de com s'ha de finançar l'ampliació de crèdits.

Si bé l'article 27 de la LGFP detalla els ingressos que poden generar crèdits o ampliació de crèdits dins l'estat de despeses del Pressupost, aquests ingressos solament es poden afectar a una despesa quina finalitat estigui determinada per llei, d'acord amb el principi de no afectació dels ingressos (art. 16 LGFP). Per tant aquest article seria d'aplicació per als crèdits ampliables que s'acullen al cas citat a l'apartat b) de l'article 25. Precisament el principi de no afectació dels ingressos fa que l'esmentat article 27 de la LGFP no sigui aplicable a l'apartat a) de l'article 25.

D'altra banda, els crèdits que es reserven per finançar les ampliacions de despesa són considerats com a no disponibles durant l'exercici. Ara bé aquestes reserves no es poden donar de baixa comptablement atès que això comportaria un desequilibri en el pressupost.

De fet, la tramitació de crèdits ampliables finançats amb reserves de crèdits comporta la renúncia a realitzar altres despeses previstes en el pressupost. En conseqüència, la pràctica d'efectuar reserves de crèdits no provoca l'efecte d'un major desnivellament de les previsions pressupostàries si no que porta a prioritzar despeses en la fase d'execució. Això fa que l'impacte en l'estat d'ingressos i de despeses del pressupost sigui nul.

De totes maneres s'estudiarà la possibilitat d'implementar informàticament aquesta observació.

*5.- Contràriament al que es disposa en el PGCP, el Govern no registra comptablement les operacions que afecten l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries i igualment no es registren en les previsions pressupostàries d'ingressos les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven (nota 2.1.2).*

#### Resposta

D'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes, es considerarà amb vista als propers tancaments comptables del Govern, un cop s'hagi procedit a la parametrització en els programes informàtics dels comptes zero o de control pressupostari que afecten el pressupost d'ingressos.

*6.- En la gestió del pressupost no es respecta estrictament el principi d'annualitat regulat a l'article 14 de la LGFP. Així, la liquidació pressupostària de l'estat de despeses inclou, únicament, aquelles despeses que s'han satisfet, amb anterioritat al 31 de gener de l'exercici següent. Aquelles despeses que, per l'estat de tramitació o altres causes no poden complir amb aquest requisit, no queden registrades pressupostàriament a l'exercici i es comptabilitzen a la comptabilitat financera, amb abonament a comptes de creditors no pressupostaris. Aquesta pràctica no deriva del regulat a l'article 14 de la LGFP, per la qual cosa, la liquidació pressupostària no inclou despeses suportades durant l'exercici susceptibles d'haver-se liquidat amb anterioritat al tancament del mateix.*

*D'acord amb les estimacions efectuades, al 31 de desembre de 2007, s'havien suportat despeses de les quals, per import de 35.882,118 euros, s'havien rebut els documents justificatius de la despesa amb anterioritat al 31 de gener del 2008. D'aquestes, un total de 17.867.362 euros corresponen a inversions certificades amb anterioritat al tancament de l'exercici i un total de 5.304.005 euros corresponen a factures de treballs tècnics, subministraments, serveis i anàlegs que s'han rebut amb anterioritat al 15 de gener del 2008. (nota 2.2)*

#### Resposta

Efectivament, les despeses a les quals fa esment l'observació del Tribunal de Comptes corresponent a despeses de l'exercici 2007 que no es van poder liquidar dins l'exercici pressupostari 2007 per l'estat de tramitació. Cal tenir en compte que des que els creditors de les finances públiques fan entrada a l'Administració general de les factures i/o certificacions que acrediten els treballs prestats, s'inicia tot un procediment administratiu que requereix entre una setmana com a mínim i tres mesos com a màxim, depenent de la complexitat de la despesa i de si els requeriments legals i financers es compleixen des de l'inici del procediment, atès que, en cas contrari, cal reparar els errors fent que els tràmits s'allarguin.

Això fa que tot i que hi hagin factures, en aquest cas de l'exercici 2007, susceptibles de ser liquidades amb efectes 31-12-2007, a la pràctica, no es puguin liquidar dins

l'exercici pressupostari 2007 perquè a la data de tancament no s'havien rebut atès que el procediment administratiu no havia finalitzat.

El fet que aquestes despeses no s'hagin pogut liquidar amb efectes el 31 de desembre del 2007 fa que no es puguin incloure en la liquidació pressupostaria de l'exercici 2007, d'acord amb l'article 14 de la LGFP, que va ser modificat per Llei del 21 de febrer del 2005 (BOPA núm. 25 el dia 23 de març del 2005) i que diu, literalment:

"Article 14. Principi d'anualitat

1. El pressupost general s'aprova cada any, abans del 31 de desembre, per regir durant l'any següent, sense perjudici del que preveu l'article 22.

2. L'exercici pressupostari coincideix amb l'any natural i li són imputats:

A) A l'estat d'ingressos:

a) Els drets liquidats durant l'exercici de què es tracti, qualsevol que sigui el període del que derivin. Als efectes d'aquest apartat es podran practicar actes administratius de liquidació fins al 31 de gener següent, sempre que corresponguin a drets generats fins al 31 de desembre de l'exercici que s'està liquidant.

b) Els drets cobrats fins al 31 de gener següent, encara que s'hagin liquidat en exercicis anteriors.

B) A l'estat de despeses:

a) Les obligacions liquidades durant aquell mateix exercici, encara que procedeixin de despeses autoritzades en exercicis anteriors. Als efectes d'aquest apartat es podran practicar actes administratius de liquidació fins al 31 de gener següent, sempre que corresponguin a despeses efectuades fins al 31 de desembre de l'exercici que s'està liquidant.

b) Les obligacions pagades fins al 31 de gener següent, sempre que corresponguin a despeses liquidades abans d'acabar l'exercici pressupostari.

3. El romanent de qualsevol crèdit pressupostari queda anul·lat en finalitzar

l'exercici pressupostari, salvat allò que estableix l'article 15.4."

Per tant, el Govern ha complert rigorosament amb el principi d'anualitat.

*7.- Si bé des de gener de 2005 el Govern disposa d'un Departament de Tributs, de la revisió efectuada no s'ha observat procediments i mecanismes d'inspecció o fiscalització de tributs implantats de conformitat amb els articles 37 i 44 de la LGFP. (nota 2.2.1.)*

## Resposta

Si bé el Departament d'Intervenció General no fiscalitza els ingressos que es deriven de la gestió tributària, el Ministeri de Finances disposa dels mecanismes de control intern necessaris que garanteixen la liquidació i el cobrament dels tributs.

Fins el 2 de febrer del 2005 la gestió i el control tributari es van dur a terme des del Servei d'Ingressos del Departament de Pressupost i Patrimoni del Ministeri de Finances, el qual tenia com a missió principal la confecció del pressupost d'ingressos de l'Administració i el seguiment pressupostari corresponent de les liquidacions.

Atès l'augment de les competències i tasques en matèria de gestió i control dels impostos, el Ministeri de Finances va considerar necessària una reestructuració interna de la seva estructura organitzativa, d'acord amb els criteris d'eficàcia i eficiència administrativa, optimització en la gestió dels recursos de l'Administració general i racionalització de la despesa de funcionament i amb la voluntat de facilitar el funcionament habitual de l'Administració general i garantir la prestació àgil i simplificada dels serveis públics. En aquest sentit, per Decret del 26 de gener del 2005 es va crear el Departament de Tributs quina missió és la de coordinar, gestionar i controlar els tributs existents així com donar suport tècnic a la creació de noves figures tributaries que completin el sistema impositiu andorrà.

*8.- En la comptabilització les nòmines del personal al servei del Govern es segueix la pràctica de registrar pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al que es disposa a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa (nota 2.2.5).*

## Resposta

L'article 31 de la LGFP descriu les diverses fases per a l'execució del pressupost, que són autorització, compromís, liquidació, proposta de pagament, ordenació del pagament i pagament.

Tot i que l'apartat *b)* d'aquest article disposa que: "[...] Autorització, en virtut de la qual l'òrgan competent acorda o decideix la realització de la despesa objecte de la proposta. Sense la formalització de l'autorització no es pot iniciar el procediment de contractació, llevat del que preveu l'apartat 2 d'aquest article", entenem que el Tribunal de Comptes es refereix a aquesta segona consideració pel que fa a poder iniciar el procediment.

També entenem que es respecta l'article 31 en la seva totalitat, ja que s'efectuen totes les fases descrites en l'article. A més, en aquest cas no té sentit efectuar el que es detalla a l'apartat *b)*, ja que no es tracta d'un procediment de contractació del qual es desconeix l'import i el proveïdor i, per tant, la nòmina no seria un acte preparatori per iniciar un procediment de contractació.

A més, cal tenir present que des de la Secretaria d'Estat de Funció Pública es confecciona el detall de la nòmina mensual per persona, tenint en compte totes les especificitats, circumstàncies i conceptes de cadascú. Un cop efectuada aquesta fase s'executa un procés intern de relació nominal per a cada persona, agrupant-ho per bancs.

En el moment en què s'ha verificat per la Secretaria d'Estat i s'hi ha donat el vist-i-plau des d'Intervenció es genera el procediment d'enregistrament pressupostari i l'execució simultània de totes les fases.

Pel que fa al principi d'especialitat quantitativa, creiem que una vegada més es respecta completament, ja que diu textualment:

“[...] els crèdits consignats en els estats de despeses, llevat els supòsits de suplement de crèdits i crèdits ampliables conforme als articles 24 i 25 respectivament, tenen un abast limitatiu i vinculant en matèria de concepte per a la generalitat de les despeses [...]”

En primer lloc es respecta perquè tots els conceptes de nòmina presenten a la finalització de l'exercici una liquidació inferior o igual al que es pressuposta. Però, a més, tenint en compte el que es diu al principi d'especialitat quantitativa, tenen un abast limitatiu en matèria de concepte, excepte per les despeses que poden ser objecte de crèdits ampliables, que és el cas dels conceptes de personal funcionari i contractual.

*9.- Figura implantat un procediment, nomenat fons mutual, d'acord amb el qual el Govern assumeix la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS a canvi de practicar una retenció de l'1% sobre les retribucions que satisfà. No es disposa d'una regulació específica relativa del referit fons, requerida per l'apartat 3 de l'article 82 de la LFP, motiu pel qual no és possible conèixer els drets i les obligacions que es generen en la gestió del mateix i el seu adequat reflex pressupostari i comptable. Durant l'any 2007, d'aquest compte dels fons n'ha resultat un excedent de 171.049 euros dels quals 8.963 euros corresponien estrictament als fons mutual i la resta a retenció per jubilació, el qual s'ha aplicat al resultat economicopatrimonial com a menys despesa de personal, sense donar-li reflex pressupostar. (notes 1.4 i 2.2.5)*

### Resposta

El Consell General va aprovar, el 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 matèries contingudes, mitjançant reglaments i procediments d'actuació.

La recomanació del Tribunal de Comptes es refereix a l'aspecte contingut en el capítol IX. Acció social, salut laboral i mútua de funcionaris, article 82 d'aquesta Llei;

Entre les qüestions que es preveia desenvolupar a partir de l'aprovació de la Llei, hi havia la de constituir un sistema formal de mútua de malaltia i vellesa segons l'apartat 3 de l'article 82 esmentat.

Pel que fa a la mútua de malaltia, des del mes de febrer del 2009 queda regulada formalment pel Decret del 9-2-2009 pel qual s'aprova el Reglament intern de funcionament de la Comissió de la Mútua (BOPA núm. 11, any 21 del 11/02/2009).

La mútua de malaltia i la mútua de vellesa –aquesta darrera no està formalment regulada–, 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 del Govern, així com els cobraments i/o pagaments entre el Govern i la CASS.

Amb l'inici del projecte de modernització de l'Administració i la Llei de la funció pública, el sistema de pensions del personal 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 estigués 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 el 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 a la implantació d'un fons de pensions.

Pel que fa al reflex pressupostari del cost del Fons per a l'exercici 2007, pel que fa a la mútua de vellesa, el Govern tindrà en compte aquesta observació a la liquidació de comptes de l'exercici 2009.

Així mateix, el Govern també tindrà en compte l'observació de reclassificar l'import corresponent a les quotes patronals pendents de pagar a 31 de desembre de l'exercici als comptes de creditors per obligacions reconegudes.

*10.- D'acord amb la Llei de la funció pública es reconeix als funcionaris el dret a les prestacions per jubilació d'acord amb la disposició addicional vuitena de la mateixa Llei. El Govern no disposa d'un estudi actuarial que permeti determinar objectivament l'import dels compromisos que es deriven d'aquestes obligacions. El passiu del balanç no conté les provisions per atendre els compromisos i obligacions que, per aquest concepte, s'hauran d'atendre en el futur, i que s'han acreditat en aquest any o en*



*períodes anteriors per la plantilla que ha prestat els seus serveis al Govern. (notes 1.4 i 2.2.5)*

#### Resposta

La qüestió plantejada ja ha estat objecte de resposta en la pregunta precedent.

*11.- No consten actuacions per part del Govern per a fer efectiu el reintegrament de les transferències nominatives atorgades que no s'han aplicat en la seva totalitat, tal i com preveu l'article 15 de la Llei del pressupost de 2007 i equivalent en exercicis anteriors. Igualment, llevat de la Universitat d'Andorra, no consten accions per part de les entitats beneficiaris per donar acompliment a aquesta exigència normativa. (nota 2.2.7)*

#### Resposta

Les actuacions del Govern per donar compliment a la normativa es realitzen en la fase d'elaboració del pressupost. Concretament el Departament de Pressupost i Patrimoni sol·licita els estats financers de les entitats beneficiaries i verifica, d'una banda la existència de romanent de tresoreria procedent de ingressos en concepte de subvencions o transferències nominatives no aplicades en la seva totalitat, i d'altra banda, que s'hagi incorporat aquest romanent en la liquidació pressupostaria.

Així doncs, quan el resultat pressupostari reflecteix aquest excedent de tresoreria és té en compte per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent, atès que es rebaixa la subvenció atorgada pel Govern per l'import corresponent a aquest romanent de tresoreria.

*12.- Les aportacions als comuns derivades de la LQTC, es financen amb càrrec a l'endeutament quan en ser, aquestes aportacions, fruit de la participació de les entitats locals en els ingressos de l'Estat, haurien de ser els ingressos pressupostaris de cadascun dels exercicis els que haurien de finançar la liquidació de les transferències corresponents a cadascun dels anys. Les aportacions efectuades als comuns en aplicació de la norma referida ascendeixen en l'exercici de 2007 a 10.833.846 euros. (nota 2.2.7)*

#### Resposta

La Llei general de les finances públiques permet finançar suplements de crèdit per fer front a les despeses derivades de la regularització mitjançant endeutament, de les transferències als comuns.

Concretament, el punt 2 de l'article 23 diu que els ingressos concrets destinats a finançar el suplement de crèdit poden ser, literalment: "...major recaptació d'ingressos

respecte als previstos; transferència d'altres crèdits que s'estimin reduïbles; aplicació de contribucions especials; nou endeutament; disminució de la tresoreria, o venda de béns immobles". S'ha de remarcar que la Llei de suplement de crèdit de referència és específica i posterior a la Llei general de les finances públiques, atès que s'ha aprovat exclusivament per al finançament de la regularització de les transferències als comuns. Així doncs, aquesta Llei de suplement de crèdit s'ha presentat i s'ha aprovat en estricta subjecció a la Llei general de les finances públiques, i la liquidació de les aportacions als comuns derivades de la LQTC amb finançament a càrrec d'endeutament s'ajusta doncs rigorosament a la normativa vigent.

*13.- Les dotacions pel funcionament de les Ambaixades, que figuren en el pressupost com a transferències corrents, són tractades com a transferències a entitats alienes a l'Administració general i sotmeses a control financer a posteriori. Donat que les ambaixades formen part integrant de l'Administració general, estan sotmeses al règim general de les finances públiques i, en conseqüència, la seva gestió econòmicofinancera s'hauria de desenvolupar dins del marc del pressupost del Govern. (nota2.2.7)*

### Resposta

Les oficines de turisme i ambaixades d'Andorra a l'exterior són entitats que si bé formen part integrant de l'Administració general, tenen la particularitat d'estar ubicades fora del territori andorrà, es a dir a l'estranger. Això fa que hagin de fer front a despeses de funcionament, majoritàriament periòdiques i de caràcter segures, corresponents a proveïdors del país estranger on estan ubicades.

L'aplicació rigorosa a aquestes entitats del procediment administratiu d'execució de les despeses que regula l'article 31 de la LGFP portaria desajustos en la seva comptabilitat financera, quant l'aplicació d'aquest procediment comporta que el temps transcorregut des de la tramitació de l'autorització fins al pagament vagi d'una a tres setmanes com mínim, en funció si l'import de la despesa supera els 7.500 euros, i contant que la tramitació s'efectuï de manera àgil. Això, a part de provocar retards en els pagaments als proveïdors i creditors, minva la imatge del Govern d'Andorra a l'exterior quant a la seva credibilitat, dificultant el funcionament normal o del dia a dia d'aquestes entitats.

Per subsanar aquestes dificultats, els crèdits assignats a les entitats estan pressupostats en els capítols 4 i 7 de transferències a l'exterior. Així doncs, les entitats, pel que fa al pressupost de funcionament, reben periòdicament una quarta part del seu pressupost, previ acord del Govern mitjançant la tramitació de l'autorització i el compromís de despesa corresponent, d'acord amb el procediment que mana l'article 31 esmentat.

Respecte al pressupost d'inversió, es procedeix d'acord amb l'article 14.2, b) de la Llei del pressupost.

Totes les oficines de turisme i ambaixades a l'exterior tenen instal·lat un programa de comptabilitat en el qual entren les transaccions de despesa i ingrés que efectuen mitjançant la gestió i execució dels crèdits que reben mitjançant transferència del Govern.

Les comptabilitats de cada entitat estan connectades mitjançant xarxa informàtica amb una instal·lació central ubicada al Ministeri de Finances, des d'on es pot tenir accés als registres comptables de manera periòdica. Així doncs, el Govern efectua el control financer d'aquestes entitats trimestralment, prèviament als pagaments de les transferències corrents.

Així doncs, el procediment actual de gestió economicofinancera de les oficines de turisme i ambaixades a l'exterior porta a una gestió més eficient i eficaç en el funcionament d'aquestes entitats. L'aplicació rigorosa a aquestes entitats de l'article 31 de la LGFP, que comportaria que la gestió economico patrimonial es desenvolupés dins del marc del pressupost del Govern, d'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes, aniria en detriment d'aquests principis.

*14.- S'enregistren pressupostàriament amb càrrec a partides del capítol d'inversions, transaccions que, per contra, no reben el tractament comptable d'inversió, quan els criteris per a ser considerat inversió, en l'àmbit pressupostari, i immobilitzat des del punt de vista comptable, són coincidents. El total d'aquestes transaccions, en l'exercici de 2007, ascendeix a la quantitat de 4.662.096 euros. (nota 2.3.1)*

### Resposta

Les transaccions a les quals s'ha donat tractament pressupostari d'inversió i que no s'han registrat a l'immobilitzat de la comptabilitat financera són aquelles que no han estat incorporades a l'Inventari de béns i drets de patrimoni d'acord amb els criteris fixats pel Departament de Pressupost i Patrimoni quant a l'especificitat de les inversions.

Així doncs, si bé el tractament pressupostari i comptable de les inversions parteix d'un mateix criteri, que és el de permanència en l'Administració general (un any), d'acord amb l'article 15 de la LGFP relatiu al principi d'especialitat, a l'hora d'incorporar aquestes inversions en el patrimoni s'introdueix el criteri de l'especificitat del bé que serveix de filtre per tal d'activar solament aquells béns i drets que es creuen oportuns.

Quant a la tipologia de béns o inversions de reposició s'activen sempre que segueixin l'establert en les normes de valoració del PGCP, on s'indica que els costos de renovació, ampliació o millora dels béns d'immobilitzat material seran incorporats a l'actiu, com a major valor del bé en la mesura que impliquin un augment de la seva capacitat o productivitat, o un allargament de la seva vida útil i sempre que sigui possible saber o estimar raonablement el valor net comptable dels elements que, per haver estat substituïts, hagin de ser donats de baixa de l'inventari. D'acord amb aquests criteris s'activaran com major valor de l'immobilitzat les despeses que s'ajustin

a la norma de valoració anteriorment esmentada i sempre que es pugui valorar de manera fiable i correcta la part de l'element que es vol substituir per poder-lo donar de baixa.

Els 4.662.096 que es detallen en les planes 49 i 50 de l'informe del Tribunal de Comptes, es troben distribuïts en 3 blocs, tal com indica l'informe.

L'import de 1.228.950,42 euros són despeses que no han permès recuperar les característiques inicials del bé i no s'ha pogut determinar el valor comptable del bé que es dona de baixa. Per la seva particularitat s'ha estimat oportú no procedir a la seva immobilització, per un criteri de prudència, considerant aquestes despeses com a despeses en reparació i manteniment, ja que són despeses de reposició i no noves inversions.

L'import d'1.663.145,92 d'euros són liquidacions que s'han desestimat automàticament de la seva incorporació en el patrimoni segons el circuit establert en l'exercici 2007 per a l'aplicatiu de subadministració de l'immobilitzat. Aquesta part del circuit es modifica en l'exercici 2008 i d'aquesta manera es rebutgen només les liquidacions que segueixen els criteris fixats pel Departament de Pressupost i Patrimoni quant a l'especificitat de les inversions.

Amb el canvi de circuit en l'exercici 2008 s'ha disminuït l'import de rebutjats a 934.091,19 euros.

L'import d'1.770.000 euros queda rebutjat perquè el bé en què anava relacionat ja es trobava registrat pel seu valor d'adquisició. En l'exercici 2009 s'amplia el circuit de l'aplicatiu de subadministració de patrimoni i es diferenciaren les liquidacions desestimades segons la seva naturalesa.

#### **14. A.- Béns susceptibles de ser donats de baixa**

##### Resposta

Durant l'exercici 2009 es procedirà a donar de baixa els béns que es recomanen en l'informe del Tribunal de Comptes que no es trobin relacionats amb aplicacions informàtiques.

En les recomanacions indicades en l'informe del Tribunal de Comptes trobem 4 béns en els quals s'han detectat indicis que ens porten a desestimar l'opció de donar-los de baixa:

Bé	Concepte	Any adquisició
29545	Estudi sistema integral trànsit	2003
33758	Estudi sistema integral trànsit	2003
35989	Projecte visual Lansa	2006
36838	Projecte Lansa web	2006

Amb la revisió dels béns 29545 i 33758 s'ha detectat que no són susceptibles de ser donats de baixa perquè realment s'haurien de traspasar a immobilitzat material com a instal·lacions segons la naturalesa de les factures i dels contractes relacionats.

Els béns 35989 i 36838 són elements en els quals hi ha una associació en el temps amb el programa aplicatiu del Govern. Aquestes activacions correspondrien a reprogramacions del mateix aplicatiu. Segons la complexitat de dites reprogramacions i com que no es pot distingir si aquestes són per a manteniment o per millora de l'aplicatiu, per ampliar el servei que ofereix, és criteri del Departament de Pressupost i Patrimoni activar aquestes reprogramacions.

#### **14. B.- Béns susceptibles de ser donats de baixa**

##### Resposta

S'ha procedit a modificar la classe de domini de la totalitat dels béns durant el primer trimestre del 2008.

*15.- Les incidències i errors que es posen de manifest en els elements que integren els comptes de l'immobilitzat material i immaterial, no ens permeten manifestar-nos sobre la raonabilitat i integritat de l'immobilitzat reflectit en el balanç així com de la seva valoració. Tot i l'anterior, en l'exercici de 2007, s'han dut a terme determinades actuacions per a l'adequació dels comptes de l'immobilitzat. (notes 1.4 i 2.3.1)*

## Resposta

Tota despesa que s'imputi al capítol pressupostari 6 "Inversions reals" és analitzada individualment i enregistrada o desestimada, d'acord amb els criteris d'activació, a l'aplicatiu de la subadministració.

Els criteris d'activació són essencialment aquells béns que compleixen amb la definició d'actiu, amb els criteris de registre o reconeixement comptable o que compleixin el criteri d'identificabilitat, segons el PGCP.

Per als casos de desestimació, s'utilitzen criteris com la identificació del bé com a despesa o bé el criteri d'importància relativa.

Tot element donat d'alta disposa de la informació següent:

- Descripció del bé, departament que ha realitzat el pagament, ubicació del bé, imputació al compte d'immobilitzat corresponent, data d'adquisició, import del bé, percentatge d'amortització, import d'adquisició, valor comptable, classe del domini, entre altres.

A més a més, el programa del patrimoni es complementa amb els altres aplicatius de l'Administració vist que facilita el número de liquidació i contracte amb els quals es pot obtenir tota la informació necessària per a la consulta de l'element.

Recentment s'ha instaurat un procediment per donar de baixa els béns de l'immobilitzat que consisteix en la creació d'una fitxa.

Aquesta fitxa tramitada pel departament i signada pel director o cap d'àrea corresponent, identifica inicialment el bé amb la descripció facilitada pel departament i es complementa a posteriori amb la informació que s'obté del programa de la subadministració.

La voluntat de la subadministració és obtenir una base de dades del patrimoni actualitzada, i l'observació del Tribunal de Comptes així ho mostra. Amb aquest objectiu, s'elaboren nous fluxos d'informació entre l'Administració i la subadministració que ho permetin. Malauradament, tot i que s'estan establint millores dels procediments d'informació, aquesta tasca és complexa i es prolongarà diversos exercicis juntament amb l'entrada de procediments legals i reglamentats.

*16.- El Govern segueix la pràctica de no dotar la provisió per a obres i reparacions extraordinàries d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general, requerida per PGCP, que té per finalitat reflectir la correcció valorativa representativa de la depreciació de caràcter reversible o de l'ajornament de les obres de renovació i reparació d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general. (nota 2.3.1)*

## Resposta

Per realitzar el càlcul de la dotació del compte 692 del PGCP, es requereix, tal com estableix el PGCP, “un càlcul tècnic de manera sistemàtica de les reparacions i renovacions necessàries per mantenir la capacitat de servei en el mateix grau que tenia en el moment de la seva posada en servei inicial”. Aquest sistema de càlcul requereix un historial més dilatat per arribar a calcular de manera coherent la dotació esmentada. Tot i això, al nostre parer, les reparacions i les conservacions efectuades durant l'exercici s'ajusten al manteniment real de les dites inversions.

*17.- El Govern té cedit al SAAS els béns que integren l'Hospital de Nostra Senyora de Meritxell. Per aquesta raó el Govern no efectua dotació a l'amortització dels béns cedits, en correspondre al SAAS aquesta pràctica comptable. Amb tot, el SAAS per indicació del Govern i en contra del que disposa el PGCP, compensa la referida dotació a l'amortització sanejant per igual quantia l'import de la cessió. En conseqüència, cap de les entitats que integren el sector públic es dota d'un fons d'amortització que permeti la reposició dels béns necessaris per a la prestació dels serveis assistencials, a la vegada que aquesta dotació no s'integra en els costos de l'assistència sanitària pública. (nota 2.3.5)*

## Resposta

El 15 de desembre del 1999 el Govern i el Servei Andorrà d'Atenció Sanitària (SAAS), van signar el conveni de cessió dels actius adquirits el 24 de desembre de 1997, a la Caixa Andorrana de Seguretat Social, a favor del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària.

La cessió es va efectuar amb efectes des de l'1 de gener de 1999, per l'import de la valoració actualitzada dels béns patrimonials objecte de cessió, d'acord amb el conveni.

El Pla General de Comptabilitat Pública (PGCP) aprovat pel Govern en data 27 de gener de 1999, contempla aquest supòsit en la seva Tercera part: Definicions i relacions comptables. Grup 1. Finançament bàsic. El PGCP indica que els comptes que entren en joc són: per l'entitat receptora el 103. Patrimoni rebut en cessió, i per l'entitat cedent el 108. Patrimoni lliurat en cessió.

El PGCP parteix del supòsit que els béns en qüestió estan subjectes a reversió, i quan passa a explicar els moviments comptables de les entitats, només preveu quin serà el tractament en el moment d'efectuar la transacció.

L'estudi de normes similars a l'Estat espanyol, especifiquen que la comptabilitat del receptor haurà d'enregistrar els béns i la pèrdua de valor mitjançant la corresponent anotació a l'amortització, així com les correccions valoratives tant per pèrdua com guany en el seu valor.

Així doncs se'ns fa palès que realment no existeix un procediment estandarditzat per a reflectir el conjunt d'assentaments a efectuar en ambdues entitats. En conseqüència,

de les anàlisis efectuades arrel de sol·licitar assessorament al respecte a una firma d'auditors i consultors, se'n va desprendre dues possibilitats:

La primera, seria contemplar la cessió com si es tractés de qualsevol altre immobilitzat, fent les anotacions pertinents a l'immobilitzat material i efectuant les dotacions anuals a l'amortització, d'acord amb el criteri especificat en la 3a part del PGCP, de definicions i relacions comptables per a l'amortització de tots els actius, en referència al compte 282 d'amortització acumulada de l'immobilitzat material. Opció que creiem cal descartar, perquè en aquest cas, el SAAS suportaria una amortització d'uns béns "adquirits" sense cost (pel SAAS).

A més cal tenir en compte que fins a la signatura del conveni de cessió el cost de la utilització dels immobles per part del SAAS, mitjançant el pagament d'un lloguer a la CASS, propietària dels béns, s'havia vist finançat amb transferències del Govern. Aquest cost no ha tingut mai una repercussió directa ni indirecta en les tarifes hospitalàries.

La segona alternativa, seria aquella en la que es comptabilitza la pèrdua de valor dels immobles (és dir l'amortització) amb cost zero, fent entrar en joc, a la vegada, el compte de dotació a l'amortització, i un compte de beneficis procedents de l'immobilitzat.

Aquesta operació comptable es compensa respectivament amb el compte d'actiu d'immobilitzat i el compte de passiu d'elements rebuts en cessió.

És més escaient aquest compte de beneficis procedents de l'immobilitzat, que un d'ingressos per transferències en espècies o similar, pel fet que aquests darrers s'utilitzen quan l'entitat beneficiària, va assumint la propietat d'allò finançat per un tercer; i en el cas que ens ocupa, i tal com preveu el projecte de conveni de cessió, la propietat continua sent del Govern. Es recorda que el conveni de cessió estipula que la cessió es va materialitzar l'u de gener de 1999 i el valor dels immobles cedits a aquesta data era de 5.124.268.005 pessetes.

El Govern va recomanar al SASS de tractar la cessió segons la segona alternativa, d'aquesta manera, queden reflectits els termes del conveni de cessió entre el Govern i el SAAS, quant a la propietat i gestió dels immobles cedits.

Així doncs, el SAAS comptabilitza les amortitzacions d'acord amb la segona alternativa la qual és correcta d'acord amb la consulta que el Govern va fer al seu dia a una firma d'auditors i consultors.

*18.- Dins dels "Creditors pressupostaris" apareixen 185.623 euros que corresponen, per 150.463 euros a liquidacions que provenen de l'exercici 2000, i la resta a liquidacions practicades amb anterioritat, en concepte de transferències corrents per l'assegurança agrària, les quals a la data actual estan, encara, pendents de pagament.*



*Es recomana verificar l'exigibilitat d'aquest passiu i prendre les mesures necessàries per a la seva regularització. (nota 2.3.8.)*

#### Resposta

Tal com disposa l'article 18.3 del Reglament de l'Assegurança Agrària Combinada i de riscos múltiples de la Valls d'Andorra de l'1 de juliol del 1981, l'entitat Caixa Andorrana d'Assegurances Agràries (CAASA) s'obligava a constituir, cada any, una Reserva Acumulativa d'Assegurances Agràries, el saldo positiu de la qual, si n'hi hagués, es dedicaria al foment, millora i protecció en general dels diferents sectors agraris;

La Llei d'Agricultura i Ramaderia de juny del 2000, que deroga el Reglament abans esmentat, segueix l'esperit d'ajut i foment del sector de l'agricultura i ramaderia, però no es pronuncia al respecte de la dissolució de la Caixa d'Assegurances Agràries.

El Govern, el dia 30 de juliol del 2003, va acordar la dissolució de la Caixa d'Assegurances Agràries (CAASA), d'acord amb la disposició derogatòria quarta de la Llei d'agricultura i ramaderia, del 20 de juny del 2000, que va derogar el Reglament de l'assegurança agrària combinada i de riscos múltiples de les Valls d'Andorra, de l'1 de juliol de 1981.

També va acordar la transferència del saldo existent al compte bancari de CAASA, d'un import de 49.706,30 €, al compte obert a nom de l'Associació de Pagesos i Ramaders d'Andorra, gestionat pel Departament d'Agricultura.

Aquest acord de Govern preveu que "aquest fons s'ha de destinar a la mateixa finalitat que el va originar en un inici, és a dir, el foment, la millora i la protecció en general dels diferents sectors agraris". Des del Departament d'Agricultura s'ha informat que aquest fons s'assignarà a un del dos projectes següents: o bé al projecte d'explotacions agràries pedagògiques o bé a la realització de la part agrària del Centre de Natura. Així doncs, l'import corresponent a aquest fons es mantindrà al passiu del Govern i s'anirà minorant a mesura que es vagin realitzant els pagaments de les despeses previstes en els projectes esmentats.

*19.- L'Estat del romanent de tresoreria que ret el Govern no es formula d'acord amb els requeriments que imposa el PGCP, el que comporta que els imports que es reten no siguin reflex de l'estalvi o desestalvi acumulat derivat de la gestió pressupostària del Govern. Així, a l'estat del romanent s'hi ha inclòs saldos i operacions que no tenen naturalesa pressupostària tot i que en el moment del seu venciment hauran de tenir un tractament pressupostari, com és el cas de provisions i imports de factures pendents de rebre. A la vegada, no es determina la fracció del romanent que s'ha de considerar afectat per tenir el seu origen en ingressos liquidats que tenen caire finalista sense que s'hagin aplicat en la seva totalitat al tancament de l'exercici. (nota 2.4)*

#### Resposta

D'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes, es considerarà amb vista als propers tancaments comptables del Govern.

## **Relatives a la contractació**

*20.- L'article 65 apartat 3 de la LCP preveu la creació d'un registre de contractes d'accés públic i determina la informació bàsica que ha de contenir. Aquest registre no ha estat creat. (nota 2.5.)*

### **Resposta**

La Junta de Contractació Administrativa va realitzar la primera junta el 19 de febrer del 2003. Ha classificat 65 empreses d'obra pública i 65 empreses de subministraments, a més de resoldre dubtes dels òrgans de contractació.

Per tal de no duplicar les bases de dades i facilitar l'accés a la informació, s'ha previst penjar el Registre esmentat a la pàgina web del Ministeri de Finances, que s'ha creat durant l'exercici 2005.

No obstant això, donant compliment al que estableixen l'article 20.4 de la LCP i a l'article 10 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2007, totes les adjudicacions definitives superiors a 7.500 euros així com les modificacions dels contractes d'aquest import es publiquen al BOPA.

*21.- El Govern disposa d'un contracte d'assegurança, liquidat per un import de 269.634 euros, subscrit en data 18/05/88, que preveu una durada fins al 31/12/88 i la seva prorroga tàcita per anys naturals a comptar de l'1/1/89, que ha estat objecte de pròrroques successives dins a la data. Atès que la LCP preveu que els contractes de serveis no poden tenir una vigència superior a quatre anys, no de sis anys comptant amb les pròrroques, i que des de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, el contracte en qüestió ja ha estat prorrogat per més de dos anys, en el cas que es vulgui mantenir aquest tipus d'assegurança caldria procedir a una nova licitació. (nota 2.3.1)*

### **Resposta**

L'especificitat de les clàusules que s'estableixen en un contracte d'aquestes característiques comporta l'anàlisi de quines són les cobertures més adients a l'activitat del Govern d'Andorra, motiu pel qual en l'actualitat s'està en procés de revisió de la totalitat de les clàusules del contracte esmentat. La finalitat és poder establir un plec de bases que incorpori unes clàusules en consonància al temps actual i que garanteixi les prestacions futures.

## **Altres observacions**

*22.- No ha esta dictat el reglament previst en l'article 13 de la Llei de la funció pública, regulant el registre de la funció pública que s'ha de crear d'acord amb el que determina el mateix article. (nota 2.2.5)*

### **Resposta**

Efectivament, l'article 13 de la Llei de la funció pública preveu que s'ha de crear el Registre de la Funció Pública, dependent de la Secretaria d'Estat de Funció Pública, on s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració de caràcter indefinit o eventual i el personal de relació especial.

Per reglament s'han de determinar les dades que han de constar en aquest Registre de la Funció Pública, les quals s'han de referir exclusivament a la vida administrativa.

Actualment existeix, com no pot ser d'altra manera, el registre "físic" de la Funció Pública en format de paper, que conté tota la informació històricament associada a cada empleat.

De fet, per a cada empleat de l'Administració general hi ha un "dossier personal" on es recullen les diverses dades relacionades amb la seva vida administrativa com ara contracte, formacions realitzades (i que li poden servir en futurs processos de promoció), situacions administratives diverses (atorgament d'excedències, permisos administratius, etc.) i les anotacions pròpies relacionades amb la gestió de la nòmina.

Aquest registre s'ha mantingut actualitzat des de fa molts anys i existeix una classificació general dels dossiers personals en funció de la situació administrativa concreta dels empleats (servei actiu, excedència) i de la seva tipologia (funcionari / agent de l'Administració de caràcter indefinit; agent de l'Administració de caràcter eventual; relació especial; alts càrrecs i nomenaments polítics).

D'acord amb el procés de desenvolupament reglamentari de la Llei de la funció pública, es va començar a treballar en aquest Reglament a principis del 2004, i es va demanar la col·laboració de l'Àrea d'Arxius del Departament de Cultura, expert en la gestió, la creació i el manteniment d'arxius.

Tanmateix, aquest projecte de reglamentació del Registre de la Funció Pública anava paral·lel al disseny i la implantació del Sistema informàtic de gestió de recursos humans (SIGRH), que es va començar a impulsar fa tres anys, ja que el sistema informàtic ha de recollir les dades bàsiques del personal, dels llocs de treball, així com les dades corresponents a la vida administrativa i la carrera professional.

El projecte de traslladar la informació dels "dossiers de personal físic" al sistema informàtic seria la continuació del projecte d'informatització, però per raons alienes s'ha suspès aquest procés.

De totes maneres, cal dir que la inexistència del reglament pròpiament dit no afecta de cap manera la gestió pròpia de les dades dels empleats de l'Administració general que es custodien en el "registre físic de la Funció Pública" en relació amb la seguretat, la confidencialitat i el rigor professional.

Qualsevol empleat es pot adreçar a la Secretaria d'Estat de Funció Pública i sol·licitar vista i còpia del seu "dossier personal" així com demanar la inclusió de les dades que cregui oportunes.

La gestió del Registre "físic" de la Funció Pública està subjecta a la normativa qualificada sobre protecció de dades personals, segons la llei 15/2003, del 18 de desembre.

En tot cas, els empleats de l'Administració general poden exercir els drets d'accés, rectificació i supressió previstos en relació amb els "dossiers personals" que són al Registre "físic" de la Funció Pública.

*23.- Es realitzen pagaments mitjançant la utilització de targetes de crèdit que, si bé són objecte d'una regularització a posteriori, no han seguit en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei. Les deficiències detectades s'ha recollit en l'apartat corresponent. (nota 2.3.4)*

### Resposta

El Govern en la sessió del 24 d'agost del 2005 va aprovar la instrucció de servei relativa a l'ordenació i el control dels pagaments efectuats amb targeta de crèdit per part dels càrrecs polítics de l'Administració general i funcionaris el lloc de treball dels quals ho requereixi. Aquest procediment intern determina entre altres coses, la tramitació per part dels òrgans de contractació de la formalització de l'autorització de despesa com a fase prèvia a la realització del pagament amb targeta de crèdit.

Davant la dificultat de preveure en determinats casos les despeses amb antelació a efectes de poder formalitzar l'autorització de despesa, el Govern està estudiant la millora d'aquest procedimen

*24.- Els controls de legalitat, financer i d'eficàcia sobre la gestió pressupostària i comptable del Govern s'efectuen des de la Intervenció general i departaments connexes (pressupost i patrimoni), que també efectua, en diferents graus, el control financer previst per la LGFP sobre les entitats parapúbliques, Forces Elèctriques d'Andorra, Servei de Telecomunicacions d'Andorra, Caixa Andorrana de Seguretat Social i Servei Andorrà d'Assistència Sanitària, no realitzant-se per la resta d'entitats parapúbliques i societats. (nota 2.6) Tampoc existeixen procediments generalitzats i sistemàtics de control financer de les subvencions, tal i com ho requereixen els articles*

*15 a 17 del Reglament del procediment per a la concessió i el control de les subvencions i transferències públiques i l'article 39 de la LGFP. (nota 2.2.7)*

Resposta:

La Intervenció General en el seu inici realitzava les funcions que li atribueixen les normatives aplicables, com són el Decret regulador de la Intervenció General i la mateixa Llei de les finances públiques, únicament a Govern.

En una primera fase va desplegar intervencions delegades al Govern, i a la Caixa Andorrana de Seguretat Social, en una segona fase a Forces Elèctriques d'Andorra, Servei de Telecomunicacions d'Andorra, RTVA, SA, i al Servei Andorrà d'Atenció Sanitària.

La Intervenció, però amb els recursos de què disposa actualment, no pot atendre la totalitat d'entitats parapúbliques o societats en el sentit en que el Tribunal de Comptes argumenta, no obstant la Intervenció farà un anàlisi de viabilitat dels seus recursos per veure si es possible estendre la fiscalització a les entitats que actualment no estant sotmeses a fiscalització .

Val a dir que pel que fa al control financer de les subvencions, es realitza periòdicament, normalment cada any, mitjançant la selecció d'una mostra. Concretament, es procedeix a la planificació dels controls financer i de legalitat , d'acord amb el Decret relatiu al control de comptes de les entitats que gestionen cabals públics (BOPA núm. 104, any 13 del 28-11-2001).

Andorra la vella, 27 de maig del 2009

Meritxell Bonell Tuset

Interventora general

Miquel Llongueras Lluelles

Director de Pressupost i Patrimoni

**Annex 1**

Nota del Tribunal:

L'annex núm.1 que es cita en les al·legacions, que no s'ha reproduït per raons tècniques, consisteix en fotocòpies de documents en formats diversos i no homogenis. La seva correlació amb la descripció que es fa dins del text de les al·legacions ha estat contrastada pel Tribunal.

## 7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, les observacions que es transcriuen a continuació, queden modificades com segueix:

En l'apartat 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS, Relatives a la contractació, l'observació que es recull a continuació, així com la corresponent descripció en la Nota 2.5, queden modificades com segueix:

- S'han detectat contractes adjudicats amb posterioritat a la seva execució, contravenint l'article 14 de la LCP i el 31 de la LGFP. L'observació afecta als contractes de *Projecte de Reforma de la planta baixa de l'edifici de Bombers d'Andorra la Vella per a la ubicació i exposició dels Frescos de Santa Coloma*, per import de 19.000 euros, i al *Projecte d'adequació de la planta baixa de l'edifici de Bombers d'Andorra la Vella per a la ubicació i exposició de frescos de Santa Coloma*, per import de 19.000 euros. (nota 2.5)

En l'apartat 2.5, l'observació que es recull a continuació queda modificada com segueix:

*Fraccionament de l'objecte del contracte de subministraments.*

....

Almenys els contractes menors que es relacionen a continuació són susceptibles d'haver-se realitzat un fraccionament de l'objecte del contracte:

<b>Tercer</b>	<b>Concepte</b>	<b>Total liquidat</b>
Bornal, S.A.	Traduccions	81.231,01
Marc Numero sis	Maquetacions i impressions	46.510,60
Ofijet	Reparacions	35.496,17

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern  
(Imports en euros)

Pel que fa a la resta d'al·legacions presentades, que el Tribunal de Comptes ha analitzat, entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.

## **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2007, del

### **TRIBUNAL CONSTITUCIONAL**

Novembre del 2008



## ÍNDIX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ.....</b>	<b>3</b>
1.1. Objecte i abast.....	3
1.2. Metodologia .....	3
1.3. Marc jurídic .....	4
1.4. Limitacions a l'abast .....	5
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA.....</b>	<b>6</b>
2.1. Pressupost de l'exercici .....	6
2.1.1. Pressupost inicial .....	6
2.1.2. Modificacions pressupostàries .....	6
2.2. Liquidació del pressupost .....	7
2.2.1. Ingressos per transferències .....	9
2.2.2. Ingressos patrimonials .....	10
2.2.3. Despeses de personal.....	10
2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis.....	11
2.2.5. Despeses financeres .....	11
2.2.6. Inversions reals .....	12
2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial .....	13
2.3.1. Immobilitzat .....	17
2.3.2. Deutors.....	17
2.3.3. Tresoreria i comptes financers .....	17
2.3.4. Ajustaments per periodificació.....	18
2.3.5. Fons propis.....	18
2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis .....	19
2.3.7. Creditors a curt termini .....	20
2.4. Romanent de tresoreria .....	20
2.5. Contractació pública .....	21
2.6. Altres aspectes a destacar .....	21
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>22</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS.....</b>	<b>22</b>
<b>5. CONCLUSIONS .....</b>	<b>23</b>
<b>6. AL·LEGACIONS.....</b>	<b>23</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES .....</b>	<b>25</b>

## **1. INTRODUCCIÓ**

### **1.1. Objecte i abast**

D'acord amb l'art. 1 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, pel Tribunal Constitucional.

L'auditoria del Tribunal Constitucional forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2007, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2007.

La liquidació de comptes del Tribunal Constitucional corresponent a l'exercici 2007, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de maig de 2008, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte del resultat economicopatrimonial, memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria.

### **1.2. Metodologia**

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat una fiscalització de regularitat, que inclou una fiscalització de legalitat o compliment i una fiscalització financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat economicofinancera del Tribunal Constitucional s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.

- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers del Tribunal Constitucional expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat a la fiscalització, a l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Tribunal Constitucional en l'exercici 2007 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 24 d'octubre de 2008.

### **1.3. Marc jurídic**

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable del Tribunal Constitucional en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei qualificada del Tribunal Constitucional, del 3 de setembre del 1993
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 2/2007, del 15 de març, del pressupost per a l'exercici 2007

## 1.4. Limitacions a l'abast

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

- El pressupost detallat del Tribunal Constitucional no ha estat publicat al BOPA dins la Llei del pressupost per l'exercici, ni forma part de la documentació pressupostària que és facilitada al Tribunal de Comptes per part del Consell General. Les dades pressupostàries analitzades en el present informe són facilitades directament al Tribunal de Comptes per part del Tribunal Constitucional durant els treballs de fiscalització.
- El Tribunal Constitucional, en el seu retiment de comptes, no presenta la totalitat de la informació requerida per l'article 48 de la LGFP al no incloure l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria.
- El Tribunal no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP, atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases d'execució dels pressupostos d'ingressos i despeses. El control de la gestió pressupostària s'efectua amb mitjans ofimàtics periòdicament i, tot que no s'utilitza un programa informàtic que permeti fer aquest seguiment de forma mecanitzada i que 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 d'una partida pressupostària suficient. El no enregistrament de les fases d'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Pressupost de l'exercici

#### 2.1.1. Pressupost inicial

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

DESPESES	Pressupost inicial	INGRESSOS	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	323.710,71	4. Transferències corrents	511.121,34
2. Consums de béns corrents	228.493,59	7. Transferències de capital	12.125,34
3. Despeses financeres	250,00	8. Romanent de tresoreria	53.332,96
4. Transferències corrents	12.000,00		
6. Inversions reals	12.125,34		
<b>Total</b>	<b>576.579,64</b>	<b>Total</b>	<b>576.579,64</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional  
(Imports en euros)

#### 2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre següent resumeix les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici que han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

#### Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Transferències de Crèdit		Pressupost final
		Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	323.710,71	11.651,83	-11.651,83	323.710,71
2. Consums de béns corrents	228.493,59	15.941,79	-15.941,79	228.493,59
3. Despeses financeres	250,00	-	-	250,00
4. Transferències corrents	12.000,00	-	-	12.000,00
6. Inversions reals	12.125,34	4.824,14	-4.824,14	12.125,34
<b>Total despeses</b>	<b>576.579,64</b>	<b>32.417,76</b>	<b>-32.417,76</b>	<b>576.579,64</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional  
(Imports en euros)

#### Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
4. Transferències corrents	511.121,34	-	511.121,34
7. Transferències de capital	12.125,34	-	12.125,34
8. Romanents de tresoreria	53.332,96	-	53.332,96
<b>Total ingressos</b>	<b>576.579,64</b>	<b>-</b>	<b>576.579,64</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriva l'observació següent

*Transferències no ajustades a la LGFP*

Subconcepte	Descripció	augment	reducció
10000	Despeses de gratificació		11.651,83
11000	Sou base personal fix	10.074,13	
13000	Sou base personal eventual	28,90	
16010	Quotes seguretat social. Personal fix	1.548,80	
<b>Total</b>		<b>11.651,83</b>	<b>11.651,83</b>

Font: Tribunal Constitucional  
(Imports en euros)

Com s'observa en el quadre anterior, s'han dut a terme modificacions pressupostàries, tramitades sota la modalitat de transferència de crèdit, per un supòsit que expressament exclou l'article 26.2b de la LGFP, en afectar a despeses de remuneracions de personal.

## 2.2. Liquidació del pressupost

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

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

	Descripció	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Liquidat	% execució
4	Transferències corrents	511.121,34	-	511.121,34	511.121,34	100,00%
5	Ingressos patrimonials	-	-	-	13.150,33	-
7	Transferències de capital	12.125,34	-	12.125,34	-	-
8	Actius financers	53.332,96	-	53.332,96	-	-
	<b>Total Ingressos</b>	<b>576.579,64</b>	<b>-</b>	<b>576.579,64</b>	<b>524.271,67</b>	<b>90,93%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional  
(Imports en euros)

### Resum de la liquidació del pressupost de despeses

	Descripció	Crèdits pressupostats	Despeses autoritzades / compromeses	Liquidat	Pagaments	Crèdits no liquidats
1	Despeses de personal	323.710,71	308.426,94	308.046,94	308.046,94	15.283,77
2	Consum de béns corrents i serveis	228.493,59	117.681,47	115.682,37	115.682,37	110.812,12
3	Despeses financeres	250,00	84,00	84,00	84,00	166,00
4	Transferències corrents. (Despesa)	12.000,00	-	-	-	12.000,00
6	Inversions reals	12.125,34	11.194,86	11.194,86	11.194,86	930,48
	<b>TOTAL</b>	<b>576.579,64</b>	<b>437.387,27</b>	<b>435.008,17</b>	<b>435.008,17</b>	<b>139.192,37</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional  
(Imports en euros)

## Resultat pressupostari

Descripció	2007
Total ingressos liquidats	524.271,67
Total despeses compromeses	437.387,27
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>86.884,40</b>

Font: Tribunal Constitucional  
(Imports en euros)

De la revisió del càlcul i formulació dels estats anteriors en deriven les següents observacions:

### *Gestió pressupostària*

El Tribunal no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP, atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases d'execució dels pressupostos d'ingressos i despeses. El control de la gestió pressupostària s'efectua amb mitjans ofimàtics periòdicament i tot 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 d'una partida pressupostària suficient. El no enregistrament de les fases d'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

### *Càlcul del resultat pressupostari*

El Tribunal Constitucional determina el resultat pressupostari a partir dels drets reconeguts i de les despeses compromeses, quan hauria de determinar-se a partir dels drets reconeguts i de les despeses liquidades, independentment de quan es realitzi el seu compromís.

Atenent als drets reconeguts i les despeses liquidades el resultat pressupostari hauria de ser positiu en 89.263 euros.

### 2.2.1. Ingressos per transferències

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

#### Transferències corrents

Descripció	Pressupost final	Liquidat	Diferència
Transferències del Govern	511.121,34	511.121,34	-
<b>Transferències corrents</b>	<b>511.121,34</b>	<b>511.121,34</b>	<b>-</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional  
(Imports en euros)

#### Transferències de capital

Descripció	Pressupost final	Liquidat	Diferència
Transferències de capital	12.125,34	-	-12.125,34
<b>Transferències de capital</b>	<b>12.125,34</b>	<b>-</b>	<b>-12.125,34</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional  
(Imports en euros)

De la revisió dels imports anteriors s'ha observat la següent incidència:

#### *Drets liquidats per transferències de capital*

El Tribunal Constitucional ha posat en funcionament inversions per import d'11.195 euros. Aquestes inversions li són subvencionades d'acord amb les justificacions que es presenten. Per aquest motiu l'entitat hauria de registrar drets liquidats en concepte de transferències de capital per l'import de les inversions efectuades. Cal indicar que aquests imports s'han enregistrar comptablement amb abonament als comptes de transferències corrents del resultat economicopatrimonial

Així mateix, durant l'exercici de 2007 s'han cobrat subvencions en capital per import de 5.712,20 euros, corresponents a inversions justificades a l'exercici anterior les quals no foren reconegudes en aquell exercici ni ho ha estat en l'exercici que es liquida.



## 2.2.2. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2007, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

Descripció	Pressupost final	Liquidat	Diferència
Interessos bancaris	-	13.150,33	13.150,33
<b>Ingressos patrimonials</b>	<b>-</b>	<b>13.150,33</b>	<b>13.150,33</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional  
(Imports en euros)

## 2.2.3. Despeses de personal

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

	Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Crèdits no liquidats (3)=(1)-(2)	% Execució (2)/(1)
<b>10</b>	<b>Magistrats del Tribunal Constitucional</b>	<b>146.678,37</b>	<b>134.970,49</b>	<b>11.707,88</b>	<b>92,02%</b>
100	Despeses de gratificació	146.678,37	134.970,49	11.707,88	92,02%
<b>11</b>	<b>Personal fix</b>	<b>145.707,29</b>	<b>145.437,29</b>	<b>270,00</b>	<b>99,81%</b>
110	Remuneracions bàsiques	145.707,29	145.437,29	270,00	99,81%
<b>13</b>	<b>Personal eventual</b>	<b>7.933,79</b>	<b>7.933,79</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>
130	Remuneracions bàsiques personal eventual normal	7.933,79	7.933,79	-	100,00%
<b>16</b>	<b>Quotes de prestació i desp. socials a càrrec del TCI</b>	<b>23.391,26</b>	<b>19.705,37</b>	<b>3.685,89</b>	<b>84,24%</b>
160	Quotes serveis socials	19.940,50	19.705,37	235,13	98,82%
163	Despeses socials del personal	3.450,76	-	3.450,76	-
<b>1</b>	<b>Despeses de personal</b>	<b>323.710,71</b>	<b>308.046,94</b>	<b>15.663,77</b>	<b>95,16%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional  
(Imports en euros)

## 2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

	Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Crèdits no liquidats (3)=(1)-(2)	% Execució (2)/(1)
<b>20</b>	<b>Lloguers</b>	<b>25.963,04</b>	<b>24.566,08</b>	<b>1.396,96</b>	<b>94,62%</b>
202	Lloguer edificis i altres construccions	25.963,04	24.566,08	1.396,96	94,62%
<b>21</b>	<b>Reparat, manteniment i conservació</b>	<b>5.345,51</b>	<b>2.552,74</b>	<b>2.792,77</b>	<b>47,75%</b>
212	Reparat i conservació edificis i altres construccions	5.345,51	2.552,74	2.792,77	47,75%
<b>22</b>	<b>Material, subministraments i altres</b>	<b>159.733,04</b>	<b>70.824,60</b>	<b>88.908,44</b>	<b>44,34%</b>
220	Material d'oficina	7.150,00	3.454,28	3.695,72	48,31%
221	Subministraments	3.478,05	2.644,96	833,09	76,05%
222	Comunicacions	5.394,74	3.177,85	2.216,89	58,91%
223	Transports	3.434,60	1.997,16	1.437,44	58,15%
224	Primes d'assegurances	11.800,00	11.048,62	751,38	93,63%
225	Tributs	514,96	514,96	-	100,00%
226	Altres serveis	116.860,69	46.156,16	70.704,53	39,50%
227	Treballs realitzats per altres empreses	11.100,00	1.830,61	9.269,39	16,49%
<b>23</b>	<b>Indemnitzacions per serveis</b>	<b>37.452,00</b>	<b>17.738,95</b>	<b>19.713,05</b>	<b>47,36%</b>
230	Reembossament de dietes	6.452,00	2.900,64	3.551,36	44,96%
231	Locomoció	31.000,00	14.838,31	16.161,69	47,87%
<b>2</b>	<b>Consum de béns corrents i serveis</b>	<b>228.493,59</b>	<b>115.682,37</b>	<b>112.811,22</b>	<b>50,63%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional  
(Imports en euros)

## 2.2.5. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2007 presenten el següent detall:

	Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Crèdits no liquidats (3)=(1)-(2)	% Execució (2)/(1)
<b>34</b>	<b>De dipòsits, fiances i altres</b>	<b>250,00</b>	<b>84,00</b>	<b>166,00</b>	<b>33,60%</b>
349	Altres despeses financeres	250,00	84,00	166,00	33,60%
<b>3</b>	<b>Despeses financeres</b>	<b>250,00</b>	<b>84,00</b>	<b>166,00</b>	<b>33,60%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional  
(Imports en euros)

De la revisió de la naturalesa d'aquestes despeses s'observa que es corresponen amb comissions bancàries cobrades per les entitats bancàries per serveis de gestió que s'haurien d'haver enregistrat com a més cost de l'operació corresponent.

## 2.2.6. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals en l'exercici 2007 és la següent:

	Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Crèdits no liquidats (3)=(1)-(2)	% Execució (2)/(1)
<b>60</b>	<b>Inversions noves</b>	<b>11.349,48</b>	<b>11.194,86</b>	<b>154,62</b>	<b>98,64%</b>
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	625,34	562,71	62,63	89,98%
605	Mobiliari i estris	6.324,14	6.324,14	-	100,00%
606	Equipaments per processos d'informació	1.200,00	1.129,02	70,98	94,09%
608	Altres immobilitzat material	3.200,00	3.178,99	21,01	99,34%
<b>64</b>	<b>Immobilitzat immaterial</b>	<b>775,86</b>	<b>-</b>	<b>775,86</b>	<b>-</b>
640	Immobilitzat immaterial	775,86	-	775,86	-
<b>6</b>	<b>Total despeses d'inversió</b>	<b>12.125,34</b>	<b>11.194,86</b>	<b>930,48</b>	<b>92,33%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional  
(Imports en euros)

## 2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

### Balanç

Núm. Comptes	Actiu	Exercici 2007 €	Exercici 2006 €
	<b>A) Immobilitzat</b>	<b>24.463,19</b>	<b>27.850,46</b>
	<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>		
215	3. Aplicacions informàtiques	13.835,20	11.960,20
(281)	6. Amortitzacions	-11.145,06	-5.283,32
	<b>III. Immobilitzacions materials</b>		
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	25.183,16	24.620,45
224,226	3. Utillatge i mobiliari	144.838,06	142.537,94
227,228	4. Altre immobilitzat	147.917,52	143.795,82
(282)	5. Amortitzacions	-296.165,69	-289.780,63
	<b>C. Actiu circulant</b>	<b>351.807,74</b>	<b>252.983,65</b>
43	<b>II. Deutors</b>	<b>11.194,86</b>	<b>5.712,20</b>
57	<b>IV. Tresoreria</b>	<b>335.858,69</b>	<b>243.004,22</b>
480,580	<b>V. Ajustaments per periodificació</b>	<b>4.754,19</b>	<b>4.267,23</b>
	<b>TOTAL GENERAL (A+C)</b>	<b>376.270,93</b>	<b>280.834,11</b>

Núm. Comptes	Passiu	Exercici 2007 €	Exercici 2006 €
	<b>A) Fons propis</b>	<b>367.637,10</b>	<b>272.567,22</b>
120	<b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>244.716,76</b>	<b>241.867,56</b>
129	<b>IV. Resultat de l'exercici</b>	<b>95.069,88</b>	<b>30.699,66</b>
130	<b>B) Subvencions de capital</b>	<b>27.850,46</b>	
	<b>E) CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>8.633,83</b>	<b>8.266,89</b>
	<b>III. Creditors</b>		
40	4. Administracions Públiques	6.465,43	7.328,29
41	5. Altres creditors	2.168,40	938,60
	<b>TOTAL GENERAL (A+E)</b>	<b>376.270,93</b>	<b>280.834,11</b>

Font: Tribunal Constitucional  
(Imports en euros)

### Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. Comptes	Deure	Exercici 2007	Exercici 2006
	<b>A) Despeses</b>	<b>441.399,54</b>	<b>466.957,65</b>
	<b>3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials</b>		
	a) Despeses de personal		
640,641,646	a1) Sous, salaris i similars	288.341,57	289.429,32
642,644	a2) Càrregues socials	20.085,37	20.639,32
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat		
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	15.207,13	11.702,72
	e) Altres despeses de gestió		
62	e1) Serveis exteriors	117.250,51	145.032,29
63	e2) Tributs	514,96	10,00
	f) Despeses financeres i despeses assimilables		
669	f1) Per deutes		140,00
	<b>4. Transferències i subvencions</b>		
651	b) Subvencions corrents		
	<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>		
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis		4,00

Núm. Comptes	Haver	Exercici 2007	Exercici 2006
	<b>B) Ingressos</b>	<b>536.469,42</b>	<b>497.657,31</b>
	<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>		
	f) Altres interessos i ingressos assimilats		
763	f1) Altres interessos	13.150,33	5.705,47
	<b>5. Transferències i subvencions</b>		
750	a) Transferències corrents	522.316,20	491.951,84
	<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>		
772	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	625,00	
779	d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	377,89	
	<b>ESTALVI</b>	<b>95.069,88</b>	<b>30.699,66</b>

Font: Tribunal Constitucional  
(Imports en euros)

### Quadre de finançament: estat d'origens i aplicacions de fons

<b>FONS APLICATS</b>	<b>Exercici 07 Euros</b>	<b>Exercici 06 Euros</b>
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>426.192,41</b>	<b>455.254,93</b>
c) Serveis exteriors	117.250,51	145.032,29
d) Tributs	514,96	10,00
e) Despeses de personal	308.426,94	310.068,64
g) Transferències i subvencions		
h) Despeses financeres		140,00
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals		4,00
<b>4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat</b>		
b) Immobilitzacions immaterials	562,71	4.035,20
c) Immobilitzacions materials	11.257,15	12.453,44
<b>Total d'aplicacions</b>	<b>438.012,27</b>	<b>471.743,57</b>
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)	98.457,15	25.913,74

<b>FONS OBTINGUTS</b>	<b>Exercici 07 Euros</b>	<b>Exercici 06 Euros</b>
<b>1. Recursos procedents de les operacions de gestió</b>	<b>536.469,42</b>	<b>497.657,31</b>
f) Transferències i subvencions	522.316,20	491.951,84
g) Ingressos financers	13.150,33	5.705,47
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	1.002,89	
<b>7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat</b>		
c) Immobilitzacions materials		
<b>Total orígens</b>	<b>536.469,42</b>	<b>497.657,31</b>
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)		

Font: Tribunal Constitucional  
(Imports en euros)

### Variació del capital circulant

<b>Variació del capital circulant</b>	<b>Exercici 2007</b>		<b>Exercici 2006</b>	
	<b>Augments</b>	<b>Disminucions</b>	<b>Augments</b>	<b>Disminucions</b>
2 Deutors	5.482,66			4.700,93
3 Creditors		366,94		1.614,90
7 Tresoreria	92.854,47		32.216,87	
8 Ajustaments per periodificació	486,96		12,70	
<b>Total</b>	<b>98.824,09</b>	<b>366,94</b>	<b>32.229,57</b>	<b>6.315,83</b>
<b>Variació del capital circulant</b>	<b>98.457,15</b>			<b>25.913,74</b>

Font: Tribunal Constitucional  
(Imports en euros)

## Conciliació del resultat de l'exercici i els recursos procedents de les operacions

<b>Conciliació del resultat de l'exercici i els recursos procedents de les operacions</b>	<b>Exercici 07 Euros</b>
<b>Recursos procedents de les operacions</b>	<b>536.469,42</b>
Recursos aplicats en operacions de gestió	-426.192,41
Dotacions per amortitzacions	-15.207,13
<b>Resultat comptable de l'exercici</b>	<b>95.069,88</b>

Font: Tribunal Constitucional  
(Imports en euros)

## Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

<b>Resultat comptable</b>	<b>95.069,88</b>
Amortització immobilitzat any 2007	15.207,13
Inversions altres instal·lacions	-562,71
Inversions fons bibliotecari	-3.178,99
Inversions mobiliari	-6.324,14
Inversions equips informàtics	-1.129,02
Ingressos i beneficis altres exercicis	-377,89
Transferència de capital reconduïda	-11.194,86
Subvencions de capital traspasades a resultats	-625,00
<b>Resultat Pressupostari</b>	<b>86.884,40</b>

Font: Tribunal Constitucional  
(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts es desprenen les següents observacions:

### *Balanç*

L'entitat incorpora sumant dins l'epígraf dels fons propis les subvencions de capital, aquest fet provoca que els fons propis estiguin incrementats en 27.850,46 euros, que corresponen a les subvencions de capital.

### *Aplicació del Pla general de comptabilitat pública*

El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. El Tribunal Constitucional ha efectuat per l'exercici 2007, una presentació dels estats i comptes anuals amb la totalitat del detall que preveu el Pla general de comptabilitat pública. Tanmateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix.

### 2.3.1. Immobilitzat

Els moviments d'immobilitzat que s'han produït durant l'exercici es resumeix de la següent manera:

Concepte	Saldo 31/12/06	Altes Exercici 2007	Baixes Exercici 2007	Am.Acumul . 31/12/06	Altes Amort. 2007	Baixes Amort. 2007	Valor Net
Aplic. informàtiques	11.960,20	1.875,00	-	-5.283,32	-3.986,74	-1.875,00	2.690,14
Instal. tècniques	24.620,45	562,71	-	-21.374,09	-1.255,52	-	2.553,55
Mobiliari	142.537,94	6.324,16	-4.024,02	-139.039,20	-1.457,72	4.024,02	8.365,18
Equips informàtica	35.380,43	369,01	-186,31	-27.365,67	-3.948,92	186,31	4.434,85
Ofimàtica	1.635,85	760,01	-	-1.635,84	-147,76	-	612,26
Fons bibliotecari	106.779,54	3.178,99	-	-100.365,83	-3.785,47	-	5.807,23
<b>TOTAL</b>	<b>322.914,41</b>	<b>13.069,88</b>	<b>-4.210,33</b>	<b>-295.063,95</b>	<b>-14.582,13</b>	<b>2.335,33</b>	<b>24.463,21</b>

Font: Tribunal Constitucional  
(Imports en euros)

### 2.3.2. Deutors

El desglossament de l'epígraf de deutors segons el balanç retut es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Govern d'Andorra	11.194,86	5.712,20	5.482,66
<b>Total deutors</b>	<b>11.194,86</b>	<b>5.712,20</b>	<b>5.482,66</b>

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades pel Tribunal Constitucional  
(Imports en euros)

### 2.3.3. Tresoreria i comptes financers

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria segon el balanç:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Caixa	6,63	8,54	-1,91
Bancs	335.852,06	242.995,68	92.856,38
<b>Total</b>	<b>335.858,69</b>	<b>243.004,22</b>	<b>92.854,47</b>

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades pel Tribunal Constitucional  
(Imports en euros)



### 2.3.4. Ajustaments per periodificació

El resum dels saldos comptabilitzats en aquest compte és el següent:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Ajustament per periodificació	4.754,19	4.267,23	486,96
<b>Total</b>	<b>4.754,19</b>	<b>4.267,23</b>	<b>486,96</b>

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades pel Tribunal Constitucional  
(Imports en euros)

### 2.3.5. Fons propis

El desglossament de l'epígraf de fons propis segons el detall dels comptes retuts és el següent:

Descripció	Saldo 31/12/2006	Resultat Exercici	Reduccions	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Resultats d'exercicis anteriors	241.867,56	-	-27.850,46	30.699,66	244.716,76
Resultat de l'exercici	30.699,66	95.069,88	-	-30.699,66	95.069,88
<b>Total</b>	<b>272.567,22</b>	<b>95.069,88</b>	<b>-27.850,46</b>	<b>0,00</b>	<b>339.786,64</b>

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades pel Tribunal Constitucional  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriva l'observació següent:

#### *Tractament comptable dels resultats de l'exercici*

El Tribunal Constitucional rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 15.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2007, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar a Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

### 2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

Les variacions que s'observen en els corresponents comptes comptables han estat:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Subvencions de capital	27.850,46	-	27.850,46
<b>Total</b>	<b>27.850,46</b>	<b>-</b>	<b>27.850,46</b>

De la revisió realitzada de l'àrea es destaquen les següents observacions:

#### *Finançament de l'immobilitzat i inversions*

La totalitat de les inversions que realitza el Tribunal Constitucional li són finançades mitjançant subvencions de capital. Aquest fet suposa que, segons la norma de valoració 16 del PGCP, aquestes subvencions de capital s'imputin al resultat de l'exercici en la mateixa proporció a la depreciació experimentada durant el període pels actius finançats.

Durant l'exercici 2007 l'entitat ha regularitzat el tractament donat a les transferències de capital fins a la data d'inici de l'exercici, amb càrrec a romanents d'exercicis anteriors per un import igual al del valor net de l'actiu immobilitzat a la data esmentada per import de 27.850 euros.

Pel que fa a les transferències de capital corresponents al propi exercici 2007, l'entitat ha imputat al resultat de l'exercici la totalitat de les subvencions de capital meritades durant l'exercici, quan hauria d'haver-les incorporat al passiu del balanç en els comptes d'*ingressos a distribuir en diferents exercicis*, per a la seva imputació a resultats al mateix ritme que les amortitzacions dels actius finançats. Aquest fet comporta que els ingressos per transferències del resultat econòmic patrimonial s'hagin de minorar en 11.195 euros alhora s'haurien d'incrementar els ingressos per transferències de capital traspasades a resultats en un import igual al de les dotacions per amortització de l'exercici, de 15.207 euros, amb càrrec amb aquest compte d'ingressos a distribuir en diversos exercicis.

### 2.3.7. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2007:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Administracions públiques	6.254,73	7.328,29	-1.073,56
Altres creditors	2.379,10	938,60	1.440,50
<b>Total</b>	<b>8.633,83</b>	<b>8.266,89</b>	<b>366,94</b>

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades pel Tribunal Constitucional  
(Imports en euros)

### 2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2007 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports	
<b>1. (+) Drets pendents de cobrament</b>		<b>11.194,86</b>
(+) del pressupost corrent	11.194,86	
<b>2. (-) Obligacions pendents de pagament</b>		<b>8.633,83</b>
(-) del pressupost corrent	8.633,83	
<b>3. (+) Fons líquids</b>		<b>335.858,69</b>
<b>I. Romanent de tresoreria afectat</b>		
<b>II. Romanent de tresoreria no afectat</b>		<b>338.419,72</b>
<b>III. ROMANENT DE TRESORERIA (1+2+3)=(I+II)</b>		<b>338.419,72</b>

Font: Tribunal Constitucional  
(Imports en euros)

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

#### *Operacions no pressupostàries*

El romanent de tresoreria no presenta desglossats els diversos epígrafs del balanç que s'han d'agrupar com creditors no pressupostaris segons el model establert pel PGCP.

Quantificació del romanent de tresoreria afectat.

D'acord amb l'article 15.1 de la Llei del pressupost de 2007, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. En conseqüència el Tribunal Constitucional ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de 2007, no s'han aplicat al finançament de despeses compromeses.

## **2.5. Contractació pública**

De les mostres revisades en l'exercici no s'han observat incidències relatives a la contractació administrativa.

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

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a mencionar:

### *Remissió de comptes*

Els articles 11, 12 i 13 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 regulen el termini per la presentació dels comptes davant del Tribunal de Comptes, establint com a data límit el dia 1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals del Tribunal Constitucional han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 29 de maig del 2008.

### **3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

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

- La liquidació del pressupost no inclou com a ingrés pressupostari el dret meritat com subvenció de capital dimanant de les inversions dutes a terme en l'exercici pressupostari. Per altra banda, les transferències de capital rebudes a l'exercici han rebut tractament de transferències corrents en la formulació del compte del resultat economicopatrimonial (nota 2.2.1 i 2.3.6).

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

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

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

- Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria tal com ho requereix l'article 48 de la LGFP (nota 1.4).
- El Tribunal no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP, atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases d'execució dels pressupostos d'ingressos i despeses. El control de la gestió pressupostaria s'efectua amb mitjans ofimàtics periòdicament i, tot 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 d'una partida pressupostaria suficient. El no enregistrament de les fases d'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP. (notes 1.4 i 2.2).
- El Pla general de comptabilitat pública del PGCP és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. El Tribunal Constitucional ha efectuat per l'exercici 2007, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el PGCP. Tanmateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del pla

en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix (nota 2.3).

- D'acord amb l'article 15.1 de la Llei del pressupost de 2007, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. En conseqüència el Tribunal Constitucional ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de 2007, no s'han aplicat al finançament de despeses compromeses (notes 2.3.5 i 2.4).

## 5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Tribunal Constitucional a 31 de desembre de 2007, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Tribunal Constitucional ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2007.

## 6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 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, 9 de març del 2009

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 27 de gener del 2009 i després d'haver analitzat l'informe sobre la liquidació dels comptes del Tribunal Constitucional corresponents a l'exercici 2007 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:
  - Sobre el seguiment pressupostari, tal 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, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005 i 2006, 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.
  - Sobre les altres observacions, el Tribunal Constitucional intenta introduir-les en els exercicis consecutius.

Restant a la seva disposició, el saluda molt atentament.

Meritxell Tomàs Baldrich  
Secretària general

## **7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.



## **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2007, de la  
**CAIXA ANDORRANA DE LA SEURETAT SOCIAL**

Octubre del 2008

## ÍNDEX

<b>1. INTRODUCCIÓ</b>	<b>3</b>
1.1. Objecte i abast	3
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Limitacions a l'abast	5
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA</b>	<b>6</b>
2.1. Pressupost de l'exercici	6
2.1.1. Pressupost inicial	6
2.1.2. Modificacions pressupostàries	7
2.2. Liquidació del pressupost	9
2.2.1. Impostos directes i cotitzacions socials	10
2.2.2. Taxes i altres ingressos	11
2.2.3. Ingressos patrimonials	11
2.2.4. Despeses de personal	11
2.2.5. Despeses en béns corrents i serveis	12
2.2.6. Despeses financeres	13
2.2.7. Transferències corrents de despeses	13
2.2.8. Inversions reals	14
2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial	15
2.3.1. Immobilitzat	22
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	23
2.3.3. Deutors	24
2.3.4. Inversions financeres temporals	25
2.3.5. Tresoreria i comptes financers	26
2.3.6. Ajustaments per periodificació	29
2.3.7. Fons propis	29
2.3.8. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	30
2.3.9. Creditors	30
2.3.10. Ajustaments per periodificació	31
2.4. Romanent de tresoreria	32
2.5. Contractació pública	32
2.6. Altres aspectes a destacar	34
2.7. Fets posteriors	34
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS</b>	<b>34</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS</b>	<b>35</b>
<b>5. CONCLUSIONS</b>	<b>37</b>
<b>6. AL·LEGACIONS</b>	<b>37</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES</b>	<b>46</b>

## **1. INTRODUCCIÓ**

### **1.1. Objecte i abast**

D'acord amb l'art. 1 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, per la Caixa Andorrana de la Seguretat Social (en endavant CASS).

L'auditoria de la CASS forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2007, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2007.

La liquidació de comptes de la CASS corresponent a l'exercici 2007 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 11 d'abril de 2008, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del Pressupost, gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions i el romanent de tresoreria.

## 1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat una fiscalització de regularitat, que inclou una fiscalització de legalitat o compliment i una fiscalització financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat economicofinancera de la CASS s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de la CASS expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per la CASS en l'exercici 2007 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure en data 29 de setembre de 2008.

### 1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat econòmicofinancera, pressupostària i comptable de la Caixa Andorrana de la Seguretat Social en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Reglament general, Reglament administratiu i Reglament financer de la CASS.
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- Llei reguladora de la gestió i l'organització administrativa de la Caixa Andorrana de Seguretat Social aprovada pel Consell General el 18 de desembre de 1997.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei 4/2006, del 7 d'abril, de mesures urgents i puntuals de reforma del sistema de seguretat social.
- Llei 2/2007, del 15 de març, del pressupost per a l'exercici 2007.
- 

### 1.4. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball s'ha posat de manifest la següent limitació:

Com s'especifica a l'apartat 2.2 de l'informe, l'entitat no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP. El no seguiment de les normes pressupostàries fa que no s'acompleixin els principis pressupostaris públics, molt especialment el d'anualitat regulat en la LGFP.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Pressupost de l'exercici

#### 2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<b><u>DESPESES</u></b>		<b><u>INGRESSOS</u></b>	
1 Despeses de personal	3.874.950,74	1 Impostos directes	182.100.000,00
2 Consums de béns corrents	1.608.061,22	2 Impostos indirectes	-
3 Despeses financeres	1.833.481,17	3 Taxes i altres ingressos	982.308,37
4 Transferències corrents	141.154.091,96	4 Transferències corrents	900.000,00
		5 Ingressos patrimonials	28.622.866,46
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>148.470.585,09</b>	<b>Ingressos de funcionament</b>	<b>212.605.174,83</b>
6 Inversions reals	5.935.326,14	6 Venda d'inversions	-
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	-
8 Actius financers	60.597.849,13	8 Actius financers	2.398.585,53
9 Passius financers	-	9 Passius financers	-
<b>Despeses de capital</b>	<b>66.533.175,27</b>	<b>Ingressos de capital</b>	<b>2.398.585,53</b>
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>215.003.760,36</b>	<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>215.003.760,36</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS  
(Imports en euros)

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

#### *Classificació funcional de la despesa.*

Tot i no quedar detallat en la Llei del pressupost de 2007, el pressupost de la CASS es compona d'un total de cinc seccions pressupostàries corresponents a la gestió administrativa, la gestió d'immobles, la gestió financera, la gestió de malaltia general i malaltia complementària i la gestió de la vellesa. Per tant, les seccions agrupen les consignacions pressupostàries per les àrees d'actuació en les que s'organitza la CASS i en funció de la seva finalitat. Si bé aquesta estructura del pressupost donaria resposta al requeriment de l'article 18 2.c) de la LGFP pel que fa a la classificació funcional, hi manca la desagregació de la mateixa en subfuncions, en programes i en projectes que requereix l'article esmentat.

Cal tenir en compte que, d'acord amb els reglaments que regulen l'activitat de l'entitat, les transaccions entre aquestes seccions estan restringides.

### *Projectes d'inversió*

L'article 18.2 d) de la LGFP reclama que els projectes d'inversió reals previstos en el pressupost disposin d'una fitxa o registre informàtic que reculli, entre d'altra informació, la justificació i objectius del projecte, sistema de càlcul per avaluar el projecte i estimar les seves despeses, ubicació física, estimació de les despeses corrents que originarà el projecte un cop realitzat, etc.

Tot i que la CASS ha previst en el seu pressupost determinades inversions reals, el projecte de pressupost no disposa de la informació requerida per la norma a que fem esment.

## **2.1.2. Modificacions pressupostàries**

El quadre següent resumeix les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici que han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

### **Estat de despeses del pressupost**

<b>Classificació Econòmica</b>	<b>Pressupost Inicial</b>	<b>Crèdits ampliables</b>	<b>Crèdits extraordinaris</b>	<b>Transferències de crèdit</b>	<b>Pressupost Final</b>
1. Despeses de personal	3.874.950,74	-	-	57.038,97	3.931.989,71
2. Consums de béns corrents	1.608.061,22	-	-	-75.038,97	1.533.022,23
3. Despeses financeres	1.833.481,17	-	-	-	1.833.481,17
4. Transferències corrents	141.154.091,96	3.020.732,45	-	18.000,00	144.192.824,41
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>148.470.585,09</b>	<b>3.020.732,45</b>	-	-	<b>151.491.317,55</b>
6. Inversions reals	5.935.326,14	-	13.086.469,00	-	19.021.795,14
8. Actius financers	60.597.849,13	-3.020.732,45	-13.086.469,00	-	44.490.647,68
<b>Despeses d'inversió</b>	<b>66.533.175,27</b>	<b>-3.020.732,45</b>	-	-	<b>63.512.442,82</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>215.003.760,36</b>	-	-	-	<b>215.003.760,36</b>

Font: CASS  
(Imports en euros)

### **Estat d'ingressos del pressupost**

<b>Classificació Econòmica</b>	<b>Pressupost Inicial</b>	<b>Modificacions</b>	<b>Pressupost Final</b>
1. Imp. directes i cotitz socials	182.100.000,00	-	182.100.000,00
3. Taxes i altres ingressos	982.308,37	-	982.308,37
4. Transferències corrents	900.000,00	-	900.000,00
5. Ingressos patrimonials	28.622.866,46	-	28.622.866,46
<b>Ingressos de funcionament</b>	<b>212.605.174,83</b>	-	<b>212.605.174,83</b>
6. Alienació d'inversions reals	-	-	-
8. Actius Financers	2.398.585,53	-	2.398.585,53
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>215.003.760,36</b>	-	<b>215.003.760,36</b>

Font: CASS  
(Imports en euros)

Durant l'exercici s'han tramitat i aprovat un total de dotze modificacions pressupostàries per transferència de crèdit, un total de dos sota la modalitat de crèdits ampliables i una sota la modalitat de crèdit extraordinari.

De la revisió efectuada s'han posat de manifest les següents incidències:

*Transferències no ajustades a la LFC*

En data de 19 de desembre de 2007 el Consell d'Administració va aprovar transferències de crèdits que afecten els crèdits de personal per import de 56.096 euros, quan aquest supòsit està exclòs segons estableix l'article 26.2 b) de la LGFP.

*Aprovació de les modificacions pressupostàries en dates properes al tancament de l'exercici.*

Com s'indica a la nota 1.4, la CASS no té implantats procediments de gestió pressupostària eficaços. Per aquest motiu, en dates properes al tancament de l'exercici s'han tramitat i aprovat la pràctica totalitat de les modificacions pressupostàries de l'any, les quals han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a aquelles consignacions que s'havien excedit. Això comporta que no s'hagin aprovat aquestes modificacions en el moment requerit per la normativa vigent, abans d'autoritzar i comprometre la despesa, sinó quan la despesa ha estat autoritzada i compromesa i, en alguns casos, fins i tot pagada.

Aquesta pràctica no permet garantir l'acompliment dels Principis pressupostaris estipulats a la Secció 1a de la LGFP.

En aquest sentit, s'han observat modificacions pressupostàries aprovades pel Consell d'Administració de data 19 de desembre de 2007, per import de 170.155 euros en concepte de transferències de crèdit i de 3.020.732 euros en concepte de crèdits ampliables.



## 2.2. Liquidació del pressupost

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

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

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2007	LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ 2007 – 2006	% VARIACIÓ 2007 / 2006
1. Imp directes i cotitz socials	182.100.000,00	179.069.541,14	170.986.278,58	8.083.262,56	4,73%
3. Taxes i altres ingressos	982.308,37	1.478.101,03	1.620.649,21	-142.548,18	-8,80%
4. Transferències corrents	900.000,00	800.458,73	-	800.458,73	-
5. Ingressos Patrimonials	28.622.866,46	2.023.652,16	1.908.744,87	114.907,29	6,02%
6. Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	-
8. Actius financers	2.398.585,53	14.161.000,00	3.429,38	14.157.570,62	412831,78%
<b>Total Pressupost d'Ingressos</b>	<b>215.003.760,36</b>	<b>197.532.753,06</b>	<b>174.526.137,04</b>	<b>23.006.616,02</b>	<b>13,18%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS  
(Imports en euros)

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

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2007	LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ 2007 – 2006	% VARIACIÓ 2007 / 2006
1. Despeses de personal	3.931.989,71	3.705.870,03	3.355.825,16	350.044,87	10,43%
2. Consum de béns corrents i serveis	1.533.022,23	1.298.407,77	1.339.796,76	-41.388,99	-3,09%
3. Despeses financeres	1.833.481,17	8.131,61	9.052,06	-920,45	-10,17%
4. Transferències corrents	144.192.824,41	143.867.044,17	130.097.543,02	13.769.501,16	10,58%
6. Inversions reals	19.021.795,14	13.981.548,94	3.224.807,66	10.756.741,28	333,56%
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-
8. Actius Financers	44.490.647,68	27.522.480,88	40.188.995,97	-12.666.515,09	-31,52%
<b>Total Pressupost de Despeses</b>	<b>215.003.760,34</b>	<b>190.383.483,40</b>	<b>178.216.020,63</b>	<b>12.167.462,78</b>	<b>6,83%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriva l'observació següent:

### *Procediment administratiu de l'execució de les despeses*

Com s'ha conclòs en informes d'exercicis anteriors la CASS no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP atès que al llarg de l'exercici no enregistren les diferents fases de l'execució pressupostària, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. S'efectua un control ofimàtic per a les despeses superiors a 7.500 euros. Per a les inferiors a aquest import no es realitza cap seguiment de

l'execució de la despesa. La liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera, fet que comporta que contingui elements que, en no representar fluxos de tresoreria, no hi haurien de figurar i per contra hi manqui totalment o parcial, altres anotacions. A més, el no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

### 2.2.1. Impostos directes i cotitzacions socials

El resum dels imports registrats per aquest concepte figuren en el quadre següent:

IMPOSTOS DIRECTES I COTIZACIONS SOCIALS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Cotitzacions branca malaltia general	90.887.000,00	-	90.887.000,00	89.392.363,78	-1.494.636,22	98,36%
Cotitzacions branca malaltia complementària	9.973.000,00	-	9.973.000,00	9.794.654,28	-178.345,72	98,21%
Cotitzacions branca vellesa	81.240.000,00	-	81.240.000,00	79.882.523,08	-1.357.476,92	98,33%
<b>Total</b>	182.100.000,00	-	182.100.000,00	179.069.541,14	-3.030.458,86	98,34%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprèn l'observació següent:

*Criteri de comptabilització dels drets liquidats.*

La CASS manté la pràctica de registrar els imports en concepte de cotitzacions socials, tant comptablement com pressupostària, pels imports efectivament recaptats. Per aquest motiu, en els estats i comptes de l'entitat no figuren imports pendents de cobrament per aquests conceptes.

El registre d'aquestes operacions seguint l'anomenat criteri de caixa no s'ajusta als principis pressupostaris d'anualitat, recollit a l'article 14 de la LGFP ni al principi comptable de meritament, regulat al vigent PGCP.

En conseqüència, la CASS hauria de registrar aquestes operacions en el moment de la seva liquidació, amb independència del seu cobrament. En el supòsit que, en aplicació de criteris de prudència, no es volgués que els imports liquidats i pendents de cobrament poguessin ser considerats com excedents del període, l'entitat pot fer ús dels mecanismes de dotació per insolvències que estant previstos en el PGCP, els quals tindran efecte tant sobre el resultat comptable com sobre el romanent de tresoreria.

## 2.2.2. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Recàrrecs	115.076,14	-	115.076,14	228.036,42	112.960,28	198,16%
Prestacions recuperades	867.232,22	-	867.232,22	1.223.852,07	356.619,85	141,12%
Altres ingressos	-	-	-	26.212,54	26.212,54	-
<b>Total</b>	<b>982.308,36</b>	<b>-</b>	<b>982.308,36</b>	<b>1.478.101,03</b>	<b>495.792,67</b>	<b>150,47%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS  
(Imports en euros)

## 2.2.3. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2007, la liquidació del pressupost per al capítol 5, d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos bestretes i préstecs concedits	-	-	-	-	-	-
Interessos dipòsits i comptes bancaris	210.000,00	-	210.000,00	383.885,63	173.885,63	182,80%
Productes distribució resultats	26.900.000,00	-	26.900.000,00	166.322,95	26.516.114,37	0,62%
Rendes bens immobles	1.512.866,46	-	1.512.866,46	1.473.443,58	-1.346.543,51	97,39%
<b>Total</b>	<b>28.622.866,46</b>	<b>-</b>	<b>28.622.866,46</b>	<b>2.023.652,16</b>	<b>26.599.214,30</b>	<b>7,07%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS  
(Imports en euros)

## 2.2.4. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Personal fix	3.093.808,85	-	3.093.808,85	2.922.494,83	-171.314,02	94,46%
Personal eventual	78.871,01	56.096,25	134.967,26	134.967,25	-0,01	100,00%
Altres personal	134.357,14	-	134.357,14	133.349,83	-1.007,31	99,25%
Quotes Seguretat Social	428.650,38	-	428.650,38	422.213,09	-6.437,29	98,50%
Despeses socials del personal	139.263,36	942,72	140.206,08	92.845,03	-47.361,05	66,22%
<b>Total</b>	<b>3.874.950,74</b>	<b>57.038,97</b>	<b>3.931.989,71</b>	<b>3.705.870,03</b>	<b>-226.119,68</b>	<b>94,25%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS  
(Imports en euros)

De la revisió de l'àrea es posa de manifest la incidència següent:

*Despeses de personal comptabilitzades al capítol II de despeses en béns corrents i serveis.*

L'entitat enregistra en el Capítol II del pressupost *Despeses en béns corrents i serveis* i al compte 627100 *Neteja* de la comptabilitat financera la totalitat de les despeses suportades per la neteja, tant les satisfetes a empreses contractades com les pagades al seu propi personal. Aquesta pràctica no s'ajusta al requerit per l'article 15 de LGFP al incomplir el principi d'especialitat qualitativa, així com el principi comptable d'imputació de la transacció previst al PGCP. De la mostra revisada, s'han observat despeses de personal imputades com a serveis externs en almenys la quantitat de 21.569 euros.

### 2.2.5. Despeses en béns corrents i serveis

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

CONSUMS DE BÉNS CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguers equipaments informàtics	38.361,45	18.419,84	56.781,29	56.781,29	-	100,00%
Lloguers altre immobilitzat material	10.023,85	-	10.023,85	8.857,27	-1.166,58	88,36%
Reparació i conservació terrenys i béns naturals	4.508,73	2.793,08	7.301,81	6.561,33	-740,48	89,86%
Reparació i conservació edificis i altres construccions	24.485,62	-	24.485,62	1.463,00	-23.022,62	5,97%
Maquinaria i instal·lacions	110.844,41	-2.793,08	108.051,33	90.652,47	-17.398,86	83,90%
Material de transport	1451,29	-	1.451,29	1070,26	-381,03	73,75%
Mobiliari i efectes	45.284,60	-	45.284,60	39.003,79	-6.280,81	86,13%
Equipaments informàtics	240.901,21	-18.619,52	222.281,69	186.999,06	-35.282,63	84,13%
Material d'oficina	74.892,21	919,37	75.811,58	58.828,91	-16.982,67	77,60%
Subministraments	260.188,33	-22.679,77	237.508,56	214.619,87	-22.888,69	90,36%
Comunicacions	47.976,50	199,68	48.176,18	48.038,93	-137,25	99,72%
Transport	29.864,09	-	29.864,09	26.583,33	-3.280,76	89,01%
Assegurances	38.955,20	-243,35	38.711,85	31.099,96	-7.611,89	80,34%
Tributs	66.632,83	22.003,75	88.636,58	88.636,58	-	100,00%
Altres serveis	234.100,86	-60.394,94	173.705,92	142.206,76	-31.499,16	81,87%
Treballs realitzats per altres empreses	349.720,17	-15.033,78	334.686,39	268.702,58	-65.983,81	80,28%
Reemborsament dietes	29.869,84	389,75	30.259,59	28.302,39	-1.957,20	93,53%
<b>Total</b>	<b>1.608.061,22</b>	<b>-75.038,97</b>	<b>1.533.022,23</b>	<b>1.298.407,78</b>	<b>-234.614,45</b>	<b>84,70%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS  
(Imports en euros)

## 2.2.6. Despeses financeres

Segons el següent detall:

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Prestacions de serveis bancaris	812,36	-	812,36	701,27	-111,09	86,33%
Dipòsits, fiances i altres	1.832.668,81	-	1.832.668,81	7.430,34	-1.825.238,47	0,41%
<b>Total</b>	<b>1.833.481,17</b>	<b>-</b>	<b>1.833.481,17</b>	<b>8.131,61</b>	<b>-1.825.349,56</b>	<b>0,44%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS  
(Imports en euros)

El concepte *despeses financeres de dipòsits, fiances i altres* presenta el següent detall:

CONCEPTE	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Comissió comptes gestionats	1.672.668,81	-	1.672.668,81	-	-1.672.668,81	-
Timbres i taxes	160.000,00	-	160.000,00	7.430,34	-152.569,66	4,64%
<b>Total</b>	<b>1.832.668,81</b>	<b>-</b>	<b>1.832.668,81</b>	<b>7.430,34</b>	<b>-1.825.238,47</b>	<b>0,41%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS  
(Imports en euros)

## 2.2.7. Transferències corrents de despeses

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Prestacions malaltia general	91.090.375,55	2.654.675,46	93.745.051,01	93.745.051,01	-	100,00%
Prestacions malaltia complementària	5.141.000,00	366.056,99	5.507.056,99	5.507.056,99	-	100,00%
Prestacions de vellesa	44.813.000,00	-	44.813.000,00	44.521.864,72	-291.135,28	99,35%
Famílies i institucions sense ànim de lucre	109.716,41	18.000,00	127.716,41	93.071,45	-34.644,96	72,87%
<b>Total</b>	<b>141.154.091,96</b>	<b>3.038.732,45</b>	<b>144.192.824,41</b>	<b>143.867.044,17</b>	<b>-325.780,24</b>	<b>99,77%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS  
(Imports en euros)

### 2.2.8. Inversions reals

El resum de les operacions pressupostàries de les inversions que s'han produït durant l'exercici fiscalitzat és el següent:

INVERSIONS REALS DESPESES	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Terrenys i bens naturals	-	10.040.625,00	10.040.625,00	10.040.625,00	-	100,00%
Edificis i altres construccions	-	3.045.844,00	3.045.844,00	3.051.508,29	5.664,29	100,19%
Maquinaria, equipament, instal·l	252.000,00	-	252.000,00	187.336,59	-64.663,41	74,34%
<b>Inversions noves</b>	<b>252.000,00</b>	<b>13.086.469,00</b>	<b>13.338.469,00</b>	<b>13.279.469,88</b>	<b>-58.999,12</b>	<b>99,56%</b>
Edificis i altres construccions	3.200.000,00	-	3.200.000,00	-	-3.200.000,00	-
Mobiliari i estris	39.000,00	-	39.000,00	34.838,15	-4.161,85	89,33%
Equipaments processos informació	728.836,00	-	728.836,00	304.047,73	-424.788,27	41,72%
<b>Inversions de reposició</b>	<b>3.967.836,00</b>	<b>-</b>	<b>3.967.836,00</b>	<b>338.885,88</b>	<b>-3.628.950,12</b>	<b>8,54%</b>
Immobilitzat immaterial	1.715.490,14	-	1.715.490,14	363.193,18	-1.352.296,96	21,17%
<b>Inversions immaterials</b>	<b>1.715.490,14</b>	<b>-</b>	<b>1.715.490,14</b>	<b>363.193,18</b>	<b>-1.352.296,96</b>	<b>21,17%</b>
<b>Total inversions reals</b>	<b>5.935.326,14</b>	<b>13.086.469,00</b>	<b>19.021.795,14</b>	<b>13.981.548,94</b>	<b>-5.040.246,20</b>	<b>73,50%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS  
(Imports en euros)

De la revisió de l'àrea es posa de manifest la incidència següent:

#### *Altes d'immobilitzat no recollides a la liquidació*

El capítol 6 del pressupost no recull totes les despeses liquidades en concepte de portal web, per import de 609.471,12 euros.

## 2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial

### Balanç

Comptes	Actiu	Ex. 2007	Ex.2006
	<b>A) Immobilitzat</b>	<b>27.273.261,38</b>	<b>13.812.889,70</b>
	<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>974.909,33</b>	<b>259.097,35</b>
215	3. Aplicacions informàtiques	3.792.780,41	2.820.116,11
(281)	6. Amortitzacions	-2.817.871,08	-2.561.018,76
	<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>24.363.137,23</b>	<b>11.618.577,53</b>
220, 221	1. Terrenys i construccions	32.339.225,65	19.220.309,59
222, 223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	1.789.435,41	1.602.098,82
224, 226	3. Utillatge i mobiliari	3.185.719,12	2.846.833,24
227, 228, 229	4. Altre immobilitzat	125.884,48	232.830,97
(282)	5. Amortitzacions	-13.077.127,43	-12.283.495,09
	<b>V. Inversions financeres permanents</b>	<b>1.935.214,82</b>	<b>1.935.214,82</b>
252, 253, 257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	4.936.102,50	4.936.102,50
(267)	4. Provisions	-3.000.887,68	-3.000.887,68
	<b>C) Actiu circulant</b>	<b>707.414.895,69</b>	<b>678.014.228,18</b>
	<b>I. Existències</b>	<b>85.705,43</b>	<b>94.148,59</b>
31, 32	2 Primeres matèries i altres aprovisionaments	85.705,43	94.148,59
	<b>II. Deutors</b>	<b>8.875.215,16</b>	<b>10.082.922,14</b>
43	1. Deutors pressupostaris	281.461,69	279.945,90
44	2. Deutors no pressupostaris	8.593.753,47	9.802.976,24
	<b>III. Inversions financeres temporals</b>	<b>690.725.878,27</b>	<b>665.799.979,82</b>
540, 541, 546, (549)	1. Cartera de valors a curt termini	30.664,37	96.982,24
547, 548	2. Altres inversions i crèdits a curt termini	699.814.990,53	657.919.800,80
565,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	5.229.545,21	17.829.381,37
(597),(568)	4. Provisions	-14.349.321,84	-10.046.184,59
<b>57</b>	<b>IV. Tresoreria</b>	<b>6.097.666,97</b>	<b>332.846,16</b>
<b>480, 580</b>	<b>V. Ajustaments per periodificació</b>	<b>1.630.429,86</b>	<b>1.704.331,47</b>
	<b>TOTAL GENERAL (A+B+C)</b>	<b>734.688.157,07</b>	<b>691.827.117,88</b>

Comptes	Passiu	Ex. 2007	Ex. 2006
11	A) Fons propis	727.885.043,63	684.728.851,27
129	II. Reserves	684.728.851,27	622.137.077,25
	IV. Resultats de l'exercici	43.156.192,36	62.591.774,02
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	336.112,10	351.218,91
	D) Creditors a llarg termini	165.373,62	162.121,93
	II. Altres deutes a llarg termini	165.373,62	162.121,93
180, 185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	165.373,62	162.121,93
	E) Creditors a curt termini	6.301.627,72	6.584.925,77
	III. Creditors	3.395.978,71	4.081.284,14
40	1. Creditors pressupostaris	3.367.847,78	4.030.885,39
41	2. Creditors no pressupostaris	28.130,93	50.398,75
485, 585	IV. Ajustaments per periodificació	2.905.649,01	2.503.641,63
	<b>TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E+F)</b>	<b>734.688.157,07</b>	<b>691.827.117,88</b>

Font: CASS  
(Imports en euros)



## Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	Deure	Ex. 2007	Ex.2006
	<b>A) Despeses</b>	<b>155.687.400,76</b>	<b>142.471.124,97</b>
	<b>3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials</b>	<b>13.451.656,91</b>	<b>12.367.893,15</b>
640, 641	a) Despeses de personal	3.705.870,03	3.355.825,16
642, 644	a1) Sous, salaris i similars	3.190.811,91	2.819.425,97
	a2) Càrregues socials	515.058,12	536.399,19
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	1.050.484,66	758.161,47
68	c1) Dotació per a amortitzacions	1.050.484,66	758.161,47
	d) Variació de provisions de tràfic	1.193.756,21	1.042.102,21
675, 694, (794), (795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	1.193.756,21	1.042.102,21
	e) Altres despeses de gestió	1.317.109,04	1.340.603,80
62	e1) Serveis exteriors	1.228.472,47	1.260.232,02
63	e2) Tributs	88.636,57	80.371,78
	f) Despeses financeres i assimilables	1.881.299,72	24.935.216,32
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres	1.881.299,72	24.935.216,32
696, 698, 699, (796) (798), (799)	g) Variació de les provisions d'inversions financeres	4.303.137,25	-19.064.015,81
	<b>4. Transferències i subvencions</b>	<b>142.235.732,89</b>	<b>130.097.543,02</b>
650	a) Transferències corrents	142.160.661,44	130.038.596,74
651	b) Subvencions corrents	75.071,45	58.946,28
	<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>10,96</b>	<b>5.688,79</b>
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	10,96	21,83
	c) Despeses extraordinàries	-	5.666,96
	<b>Estalvi</b>	<b>43.156.192,36</b>	<b>62.591.774,03</b>

Comptes	Haver	Ex. 2007	Ex. 2006
	<b>B) Ingressos</b>	<b>198.843.593,12</b>	<b>205.062.898,99</b>
	<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>19.736.725,91</b>	<b>33.351.776,77</b>
	c) Altres ingressos de gestió	3.050.348,76	3.047.386,50
775, 776, 777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	3.050.348,76	3.047.386,50
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses		
761, 762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdit de l'actiu immobilitzat	16.305.417,59	29.997.372,52
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	380.959,56	305.810,34
763, 765, 769	f1) Altres interessos	370.459,56	301.603,26
766	f2) Beneficis per inversions financeres	10.500,00	4.207,08
768	g) Diferències positives de canvi	-	1.207,41
	<b>5. Transferències i subvencions</b>	<b>179.069.541,14</b>	<b>171.711.122,22</b>
750	a) Transferències corrents	179.069.541,14	171.711.122,22
	<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>37.326,07</b>	<b>-</b>
778	d) Ingressos extraordinaris	37.326,07	-
	<b>Desestalvi</b>	<b>--</b>	<b>-</b>

Font: CASS  
(Imports en euros)

*Conciliació del resultat financer amb el resultat de la liquidació pressupostària*

	2007	2006
<b>Resultat de la comptabilitat financera</b>	<b>43.156.192,36</b>	<b>62.591.774,03</b>
(+) Amortitzacions	1.050.484,66	758.161,47
(+) Provisions	11.296.084,53	7.662.292,17
(-) Provisions aplicades	-5.799.191,07	-25.684.205,77
(-) Guanyos d'exercicis anteriors	-98.804,15	-
(+) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	72.521,30	23.406.849,43
(-) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-55.710,18	-95.867,39
(+) Despeses extraordinàries	10,96	5.688,79
(-) Comptes d'inversió real	-13.981.548,94	-3.217.772,66
(-) Actius financers	-13.361.480,88	-40.185.566,59
(+) Regularització comissions comptes gestionats	1.579.383,37	1.520.121,87
(-) Regularització rendiments comptes gestionats positius	-16.190.305,76	-29.726.515,29
(+) Regularització rendiments comptes gestionats negatius	294.486,01	-
(-) Regularització Capítol 8 a 4	-812.852,55	-724.843,64
<b>Resultat de la liquidació pressupostària</b>	<b>7.149.269,66</b>	<b>-3.689.883,58</b>

Font: CASS

(Imports en euros)

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

Fons aplicats	2007	2006
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>162.049.418,45</b>	<b>165.866.430,41</b>
c) Serveis exteriors	1.210.472,47	1.260.232,02
d) Tributs	88.636,57	80.371,78
e) Despeses de personal	3.705.870,03	3.355.825,16
g) Transferències i subvencions	143.867.044,17	129.372.699,38
h) Despeses financeres	1.881.299,72	24.950.320,00
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	10,96	5.688,79
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	11.296.084,53	6.841.293,28
<b>4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat</b>	<b>14.510.856,34</b>	<b>3.254.309,44</b>
b) Immobilitzacions immaterials	972.664,30	257.153,63
c) Immobilitzacions materials	13.538.192,04	2.967.654,03
e) Immobilitzacions financeres	-	29.501,78
<b>6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg</b>	<b>15.006,92</b>	<b>8.560,26</b>
c) Altres conceptes	15.006,92	8.560,26
<b>Total aplicacions</b>	<b>176.575.281,71</b>	<b>169.129.300,11</b>
<b>Excés d'òrigens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)</b>	<b>29.683.965,56</b>	<b>60.365.152,37</b>

Fons obtinguts	2007	2006
<b>1. Recurs procedents de les operacions de gestió</b>	<b>206.240.988,66</b>	<b>229.476.269,32</b>
c) Impostos directes i cotitzacions socials	179.069.541,14	170.986.278,58
e) Taxes, preus públics i contribucions	1.576.905,18	1.620.649,21
f) Transferències i subvencions	800.458,73	-
g) Ingressos patrimonials	18.957.566,47	32.095.382,34
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	37.326,07	-
i) Provisions aplicades d'actius circulants	5.799.191,07	24.773.959,19
<b>6. Deutes a llarg termini</b>	<b>18.258,61</b>	<b>18.183,15</b>
c) Altres conceptes	18.258,61	18.183,15
<b>8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total orígens</b>	<b>206.259.247,27</b>	<b>229.494.452,47</b>
<b>Excés de aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)</b>		

Variació del capital circulant	Exercici 2007		Exercici 2005	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
<b>1 Existències</b>		8.443,16		4.331,78
<b>2 Deutors</b>				
a) Pressupostaris		1.207.706,97	2.928.495,43	
<b>3 Creditors</b>				
a) Pressupostaris				1.422.649,74
<b>4 Inversions financeres temporals</b>	24.925.898,45		67.457.806,13	
<b>7 Tresoreria</b>			2.212.145,42	
<b>8 Ajustaments per periodificació</b>	-	475.908,99	-	158.366,72
<b>Total</b>	<b>24.925.898,45</b>	<b>1.692.059,12</b>	<b>72.598.446,98</b>	<b>1.585.348,24</b>
<b>Variació del capital circulant</b>	<b>23.233.839,33</b>		<b>71.013.098,74</b>	

Font: CASS  
(Imports en euros)

NOTA SOBRE ELS AJUSTAMENTS ALS RESULTATS CONCEPTES	2006	2005
RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICI:		
<b>MÉS</b>	43.156.192,36	62.591.774,02
Dotacions a les amortitzacions i provisions de l'immobilitzat	1.050.484,66	1.579.160,36
Pèrdues en la venda d'immobilitzat	-	360.825,41
<b>MENYS</b>		
Excés de provisions per a riscos i despeses	-	906.817,20
Ingressos derivats d'interessos diferits	15.106,81	
Diferències de canvi positives		15.103,68
<b>RESULTAT GENERAT PER LES OPERACIONS</b>	<b>44.191.570,21</b>	<b>63.609.838,91</b>

Font: CASS  
(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts se'n desprenen les següents observacions:

*Aplicació del Pla general de comptabilitat pública.*

El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. La CASS ha efectuat per a l'exercici 2007, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el Pla general de comptabilitat Pública. Tanmateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix.

*Diferències entre els estats d'òrgens i aplicació de fons i la variació del capital circulant.*

En la comparació del resultat de la variació del capital circulant amb l'augment del capital circulant que s'observa en el quadre de finançament posa de manifest la següent diferència:

Descripció	Import
Augment del capital circulant	29.683.965,56
Variació del capital circulant	23.233.839,33
<b>Diferència</b>	<b>6.450.126,23</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS  
(Imports en euros)

A més els exercicis de referència del quadre de Variació del capital circulant són el 2007 i el 2005 en lloc del 2007 i 2006.

### 2.3.1. Immobilitzat

L'estat de la gestió comptable del patrimoni presentat per l'entitat no s'ajusta a la forma prevista per l'article 48 de la LGFP, sinó que es limita a informar sobre els saldos a 31 de desembre, amortitzacions i valor net.

D'acord amb els treballs del Tribunal, els moviments d'immobilitzat immaterial i material que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Descripció	Saldo 01-01-07	Altes	Baixes	Saldo 31-12-07
Disseny sistemes gestions tècniques	161.400,67	-	-	161.400,67
Altres aplicacions informàtiques	2.489.778,90	363.193,18	-	2.852.972,08
Projecte Implantació Internet	168.936,54	-	-	168.936,54
Aplic. inform. en curs (portal web)	-	609.471,12	-	609.471,12
<b>Immobilitzacions immaterial</b>	<b>2.820.116,11</b>	<b>972.664,30</b>	<b>-</b>	<b>3.792.780,41</b>
Terrenys	5.677.619,99	10.067.407,77	-	15.745.027,76
Construccions	13.543.449,28	3.066.111,58	-	16.609.560,86
Instal·lacions	1.723.648,60	187.336,59	121.549,78	1.789.435,41
Equips informàtics	1.957.943,99	304.047,73	-	2.261.991,72
Mobiliari	888.889,25	34.838,15	-	923.727,40
Obres d'art	110.521,51	-	-	110.521,51
<b>Immobilitzacions material</b>	<b>23.902.072,62</b>	<b>13.659.741,82</b>	<b>121.549,78</b>	<b>37.440.264,66</b>
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-2.561.018,76	-256.852,32	-	-2.817.871,08
Amortització acumulada immobilitzat material	-	-793.632,34	-	-
	12.283.495,09			13.077.127,43
<b>Amortització acumulada</b>	<b>-</b>	<b>-1.050.484,66</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>14.844.513,85</b>			<b>15.894.998,51</b>
<b>Totals</b>	<b>11.877.674,88</b>	<b>15.682.890,78</b>	<b>121.549,78</b>	<b>25.338.046,56</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS  
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea es destaca la següent observació:

#### *Inventari d'obres d'art*

Conseqüència del resultat de fiscalitzacions d'exercicis anteriors, la CASS està duent a terme els processos per tal de realitzar un inventari d'obres d'art, realitzar una valoració de les mateixes, proveir-se d'una assegurança adequada i dotar-se de la cobertura documental necessària quan es trobin en règim de cessió. Amb tot, la recomanació efectuada en anys anteriors no està totalment resolta.

Adicionalment, s'ha observat que l'entitat no té localitzada l'obra "figure skating", cedida al Comú de Canillo per a ser ubicada al Palau de Gel. Aquest fet, independentment de la provisió comptable que comporta, d'acord amb la qual s'hauria de provisionar el seu cost de 13.667,02 euros, comporta una debilitat de control sobre aquest patrimoni artístic de la CASS que fa que no ens puguem manifestar sobre la seva integritat.

### 2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

	Saldo			Saldo
Descripció	2006	Altes	Baixes	2007
Accions i participacions	4.936.102,50	-	-	4.936.102,50
Préstecs i crèdits a llarg termini	-	-	-	-
(Provisió per depreciació accions i participacions)	-			-
	3.000.887,68	-	-	3.000.887,68
(Provisió per depreciació préstecs)	-	-	-	-
<b>TOTALS INVERSIONS FINANCERES PERMANENTS</b>	<b>1.935.214,82</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.935.214,82</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS  
(Imports en euros)

El reflex pressupostari que s'ha donat a les transaccions incloses en aquest apartat és el següent:

#### PRESSUPOST DE DESPESES

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Aportacions als comptes gestionats	54.079.140,11	-16.107.201,45	37.971.938,66	27.518.884,88	-10.453.053,78	72,47%
Creació certificats de dipòsit						
Conv. Seg Social: Espanyola, Francesa i Portuguesa. P	4.462.488,49	-	4.462.488,49	-	-4.462.488,49	-
Reemb						
Conv. Seg Social: Espanyola i Portuguesa. Pension i Famil	1.996.220,53	-	1.996.220,53	-	-1.996.220,53	-
Coma Pedrosa	60.000,00	-	60.000,00	3.596,00	-56.404,00	5,99%
<b>Total actius financers</b>	<b>60.597.849,13</b>	<b>-16.107.201,45</b>	<b>44.490.647,68</b>	<b>27.522.480,88</b>	<b>-10.509.457,78</b>	<b>61,86%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS  
(Imports en euros)

## PRESSUPOST D'INGRESSOS

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Cob Seg Socials: Espanyola, Francesa i Portuguesa. P Reemb	2.398.585,53	-	2.398.585,53	-	-2.398.585,53	-
Cancel·lació certificats de dipòsit	-	-	-	14.161.000,00	14.161.000,00	-
<b>Total actius financers</b>	<b>2.398.585,53</b>	<b>-</b>	<b>2.398.585,53</b>	<b>14.161.000,00</b>	<b>11.762.414,47</b>	<b>590,39%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS  
(Imports en euros)

## 2.3.3. Deutors

El desglossament de l'epígraf de deutors segons el balanç retut es resumeix en el quadre següent:

Concepte	Deutors pressupostaris	Deutors no pressupostaris	Total
<b>Entitats públiques</b>	<b>281.461,69</b>	<b>642.163,03</b>	<b>923.624,72</b>
- Lloguers	281.461,69	-	281.461,69
- MI Govern. pensions no contributives	-	101.343,70	101.343,70
- MI Govern. pensions de solidaritat	-	-3.111,55	-3.111,55
- Complement velleja art. 35	-	543.930,88	543.930,88
- Llar d'infants Dames de Meritxell	-	-	-
<b>Organismes de la seguretat social altres països</b>	<b>-</b>	<b>7.755.280,70</b>	<b>7.755.280,70</b>
- Seguretat social espanyola	-	6.284.475,57	6.284.475,57
- Seguretat social francesa	-	1.433.658,70	1.433.658,70
- Seguretat social portuguesa	-	37.146,43	37.146,43
<b>Altres deutors</b>	<b>-</b>	<b>196.309,74</b>	<b>196.309,74</b>
<b>Total</b>	<b>281.461,69</b>	<b>8.593.753,47</b>	<b>8.875.215,16</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS  
(Imports en euros)

Els saldos amb els organismes de la seguretat social d'altres països correspon a prestacions efectuades a beneficiaris d'aquelles entitats que, havent estat facturades, restaven pendents de cobrament al tancament de l'exercici.

En aquest sentit cal indicar que els imports pendents de cobrament amb la Seguretat Social espanyola són confirmats periòdicament per aquest ens i conciliats per la CASS.



### 2.3.4. Inversions financeres temporals

El saldo al 31 de desembre de 2007 es compona de la manera següent:

Descripció	Saldo 2006	Altes	Baixes	Saldo 2007
Fons inversió i comptes gestionats	653.689,50	41.891,59	-	695.581,09
- Provisió per diferències de canvi	-5.799,19	-4.303,14	-	-10.102,33
<b><i>Inversió neta en fons inversió i comptes gestionats</i></b>	<b>647.890,31</b>	<b>37.588,45</b>	<b>-</b>	<b>685.478,76</b>
Accions	30,03	-	-	30,03
- Provisió per depreciació d'accions	-30,03	-	-	-30,03
<b><i>Inversió neta en accions</i></b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Comptes a termini, fons monetari de capitalització i certificats de dipòsit	17.829,38	-	12.599,83	5.229,55
- Provisió per diferències de canvi	-	-	-	-
<b><i>Inversió neta en certificats de dipòsit i cpt termini</i></b>	<b>17.829,38</b>	<b>-</b>	<b>12.599,83</b>	<b>5.229,55</b>
Préstecs i avenços a curt termini	4.230,30	3,60	-	4.233,90
- Provisió per diferències de canvi	-4.216,96	-	-	-4.216,96
<b><i>Inversió neta en préstecs</i></b>	<b>13,34</b>	<b>3,60</b>	<b>-</b>	<b>16,94</b>
Interessos a cobrar no vençuts	66,95	-	66,32	0,63
- Provisió per insolvències	-	-	-	-
<b><i>Inversió neta en interessos meritats</i></b>	<b>66,95</b>	<b>-</b>	<b>66,32</b>	<b>0,63</b>
<b>TOTAL INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS</b>	<b>665.799,98</b>	<b>37.592,05</b>	<b>12.666,15</b>	<b>690.725,88</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS  
(Imports en milers d'euros)

El resum dels moviments que s'han produït en el compte de *fons d'inversió i comptes gestionats* es recull en el quadre següent:

	Fons d'inversió i comptes gestionats	Provisió diferència de canvi	Total
Saldo inicial	653.689,50	-5.799,19	647.890,31
Aportacions de l'exercici	27.518,88	-	27.518,88
Comissions de gestió	-1.523,11	-	-1.523,11
Rendiments implícits positius	16.190,31	-	16.190,31
Rendiments implícits negatius	-294,49	-	-294,49
Variació de les provisions	-	-4.303,14	-4.303,14
<b>Saldo final</b>	<b>695.581,09</b>	<b>-10.102,33</b>	<b>685.478,76</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS  
(Imports en milers d'euros)

De la revisió anterior es posa de manifest la següent observació:

*Comptabilització a curt o llarg termini dels mandats de gestió*

Els mandats de gestió constitueixen la materialització de bona part de les reserves de la CASS. Per tant, amb independència de la seva major o menor liquiditat, aquests mandats es creen amb la finalitat de constituir-se en inversions financeres de caràcter permanent i no com una mera col·locació dels excedents temporals de tresoreria. Així ho demostra el fet que l'antiguitat dels mandats es situa entre els 3 i els 12 anys. Per aquest motiu, entenem que aquestes operacions haurien de figurar a l'immobilitzat financer del balanç de situació de l'entitat.

### 2.3.5. Tresoreria i comptes financers

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici.

Entitat	Saldo tresoreria	Talons en circulació	Fons líquids
Efectiu diversos serveis CASS	96,10	-	96,10
Andbanc	1.338.270,53	-	1.338.270,53
BPA	2.259,01	8.296,71	-6.037,70
Crèdit Andorrà	4.892.971,41	971.074,66	3.921.896,75
Banca Mora	907.650,12	178.059,30	729.590,82
Banc Sabadell	113.578,25	2.371,58	111.206,67
<b>Total</b>	<b>7.254.825,42</b>	<b>1.159.802,25</b>	<b>6.095.023,17</b>
Interessos meritats	2.643,78	-	2.643,78
<b>Total</b>	<b>7.257.469,20</b>	<b>1.159.802,25</b>	<b>6.097.666,97</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS  
(Imports en euros)

El compte de tresoreria presentat per l'entitat és el següent:

<b>PRESSUPOST FINANCER ORDINARI</b>	<b>180.046.022,40</b>	
Ròssec Inicial	332.846,14	
Exigible en compte corrent	229.331,91	
Talons en circulació	1.085.806,41	
Interessos meritats	-5.569,85	
Efectiu Inspeccio la poste	-96,10	
Ròssec Inicial ajustat		1.642.318,51
Cobraments Cotitzacions	179.069.541,14	
Cotitz personal CASS	-710.902,74	
Pensions	-1.263.832,16	
Cotització prestacions salari per la vellesa	-426.212,27	
Compensació cotitzacions altres partides	-4.876,84	
Cotitzacions ajustades	27.198,51	176.690.915,64
Cobraments Recàrrecs	228.036,42	
Compensació recàrrecs altres partides		
Recàrrecs ajustats	-17.444,83	210.591,59
Cobraments de bens immobles	1.473.443,58	
Variació de dipòsits NO PRESSUPOSTARI	3.251,69	
Variació de pag llog MI Govern	535,29	
Variació pag llogaters CTE	-5.100,04	
Variació pag llogaters PCDET	3.194,27	
Cobraments de bens immobles ajustat	26.871,87	1.502.196,66
<b>TOTAL COBRAMENTS CLIENTS</b>		<b>1.602.455,56</b>
Cob. Altres de gestió	1.223.852,07	
Cob/Pag fiances NO PRESSUPOSTARI	-22.297,81	
Ajustaments Intergestions	-49.209,39	
Cob. Altres de gestió ajustat	-2.044,59	1.150.300,28
Cob.Tiq mod i deutors varis NO PRESSUPOSTARI	517.583,37	
Ajustaments Intergestions	-63.407,21	
Cob tiquets moderad i deutors varis ajustat	-2.020,88	452.155,28
<b>TOTAL COBRAMENT ALTRES</b>		<b>6.441.441,50</b>
Cob. Seg Socials NO PRESSUPOSTARI	5.225.342,01	
Pag a Seg Socials reconeix medics	-746,10	
Cob. Seg Socials ajustat		5.224.595,91
Cob MI Govern Pensions NO PRESSUPOSTARI	1.216.845,59	
Cob MI Govern Pensions ajustat		1.216.845,59
<b>TOTAL COBRAMENTS ORDINARIS</b>		<b>188.089.919,46</b>
.		
Pag. Sous i salaris	-3.190.811,91	
Sous neteja G Administrativa	-20.833,69	
Ajustament Sou brut sou net	215.284,55	
Pag. Sous i salaris		-2.996.361,05
Pag. CASS		-

Pag. Proveïdors	-15.848.226,82	
Pag farmacioles	-42.250,47	
Pag formacio personal	-9.581,18	
Retorn Ctz malaltia a prestadors	-231.546,64	
Pag impostos	-50.672,30	
Ajustament altres pag	109.585,65	
Pag. Proveïdors ajustat		-16.072.691,76
Pag. Creditors per prestacions	-144.586.825,27	
Pag. Asseg per conveni (461-462-465)	-1.172.785,62	
Pag SS Estrangeres Form de prest	-1.569.410,63	
Pag. Creditors per prestacions ajustat		-147.329.021,52
Pag. Subvenció funcionament Guarderia	-75.071,45	
Ajustament deficit 2006 I 2007	28.444,70	
Pag. Subvenció funcionament Guarderia ajustat		-46.626,75
<b>TOTAL PAGAMENTS ORDINARIS</b>		<b>-166.444.701,08</b>

<b>SITUACIÓ FINANCERA D'ORDINARI</b>		<b>21.645.218,38</b>
<b>PRESSUPOST FINANCER EXTRAORDINARI</b>		<b>498.142,48</b>
Cob. Financers	550.208,58	
Pag. Financers	-8.131,61	
Ajustaments		
Cob - Pag ajustat	-43.934,49	498.142,48
<b>SITUACIÓ FINANCERA EXTRAORDINÀRIA</b>		<b>498.142,48</b>
<b>SITUACIÓ FINANCERA PRÈVIA</b>		<b>22.143.360,86</b>
Inversions Financeres realitzades (Cptes Gest)	-27.485.000,00	
Inversions Financeres realitzades (Certif dipo)	14.161.000,00	
Inversions Financeres realitzades (Fons Premium)	-1.561.035,54	
Inversions Financeres realitzades (IFT)	-3.596,00	
-Talons en circulació	-1.159.802,25	
-ordres de pag en circulació	-	
+Interessos meritats de CC	2.643,78	
Efectiu Inspeccio	96,10	
cv usd a euros cc Andbank	0,02	
<b>SITUACIÓ FINANCERA</b>		<b>6.097.666,97</b>

Font: CASS  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea s'extreuen les observacions següents:

### *Comptabilització de la tresoreria en data valor*

L'entitat té la pràctica de comptabilitzar els moviments dels seus comptes bancaris per data valor. Per tant, els saldos de la tresoreria que es recullen a l'actiu del balanç de situació engloben únicament els pagaments i sortides de fons que han estat objecte de càrrec en compte. Aquelles operacions que s'han meritat a la data del tancament però que no s'han registrat en els comptes bancaris, figuren comptabilitzats en comptes transitoris que l'entitat presenta com a menor import dels saldos de tresoreria.

### *Compte de tresoreria*

El compte de tresoreria està regulat a l'article 48.1.c de la LGFP establint-se que s'estructurarà en tres parts: cobraments i pagaments de pressupost, operacions extrapressupostàries i saldo o existència de tresoreria. Tot i que l'entitat ret un compte de tresoreria, aquest no s'ajusta estrictament al regulat per la LGFP.

### **2.3.6. Ajustaments per periodificació**

Presenta la següent composició:

<b>Concepte</b>	<b>Import</b>
Seguretat Social espanyola	1.031.681,32
Seguretat Social francesa	464.857,89
Seguretat Social portuguesa	51.738,76
Altres ajustament per periodificació	82.151,89
<b>Total</b>	<b>1.630.429,86</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS  
(Imports en euros)

Els saldos amb els organismes de la seguretat social d'altres països correspon a prestacions meritades pendents de ser facturades a la data del tancament de l'exercici.

### **2.3.7. Fons propis**

El resum dels moviments comptabilitzats en aquest comptes és el següent:

<b>Concepte</b>	<b>Saldo inicial</b>	<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>Aplicació del resultat</b>	<b>Saldo final</b>
<b>Reserves</b>	<b>622.137.077,25</b>	<b>-</b>	<b>62.591.774,02</b>	<b>684.728.851,27</b>
Reserva tècnica de vellesa disponible	549.555.241,43	-	44.406.768,78	593.962.010,21
Reserva tècnica de vellesa immobilitzada	13.812.889,70	-	13.460.371,68	27.273.261,38
Reserva facultativa de malaltia	20.593.628,01	-	-883.130,99	19.710.497,02
Reserva facultativa de malaltia complementària	38.175.318,11	-	5.607.764,55	43.783.082,66
<b>Resultats de l'exercici</b>	<b>62.591.774,02</b>	<b>43.156.192,36</b>	<b>-62.591.774,02</b>	<b>43.156.192,36</b>
<b>Total fons propis</b>	<b>684.728.851,27</b>	<b>43.156.192,36</b>	<b>-</b>	<b>727.885.043,63</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS  
(Imports en euros)

### 2.3.8. Ingressos a distribuir en diferents exercicis.

El resum dels moviments de l'exercici és el següent:

Conceptes	Import
<b>Saldo inicial</b>	<b>351.218,91</b>
Sanejament de l'exercici	-15.106,81
<b>Saldo al 31 de desembre de 2007</b>	<b>336.112,10</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea s'extreu l'observació següent:

#### *Incorporació de l'habitatge i plaça d'aparcament de l'edifici anomenat Can Solà VI*

Formant part de l'execució d'una sentència, l'entitat en l'exercici 2005 es va adjudicar un habitatge i una plaça d'aparcament que van ser valorades en 367.399 euros.

L'entitat va registrar aquesta alta donant-li el tractament comptable de donació amb contrapartida a un ingrés a distribuir en diferents exercicis, al llarg de la vida estimada del bé.

Donat que l'alta del bé era conseqüència de materialitzar-se parcialment un dret de cobrament que la CASS tenia front un tercer, l'operació no podia ser considerada una donació. Tenint en compte que l'entitat no tenia comptabilitzat el dret derivat de la sentència referida, en entendre'l de difícil cobrament, l'alta del bé s'havia d'haver registrat en contrapartida al compte de resultats extraordinaris.

### 2.3.9. Creditors

Presenta el següent detall:

Creditors	Creditors pressupostaris	Creditors no pressupostaris
Seguretat social espanyola	1.406.303,98	-
Seguretat social francesa	-	-
Seguretat social portuguesa	149.295,62	-
Creditors per prestacions retornades	465.716,55	-
Creditors per serveis i subministraments	57.696,97	-
Descomptes d'efectes	392.696,74	-
Fiances a curt termini	-	27.789,50
Administracions públiques	12.244,33	-
Altres	883.893,59	341,43
<b>Total</b>	<b>3.367.847,78</b>	<b>28.130,93</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS  
(Imports en euros)

Els saldos amb els organismes de la seguretat social d'altres països corresponen a prestacions meritedes per beneficiaris de la CASS que, a la data del tancament de l'exercici, restaven pendents de pagar.

### 2.3.10. Ajustaments per periodificació

El saldo al 31 de desembre presenta el següent detall:

Concepte	Import
Seguretat social espanyola	2.473.844,85
Seguretat social Portuguesa	204.958,53
Altres ajustos per periodificació	226.845,63
<b>Total</b>	<b>2.905.649,01</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS  
(Imports en euros)

Els saldos amb els organismes de la seguretat social d'altres països corresponen a prestacions meritades per beneficiaris de la CASS que restaven pendents de facturar per part dels referits organismes.

De la revisió d'aquest apartat es desprèn la següent observació:

#### *Consideració de despesa pressupostària de la totalitat de les despeses meritades*

L'entitat ha utilitzat el criteri de meritament de manera indistinta per a registrar les despeses, tant a les partides pressupostàries que les financen com per a comptabilitzar-les amb càrrec compte del resultat economicopatrimonial.

L'article 31.1.d de la LGFP determina que per poder reconèixer una obligació amb càrrec al pressupost és necessari, a més de la verificació de la realitat de la mateixa, l'acte formal de la liquidació que durà a terme l'òrgan de l'entitat que tingui atribuïda la competència. Per aquest motiu, les despeses meritades i no facturades, que integren els anomenats ajustaments per periodificació, no poden ser registrades amb càrrec al pressupost, en mancar-los els aspectes formals esmentats.

Conseqüentment, despeses pendents de liquidar, per import de 2.905.649 euros, s'han imputat al pressupost de l'exercici i d'exercicis anteriors, a la vegada que despeses liquidades durant l'exercici van ser imputades amb càrrec a pressupostos dels exercicis en els quals es van meritatar.

## 2.4. Romanent de tresoreria

L'estat retut per l'entitat ha estat el següent:

Conceptes		
<b>1 (+) Drets pendents de cobrament</b>		<b>8.875.215,16</b>
(+) del pressupost corrent	256.644,26	
(+) de pressupostos tancats	24.817,43	
		<b>3.395.978,72</b>
<b>2 (-) Obligacions pendents de pagament</b>		
(+) del pressupost corrent	1.540.860,47	
(+) de pressupostos tancats	1.826.987,31	
(+) d'operacions no pressupostàries	28.130,94	
		<b>6.097.666,97</b>
<b>3 (+) Fons Líquids</b>		
<b>I Romanent de tresoreria afectat</b>		<b>-</b>
<b>II Romanent de tresoreria no afectat</b>		<b>11.576.903,41</b>
<b>III Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I + II)</b>		<b>11.576.903,41</b>

Font: CASS  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprèn la següent observació:

### *Romanent de tresoreria afectat*

El reglament financer de la CASS, i especialment els articles 6 i 7, regulen el destí dels excedents o estalvis de les seccions de malaltia i de la vellesa a la vegada que prohibeixen expressament els girs comptables entre ambdues seccions.

Aquesta regulació comporta a la CASS la necessitat de diferenciar l'origen dels excedents que ha obtingut, la seva aplicació i, en el cas que aquests excedents s'incloguin en el romanent de tresoreria, considerar-los com a romanents afectats.

La CASS no ha considerat en l'exercici 2007 cap import com a romanent de tresoreria afectat.

## 2.5. Contractació pública

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'han observat els següents incompliments:

### *Adjudicació directa sense justificació en l'expedient*

En data 25 d'abril de 2007 va autoritzar de forma directa les despeses d'actualització i suport tècnic de les llicències del programa de "safelayer" del període 27/5/7 a 27/5/8 per import de 13.087 euros, sense que a l'expedient revisat hi figuri un informe que justifiqui si podia acollir-se a aquesta forma d'adjudicació.



### *Adjudicació directa del estudi actuarial a 31 de desembre de 2007*

El Consell d'Administració en la sessió del 28 de febrer de 2007 va acordar adjudicar directament a l'empresa KPMG els treballs per la realització d'un estudi actuarial per import de 15.600 euros. Segons l'informe d'intervenció el contracte és encomanat pel Consell en concepte d'assessorament i per tant queda exclòs de la LCP, d'acord amb l'article 2.1.c.

Amb tot, l'objecte del treball, en tractar-se d'una prestació de serveis professionals, no pot ésser considerat d'assessorament, per la qual cosa l'adjudicació de forma directa incompleix la LCP.

### *Pròrroga del contracte per un termini superior a la durada màxima permesa per la LCP*

Com a complement a les observacions de l'informe de l'any anterior, que es mantenen, s'ha detectat un contracte que també excedeix el període màxim previst per la LCP:

- Contracte de manteniment dels ascensors de Prada Casadet, per import de 23.408 euros, adjudicat a RC Ascenseurs el 1983 que s'ha anat renovant tàcitament.

### *Mancances formals*

En base a la revisió efectuada, el Tribunal de Comptes ha pogut constatar que, tot i que en general es segueixen les prescripcions de la LCP, en els processos de contractació apareixen mancances en aspectes formals que, si bé no impedeixen la posterior fiscalització, sí que la dificulten, com també dificulten actuacions posteriors previstes en la LCP.

El detall d'aquelles mancances o incidències detectades en base a la mostra efectuada es presenten a continuació:

- D'acord amb l'establert a l'article 23.1 de la LCP, els contractes han d'ésser formalitzats dins del termini de trenta dies a comptar des de la data de l'adjudicació definitiva. En aquest sentit, s'han detectat els següents casos on l'entitat no s'ha formalitzat el contracte:
  - Actualització i suport tècnic de les llicències del programa de "safelayer" del període 27/5/7 a 27/5/8 per import de 13.086,98 euros.
  - Estudi actuarial a 31 de desembre de 2007 adjudicat directament a l'empresa KPMG.
- No s'ha trobar l'edecte d'adjudicació publicat al BOPA, dels següents expedients de contractació:
  - Actualització i suport tècnic de les llicències del programa de "safelayer".

## 2.6. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a mencionar:

### *Remissió de comptes*

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

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 11 d'abril de 2008.

## 2.7. Fets posteriors

En data 3 d'octubre de 2008 el Consell General va aprovar la Llei 17/2008 de la seguretat social on, entre d'altres qüestions, es regulen les prestacions que són a càrrec d'aquest sistema públic. Donat que l'aprovació d'aquesta llei s'ha produït en un període posterior a aquell que es revisa, no ha estat objecte d'aquesta fiscalització avaluar la raonabilitat de les provisions i reserves tècniques que l'entitat té dotades, especialment les relatives a la branca de vellesa, considerant els canvis normatius esmentats.

## 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

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

- El Consell d'Administració, en data 19 de desembre de 2007 va aprovar transferències de crèdits que incrementen els crèdits de personal per import de 56.096 euros, quan aquest supòsit està exclòs segons disposa l'article 26.2 b) de la LGFP. (nota 2.1.2)
- El capítol 6 del pressupost no recull totes les despeses liquidades en concepte de portal web, per import de 609.471 euros. (nota 2.2.8)
- En l'exercici 2007 la CASS no ha considerat cap import de romanent de tresoreria afectat, si bé la regulació que estableix el reglament financer comporta la necessitat de diferenciar l'origen dels excedents que ha obtingut, la seva aplicació i, en el cas que aquests excedents s'incloguin en el romanent de tresoreria, considerar-los com a romanents afectats. (nota 2.4)

### **Relatives a la contractació administrativa**

- Va ser tramitada per contractació directa, l'actualització i suport tècnic de les llicències del programa de "safelayer" per un any i per import de 13.087 euros, sense que a l'expedient revisat hi constin els motius que ho justifiquin; així com l'adjudicació directa a l'empresa KPMG dels treballs per a la realització d'un estudi actuarial per import de 15.600 euros, la qual es justifica per ser la seva naturalesa de contracte d'assessorament, tot i tractar-se d'una prestació de serveis (nota 2.5).
- S'ha constatat que, tot i que en general es segueixen les prescripcions de la LCP, en els processos de contractació apareixen mancances en aspectes formals que, si bé no impedeixen la posterior fiscalització, si que la dificulten, com també dificulten actuacions posteriors previstes en la LCP. En aquest sentit, s'ha detectat, sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, alguns casos de no formalització de contractes i manca de l'edicta d'adjudicació definitiva. Es recomana posar en pràctica la totalitat de les prescripcions de la LCP (nota 2.5.).

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

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

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

- La CASS 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, tal com ho preveu l'article 31 de la LGFP. Efectua un control ofimàtic per les despeses superiors a 7.500 euros i a través de la comptabilitat financera per les inferiors a aquest import. La liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera, fet que comporta que contingui elements que, en no representar fluxos de tresoreria, no hi haurien de figurar. A més, el no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 de la LGFP (nota 1.4 i 2.2).
- Tot i que la CASS ha efectuat un seguit de modificacions pressupostàries que, quan al fons, s'ajustarien als supòsits previstos per la LGFP i per la llei de pressupost de l'exercici, aquestes no han estat efectuades en el moment requerit per la normativa vigent, abans d'autoritzar i comprometre la despesa, sinó que han estat practicades al final de l'exercici, un cop la despesa ha estat autoritzada i compromesa i, en algun cas, fins i tot pagada (nota 2.1.2).

- En la comptabilització dels ingressos, la CASS utilitza l'anomenat criteri de caixa, d'acord amb el qual, aquestes operacions es registren en el moment del seu cobrament, amb independència de la data de la seva acreditació. Aquesta pràctica és contrària al principi pressupostari d'anualitat, previst a l'article 14 de la LGFP i al principi comptable de meritament previst en el PGCP. (nota.2.2.1)
- Figuren enregistrades en el Capítol II del pressupost Despeses en béns corrents i serveis i al compte 627100 Neteja de la comptabilitat financera despeses satisfetes a personal propi, per, almenys, l'import de 21.569 euros, contràriament al requerit per l'article 15 de LGFP i el principi comptable d'imputació de la transacció previst al PGCP.(nota 2.2.4)
- El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. La CASS ha efectuat per a l'exercici 2007, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el Pla general de comptabilitat pública. Tanmateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix (nota 2.3).
- Figuren en l'actiu circulant del balanç de situació els mandats de gestió amb les diferents entitats bancàries del país on es dipositen bona part de les reserves que la CASS ha de constituir. Donat el caràcter permanent d'aquestes inversions financeres, haurien de figurar a l'immobilitzat financer del balanç de situació de l'entitat. El saldo comptable d'aquestes inversions, al 31 de desembre de 2007 era de 685.478,76 milers d'euros (nota 2.3.4).
- A l'exercici 2005, l'entitat va registrar l'alta d'un bé que es va adjudicar per execució d'una sentència per deutes al seu favor, donant-li el tractament comptable de donació amb contrapartida a un ingrés a distribuir en diferents exercicis, al llarg de la seva vida estimada del bé. Atès que l'operació no pot ser considerada una donació l'alta del bé s'hauria d'haver registrat en contrapartida al compte de resultats extraordinaris. L'import net del compte d'ingressos a distribuir, al tancament de l'exercici 2007 era de 336.112 euros (nota 2.3.8).

### **Relatives a la contractació administrativa**

Com a complement a les observacions de l'informe de l'any anterior, que es mantenen, s'ha detectat un contracte que també excedeix el període màxim previst per la LCP:

- Contracte de manteniment dels ascensors de Prada Casadet, per import de 23.408 euros, adjudicat a RC Ascenseurs el 1983 que s'ha anat renovant tàcitament.

### **Altres observacions**

- Tot i que la CASS ha iniciat els processos per realitzar un inventari d'obres d'art, realitzar una valoració de les mateixes, proveir-se d'una assegurança adequada i dotar-se de la cobertura documental necessària quan es trobin en règim de cessió, la recomanació efectuada en anys anteriors no està totalment resolta. Així, s'ha

observat que l'entitat no té localitzada la ubicació d'una de les obres d'art cedides, la qual cosa impedeix manifestar-nos sobre la integritat de les mateixes. (nota 2.3.1).

## **5. CONCLUSIONS**

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Caixa Andorrana de la Seguretat Social a 31 de desembre de 2007, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, la CASS ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2007.

## **6. AL·LEGACIONS**

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a la 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, 12 de maig de 2009

Distingit senyor,

En relació al vostre escrit, de data 23 d'abril de 2009, sobre la liquidació dels comptes de la CASS corresponents a l'exercici 2007, em plau annexar l'escrit d'al·legacions.

Adjuntem també aquesta informació en suport informàtic.

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

Joaquima Sol i Ordis  
Directora general

## **Observacions i recomanacions**

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

L'entitat, mitjançant acord del seu Consell d'Administració, va adjudicar, el mes de desembre del 2007, la implantació d'un sistema integral d'informació de comptabilitat financera i pressupostària dels anomenats E.R.P. (Entreprise Resources Planning) amb la finalitat de poder garantir l'acompliment dels principis pressupostaris estipulats en la Llei General de Finances Públiques, i entre ells el d'anualitat. Ja s'ha procedit a la confecció del pressupost de l'any 2009 amb aquesta eina i el seu seguiment, mitjançant l'E.R.P. a partir del mes de maig del 2009.

### **2. 1.1.- Pressupost inicial**

#### **Classificació funcional de la despesa :**

En la confecció del pressupost de la CASS sempre ha figurat el detall de les sis seccions pressupostàries i es segueixen estrictament les normes que regulen l'activitat de l'entitat a l'hora de fer transferències entre gestions.

El pressupost de l'entitat del 2009 inclou un pressupost de despeses de la classificació funcional, agrupant les despeses segons la naturalesa de les activitats a realitzar i s'han definit 3 programes: serveis generals de la CASS, branca malaltia i branca vellesa.

#### **Projectes d'inversió :**

El Pressupost 2009 ja inclou les fitxes dels projectes d'inversió.

### **2.1.2.- Modificacions pressupostàries :**

La implantació de SAP durant l'exercici 2009 permetrà disposar d'eines que permetran efectuar les modificacions pressupostàries d'acord amb el que disposa la LGFP.

### **2.2. Liquidació del pressupost :**

#### **Procediment administració de l'execució de les despeses :**

La implantació de SAP durant l'exercici 2009, permetrà enregistrar les diferents fases de l'execució pressupostària. Els expedients s'iniciaran amb la comptabilitat pressupostària.

### **2.2.1.- Impostos directes i cotitzacions socials :**

#### **Criteri de comptabilització dels drets liquidats :**

Donat que la normativa de la CASS obliga a seguir el criteri de caixa en referència a les gestions tècniques (tant pel que fa a ingressos com a despeses), considera l'entitat que els saldos pendents de cobrar per cotitzacions i/o recàrrecs han d'ésser comptabilitzats segons el criteri de caixa. Els drets que obre la CASS van lligats al cobrament efectiu

de les cotitzacions i, en conseqüència, no es poden obrir drets només seguint un criteri de meritament. L'any 2009, amb el nou ERP, està previst que la CASS s'ajusti als principis pressupostaris d'annualitat, d'acord amb l'article 14 de la LGFP, i al principi de meritament, regulat al PGCP.

#### **2.2.4.- Despeses de personal :**

##### ***Despeses de personal comptabilitzades al capítol II de despeses en béns corrents i serveis :***

Durant el primer trimestre de l'exercici 2008 s'ha procedit a la corresponent transferència de crèdit, entre els capítols 2 i 1, d'acord amb la recomanació del Tribunal de Comptes, i s'ha pressupostat correctament en l'exercici 2009.

#### **2.2.8.- Altes d'immobilitzat no recollides a la liquidació :**

L'import de 609.471,12 Euros, correspon a Immobilitzat en curs en relació a aplicacions informàtiques en curs (portal WEB). Malgrat hi és al balanç (pàgina 143), no surt a la liquidació pressupostària, per error en la vinculació. Amb la implantació de SAP aquest tipus d'error ja no es podrà produir.

#### **2.3.- Balanç i resultat economicopatrimonial :**

##### ***Aplicació del Pla general de comptabilitat pública :***

L'entitat ha adquirit, durant l'any 2007, un sistema d'informació de comptabilitat financera i pressupostaria (E.R.P.), a fi i efecte d'enregistrar les fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, i fer la presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el PGCP. Al mateix temps, es procedirà a l'aplicació, a l'exercici 2009, en la seva integralitat, de les parts segona (quadre de comptes) i tercera (definicions i relacions comptables), segons preveu el Pla general de comptabilitat pública.

##### ***Diferències entre els estats d'origens i aplicació de fons i la variació del capital circulant :***

S'adjunta a l'Annex núm. 1 la taula corresponen a la pàgina 33 dels Estats financers, que no es va actualitzar.

#### **2.3.1.- Immobilitzat :**

Les taules corresponents a l'immobilitzat immaterial i material, amb les amortitzacions de l'exercici i cumulades, junt amb les altes i baixes produïdes durant l'exercici, figuren a les pàgines 143, 144, 145 i 146, dels estats financers.

##### ***Inventari d'obres d'art :***

La CASS ja disposa d'una valoració de les obres d'art, en base al seu cost històric, junt amb la corresponent assegurança i cobertura documental. En quant a l'obra anomenada "Figure Skating", s'ha donat de baixa dels actius de la CASS. S'ha



provisionat l'import de 13.667,02 Euros, durant l'exercici 2008. La CASS preveu realitzar un inventari d'obres d'art.

#### **2.3.4.- Inversions financeres temporals :**

##### **Comptabilització a curt o llarg termini dels mandats de gestió :**

Al tancament de l'exercici 2008, ja figuren desglossats els imports en Inversions Financeres Permanents i Inversions Financeres Temporals.

#### **2.3.5.- Tresoreria i comptes financers :**

##### **Comptabilització de la tresoreria en data valor :**

L'any 1999, amb el nou mòdul de comptabilitat que només treballa amb una data, es va tenir que decidir amb quina data l'entitat treballaria. Amb data valor o amb data del dia de l'operació. Es va escollir el criteri de la data valor, per considerar-la la més adient per l'obtenció de diferents informacions (càlcul d'interessos, tancaments periòdics, igualació dels diferents mòduls, etc.).

Amb la implantació de SAP, la comptabilització s'efectuarà per data de meritament.

##### **Comptes de tresoreria :**

L'actual nivell de desglossament serveix per explicar, de forma totalment desglossada, els moviments que s'han produït durant l'exercici 2007 entre el saldo de tresoreria inicial (que coincideix amb el del balanç) i el saldo final.

#### **2.3.8.- Ingressos a distribuir en diferents exercicis :**

##### **Incorporació de l'habitatge i plaça d'aparcament de l'edifici anomenat Can Solà IV:**

Seguint la recomanació del Tribunal de Comptes, durant l'exercici 2008, s'ha procedit a la regularització com a resultats extraordinaris.

#### **2.3.10.- Ajustaments per periodificació :**

##### **Consideració de despesa pressupostària de la totalitat de les despeses meritades:**

Les despeses meritades i no facturades, que integren els anomenats ajustaments per periodificació, no poden ser registrades amb càrrec al pressupost. Les despeses meritades i no facturades que integren els ajustaments per periodificació no figuren en la liquidació pressupostària, ja que figuren en la pàgina 26 de les Estats financers, com a partides fora de liquidació.

El que si figura a la liquidació pressupostària, en el capítol 4 de transferències corrents, són les factures que han estat conformades pels dos organismes, en el que si existeix acte formal de liquidació. Doncs, l'import de 812.852,55 euros, que figura a la liquidació

pressupostària, correspon a pagaments efectuats i la extrapressupostària de 1.193.756,21 euros, correspon al meritament calculat per entitat de les despeses generades l'any 2007.

#### **2.4.- Romanent de tresoreria :**

##### ***Romanent de tresoreria afectat :***

Es preveu que per l'exercici 2009 quedi resolt aquest punt.

#### **2.5.- Contractació pública :**

##### ***Adjudicació directa sense justificació en l'expedient :***

El Consell d'Administració de la CASS, va acordar, en el curs de la seva reunió de data 25 d'abril de 2007, l'adjudicació a la societat Safelayer, la compra d'un arquitectura per validar altres solucions de certificats digitals, per un preu cert de 37.125,- Euros. Havent revisat la documentació, constatem que si que existeix informe justificatiu de la forma d'adjudicació (s'adjunta a l'Annex núm. 2).

##### ***Adjudicació directa de l'estudi actuarial a 31 de desembre de 2007 :***

El Consell d'Administració de la CASS, en la sessió del 28 de febrer de 2007 va acordar adjudicar directament a l'empresa KPMG l'actualització de l'estudi actuarial a 31 de desembre del 2005, amb diferents hipòtesis de retorn per part del Govern dels imports corresponents a les pensions no contributives (Article 41), que aquesta empresa havia realitzat l'any 2006, per un import de 15.600,- Euros. Segons l'informe d'intervenció, el contracte és encomanat pel Consell d'Administració, en concepte d'assessorament i per tant exclòs de la LCP, d'acord amb l'article 2.1.c.

##### ***Pròrroga del contracte per un termini superior a la durada màxima permesa per la LCP :***

El contracte de manteniment dels ascensors de Prada Casadet va ser licitat el mes de setembre de 2008 i adjudicat a la firma Ascensors Schindler, per un import de 23.707,51 Euros el 26 de novembre del mateix any 2008, per un termini de 4 anys prorrogables fins a un màxim de 6.

##### ***Mancances formals :***

D'acord amb l'establert a l'article 23.1 de la LCP, els contractes han d'ésser formalitzats dins del termini de trenta dies a comptar des de la data de l'adjudicació definitiva. S'han detectat els següents casos on l'entitat no ha formalitzat el contracte :

- \* Actualització i suport tècnic de les llicències del programa "Safelayer", per un import de 13.086,98 Euros. S'adjunta còpia del contracte de llicència d'ús, signat amb data 30/05/2007, a l'Annex núm. 3, on es pot comprovar que el termini de trenta dies es va excedir en 5 dies.

- \* Estudi actuarial a 31 de desembre de 2007 adjudicat directament a l'empresa KPMG.

Es va publicar l'edicta d'adjudicació de l'expedient de contractació corresponent a l'actualització i suport tècnic de les llicències del programa "Safelayer", al BOPA núm. 38, any 19, de 2 de maig de 2007, del qual s'adjunta còpia a l'Annex núm. 4.

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

La CASS va trametre a Govern, els estats i comptes anuals, corresponents a l'exercici 2007, amb data 1 d'abril de 2008. Malgrat tot, de rebre autorització, podria trametre la CASS, directament al Tribunal de Comptes, els estats i comptes anuals.

## **3.- Observacions i recomanacions :**

### ***Relatives a la comptabilitat pública :***

Transferències de crèdit de personal per un import de 56.096 Euros. La resposta està donada a l'apartat 2.1.2.

El capítol 6 del pressupost no recull totes les despeses liquidades en concepte de portal Web, per un import de 609.471,- Euros. La resposta es donada a l'apartat 2.2.8.

En l'exercici 2007, la CASS no ha considerat cap import com romanent de tresoreria afectat, malgrat la necessitat de diferenciar l'origen dels excedents obtinguts. La resposta està donada a l'apartat 2.4.

### ***Relatives a la contractació administrativa :***

Contractació directa de les llicències del programa de "Safelayer", per un import de 13.087 Euros, sense que a l'expedient revisat constin els motius que ho justifiquin. La resposta està donada a l'apartat 2.5.

L'adjudicació directa a l'empresa KPMG dels treballs per a la realització d'un estudi actuarial, per un import de 15.600 Euros, la qual es justifica per ser la seva naturalesa de contracte d'assessorament. La resposta està donada a l'apartat 2.5.

Alguns casos de no formalització de contractes i manca de l'edicta d'adjudicació definitiva. La resposta està donada a l'apartat 2.5.

## **4.- Observacions i recomanacions d'anys anteriors :**

### ***Relatives a la comptabilitat pública :***

La CASS 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. La resposta està donada a l'apartat 2.1.2.

Tot i que la CASS ha efectuat un seguit de modificacions pressupostàries que, quan als fons, s'ajustarien als supòsits previstos per la LGFP i per la llei de pressupost de

l'exercici, aquestes no han estat efectuades en el moment requerit per la normativa vigent. La resposta està donada a l'apartat 2.1.2.

En la comptabilització dels ingressos, la CASS utilitza l'anomenat criteri de caixa, d'acord amb el qual, aquestes operacions es registren en el moment del seu cobrament, amb independència de la data de la seva acreditació. La resposta està donada a l'apartat 2.2.1.

Figuren enregistrades en el Capítol II del pressupost Despeses en béns corrents i serveis i al compte 627100 Neteja de la comptabilitat financera, despeses satisfetes a personal propi, per almenys, l'import de 21.569 Euros. La resposta està donada a l'apartat 2.2.4.

El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és obligatori compliment, en els termes previstos per la LGFP. La resposta està donada a l'apartat 2.1.2.

Figuren en el actiu circulant del balanç de situació els mandats de gestió amb les diferents entitats bancàries dels països on es disposen una part de les reserves que la CASS ha de constituir. La resposta està donada a l'apartat 2.3.4.

A l'exercici anterior, l'entitat va registrar l'alta d'un bé que es va adjudicar per execució d'una sentència per deutes al seu favor, donant-li el tractament comptable de donació amb contrapartida a un ingrés a distribuir en diferents exercicis, al llarg de la seva vida estimada del bé. La resposta està donada a l'apartat 2.3.8.

### ***Relatives a la contractació administrativa :***

S'ha detectat un contracte que excedeix el període màxim previst per la LCP : el contracte de manteniment dels ascensors de Prada Casadet, per un import de 23.408,- Euros. La resposta està donada a l'apartat 2.5.

### ***Altres observacions :***

Tot i que la CASS ha iniciat els processos per realitzar un inventari d'obres d'art, la recomanació efectuada en anys anteriors no està totalment resolta. La resposta està donada a l'apartat 2.3.

## **Annexos**

Nota del Tribunal:

Es reproduïx a continuació l'annex nº 1. La resta d'annexos que es citen en les al·legacions, que no s'han reproduït per raons tècniques, consisteixen en fotocòpies de documents en formats diversos i no homogenis. La seva correlació amb la descripció que es fa dins del text de les al·legacions ha estat contrastada pel Tribunal.

## Annex 1

Variació del capital circulant	Exercici 2007		Exercici 2006	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1 Existències		8.443,16		33.503,22
2 Deutors				
a) Pressupostaris		1.207.706,97		4.542.554,08
b) No pressupostaris				
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3 Creditors				
a) Pressupostaris		474.496,83	1.444.960,84	
b) No pressupostaris				
c) Per administració de recursos d'altres ens				
4 Inversions financeres temporals	24.925.898,45		65.752.825,24	
5 Emprèstits i altres deutes a curt termini				
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Prèstecs rebuts i altres conceptes				
6 Altres comptes no bancaris				
7 Tresoreria	6.924.623,06			1.989.440,47
8 Ajustaments per periodificació		475.908,99		267.135,94
Total	31.850.521,51	2.166.555,95	67.197.786,08	6.832.633,71
Variació del capital circulant	29.683.965,56		60.365.152,37	

## 7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, les observacions que es transcriuen a continuació, queden modificades com segueix:

- En el punt 2.3.1, es suprimeix el paràgraf següent:

“L'estat de la gestió comptable del patrimoni presentat per l'entitat no s'ajusta a la forma prevista per l'article 48 de la LGFP, sinó que es limita a informar sobre els saldos a 31 de desembre, amortitzacions i valor net.”

- En el punt 2.3.10, es suprimeix l'observació següent:

*“Consideració de despesa pressupostària de la totalitat de les despeses meritades*

L'entitat ha utilitzat el criteri de meritament de manera indistinta per a registrar les despeses, tant a les partides pressupostàries que les financen com per a comptabilitzar-les amb càrrec compte del resultat economicopatrimonial.

L'article 31.1.d de la LGFP determina que per poder reconèixer una obligació amb càrrec al pressupost és necessari, a més de la verificació de la realitat de la mateixa, l'acte formal de la liquidació que durà a terme l'òrgan de l'entitat que tingui atribuïda la competència. Per aquest motiu, les despeses meritades i no facturades, que integren els anomenats ajustaments per periodificació, no poden ser registrades amb càrrec al pressupost, en mancar-los els aspectes formals esmentats.

Conseqüentment, despeses pendents de liquidar, per import de 2.905.649 euros, s'han imputat al pressupost de l'exercici i d'exercicis anteriors, a la vegada que despeses liquidades durant l'exercici van ser imputades amb càrrec a pressupostos dels exercicis en els quals es van meritjar.”

- En el punt 2.5, es suprimeix l'apartat següent, quedant també suprimida l'observació concordant en el punt 3:

*“Adjudicació directa sense justificació en l'expedient*

En data 25 d'abril de 2007 va autoritzar de forma directa les despeses d'actualització i suport tècnic de les llicències del programa de “safelayer” del període 27/5/7 a 27/5/8 per import de 13.087 euros, sense que a l'expedient revisat hi figuri un informe que justifiqui si podia acollir-se a aquesta forma d'adjudicació.”

Pel que fa a la resta d'al·legacions presentades, que el Tribunal de Comptes ha analitzat, entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.

Pel que fa a l'estat relatiu a la variació del capital circulant, adjuntat al present informe en fase d'al·legacions, no ha estat objecte de fiscalització complementària.

## **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2007, de  
**L'ESCOLA DE FORMACIÓ DE PROFESSIONS ESPORTIVES  
I DE MUNTANYA**

Octubre del 2008

## ÍNDEX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ</b>	<b>3</b>
1.1.Objecte i abast	3
1.2.Metodologia	4
1.3.Marc jurídic	5
1.4.Limitacions a l'abast	5
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA</b>	<b>6</b>
2.1.Pressupost de l'exercici	6
2.1.1. Modificacions pressupostàries	7
2.2.Liquidació del pressupost	8
2.2.1. Taxes i altres ingressos	9
2.2.2. Transferències corrents del pressupost d'ingressos	10
2.2.3. Ingressos patrimonials	10
2.2.4. Transferències de capital del pressupost d'ingressos	10
2.2.5. Despeses de personal	11
2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis	11
2.2.7. Inversions reals	12
2.3.Balanç i resultat economicopatrimonial	13
2.3.1. Immobilitzat	18
2.3.2. Existències	19
2.3.3. Deutors	19
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	19
2.3.5. Fons propis	20
2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	20
2.3.7. Creditors	20
2.4.Romanent de tresoreria	21
2.5.Contractació pública	21
2.6.Altres aspectes a destacar	21
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS</b>	<b>23</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS</b>	<b>23</b>
<b>5. CONCLUSIONS</b>	<b>24</b>
<b>6. AL·LEGACIONS</b>	<b>24</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES</b>	<b>26</b>



## **1. INTRODUCCIÓ**

### **1.1. Objecte i abast**

D'acord amb l'art. 1 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, per l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya (en endavant EFPEM).

L'auditoria de l'EFPEM forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2007, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2007.

La liquidació de comptes de l'EFPEM corresponent a l'exercici 2007 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 11 d'abril de 2008, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i el romanent de tresoreria.

## 1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat una fiscalització de regularitat, que inclou una fiscalització de legalitat o compliment i una fiscalització financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat economicofinancera de l'EFPEM s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de l'EFPEM expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i de l'execució del pressupost i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'EFPEM en l'exercici 2007 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 17 de octubre de 2008.

### 1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat econòmicofinancera, pressupostària i comptable de l'EFPEM es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei de creació de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya, de 14 de desembre de 1995.
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel que s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei 2/2007 del 15 de març, del pressupost per a l'exercici 2007.

### 1.4. Limitacions a l'abast

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

- L'EFPEM no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP atès que al llarg de l'exercici no enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. Efectua un control ofimàtic i la liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat pressupostària regulat en l'article 14 de la LGFP.
- Els comptes retuts no inclouen els estats relatius a la gestió comptable de tresoreria i a la gestió comptable del patrimoni, tal i com ho requereix l'article 48 de la LGFP.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Pressupost de l'exercici

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

DESPESES	PRESSUPOST INICIAL	INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL
1. Despeses de personal	142.447,65	3. Taxes i altres ingressos	319.536,00
2. Consums de béns corrents	297.585,00	4. Transferències corrents	120.496,65
3. Despeses financeres	-	5. Ingressos patrimonials	-
4. Transferències corrents	-		
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>440.032,65</b>	<b>Ingressos de funcionament</b>	<b>440.032,65</b>
6. Inversions reals	4.130,00	7. Transferències de capital	4.130,00
<b>Despeses d'inversió</b>	<b>4.130,00</b>	<b>Ingressos d'inversió</b>	<b>4.130,00</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>444.162,65</b>	<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>444.162,65</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM  
(Imports en euros)

### 2.1.1. Modificacions pressupostàries

El quadre retut per l'EFPEM relatiu a les modificacions pressupostàries de l'exercici és el següent:

	Partides	Pressupost inicial	Moviments de crèdits	Pressupost final
	<b><u>Personal</u></b>	<b>142.447,65</b>	<b>1.081,61</b>	<b>143.529,26</b>
120	Remun. bàsiques i altres remun. personal contractual	125.656,63	1.081,61	126.738,24
160	Quotes seguretat social	16.491,02	-	16.491,02
130	Formació i perfeccionament del personal	300,00	-	300,00
	<b><u>Despeses corrents</u></b>	<b>297.585,00</b>	<b>-1.081,61</b>	<b>296.503,39</b>
	Reparació i conservació equips informàtics i fotocopiadora	510,00	-	510,00
216				
22000	Material oficina ordinari	1.190,00	213,70	1.403,70
22030	Llibres i altres publicacions	400,00	-85,00	315,00
22050	Material pedagògic	300,00	-128,70	171,30
22140	Vestuari	1.500,00	-	1.500,00
22200	Serveis telefònics	3.600,00	-	3.600,00
22210	Serveis postals	315,00	-	315,00
22320	Col·lectiu de persones	910,00	-	910,00
22400	Primes assegurances	1.500,00	-	1.500,00
22401	Primes d'assegurances vehicles personal	3.000,00	-	3.000,00
22610	Aten. Protocol. Representació	600,00	-	600,00
22620	Divulgació i publicacions	2.600,00	-	2.600,00
22660	Reunions, conferències i cursets	150,00	-	150,00
22760	Treballs realitzats altres empreses	278.010,00	-1.081,61	276.928,39
23010	Reembossament dietes personal contractat	300,00	-	300,00
23100	Locomoció i desplaçament	2.700,00	-	2.700,00
	<b><u>Inversió</u></b>	<b>4.130,00</b>	<b>-</b>	<b>4.130,00</b>
60520	Equipaments d'impressió i reproducció	4.130,00	-	4.130,00
	<b><u>Ingressos</u></b>	<b>319.536,00</b>	<b>-</b>	<b>319.536,00</b>
310	Validacions titulacions estrangers AMN	12.090,00	-	12.090,00
315	Certificats d'assistència	810,00	-	810,00
320	Matriculacions cursos	299.770,00	-	299.770,00
325	Drets exàmens	4.089,00	-	4.089,00
326	Proves d'accés	1.000,00	-	1.000,00
330	Carnets d'educador esportiu AMN	1.698,00	-	1.698,00
331	Carnets d'educador esportiu esports col	34,00	-	34,00
340	Medalles educadors esportius	45,00	-	45,00
351	Llibres	-	-	-
	<b><u>Transferències corrents</u></b>	<b>120.496,65</b>	<b>-</b>	<b>120.496,65</b>
40	Transferències de l'estat	112.496,65	-	112.496,65
41	Transferències de joventut	8.000,00	-	8.000,00
	<b><u>Transferències de capital</u></b>	<b>4.130,00</b>	<b>-</b>	<b>4.130,00</b>
792	Transferències de capital	4.130,00	-	4.130,00

Font: EFPEM  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriven les observacions següents:

#### *Comptabilització de les modificacions pressupostàries*

L'EFPEM no ajusta els seus procediments de gestió pressupostària a allò que estableix la LGFP. Per aquest motiu, les modificacions pressupostàries per transferència de crèdit entre diferents partides, s'han tramitat i comptabilitzat al tancament de l'exercici i

únicament es realitzen per habilitar crèdit a aquelles partides que presenten dèficit a la seva consignació pressupostària.

### *Transferències no ajustades a la LGFP*

Com s'observa en el quadre anterior, s'ha dut a terme una modificació pressupostària, tramitada sota la modalitat de transferència de crèdit, per un supòsit que expressament exclou l'article 26.2b de la LGFP, en afectar a despeses de remuneracions de personal.

## **2.2. Liquidació del pressupost**

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

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

Classificació econòmica	Pressupost final	Liquidat 2007	Liquidat 2006	Variació 2007-2006	% execució 2007/2006
3. Taxes i altres ingressos	319.536,00	108.499,50	143.877,53	-35.378,03	-24,59%
4. Transferències corrents	120.496,65	118.768,72	130.456,16	-11.687,44	-8,96%
5. Ingressos patrimonials	-	928,38	1.049,13	-120,75	-11,51%
7. Transferències de capital	4.130,00	2.219,14	4.111,69	-1.892,55	-46,03%
<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>444.162,65</b>	<b>230.415,74</b>	<b>279.494,51</b>	<b>-49.078,77</b>	<b>-17,56%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM  
(Imports en euros)

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

DESPESES	Pressupost final	Liquidat 2007	Liquidat 2006	Variació 2007-2006	% execució 2007/2006
1. Despeses de personal	143.529,26	143.270,19	133.459,57	9.810,62	7,35%
2. Consums de béns corrents	296.503,39	119.647,40	126.472,79	-6.825,39	-5,40%
3. Despeses financeres	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-
6. Inversions reals	4.130,00	2.219,14	4.111,69	-1.892,55	-46,03%
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>444.162,65</b>	<b>265.136,73</b>	<b>264.044,05</b>	<b>1.092,68</b>	<b>0,41%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriven l'observació següent:

### *Procediment administratiu de l'execució de les despeses*

Com s'ha conclòs en informes d'exercicis anteriors l'EFPEM 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, tal com ho preveu l'article 31 de la LGFP, sinó que la liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. Aquest fet suposa que l'estat d'execució del pressupost retut no reflexa la totalitat d'informació establerta per la normativa vigent.

El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostaria dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

Al tancament de l'exercici existeix una partida del capítol de despeses en bens corrents i serveis on apareix un import liquidat sense que s'hagués previst una dotació pressupostària, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 de la LGFP.

### 2.2.1. Taxes i altres ingressos

El detall dels imports que figuren en aquest capítol pressupostari és el següent:

	Concepte	Pressupost final	Liquidació	% Execució
<b>31</b>	<b>Legalització de documents</b>	<b>12.900,00</b>	<b>13.504,50</b>	<b>104,69%</b>
310	Validacions titulacions estrangers AMN	12.090,00	13.392,00	110,77%
315	Certificats d'assistència	810,00	112,50	13,89%
<b>32</b>	<b>Matrícules: cursos, drets examen i accés</b>	<b>304.859,00</b>	<b>93.458,80</b>	<b>30,66%</b>
320	Matriculacions cursos	299.770,00	87.744,30	29,27%
325	Drets exàmens	4.089,00	1.564,50	38,26%
326	Proves d'accés	1.000,00	4.150,00	415,00%
<b>33</b>	<b>Carnets i llicències</b>	<b>1.732,00</b>	<b>1.472,20</b>	<b>85,00%</b>
330	Carnets d'educador esportiu AMN	1.698,00	1.472,20	86,70%
331	Carnets d'educador esportiu esports col	34,00	-	-
<b>34</b>	<b>Medalles i diplomes</b>	<b>45,00</b>	-	-
340	Medalles educadors esportius	45,00	-	-
<b>35</b>	<b>Impresos i còpies</b>	-	<b>64,00</b>	-
351	Llibres	-	64,00	-
<b>3</b>	<b>Taxes i altres ingressos</b>	<b>319.536,00</b>	<b>108.499,50</b>	<b>33,96%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriva l'observació següent:

#### *Manca de segregació de funcions en la gestió dels ingressos*

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, en controlar una única persona totes les fases del procés. 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.

### 2.2.2. Transferències corrents del pressupost d'ingressos

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

	Concepte	Pressupost final	Liquidació	% Execució
40	Transferències de l'estat	112.496,65	112.496,65	100,00%
41	Transferències de joventut	8.000,00	5.397,84	67,47%
42	Transferències d'esports	-	874,23	-
<b>4</b>	<b>Transferències corrents</b>	<b>120.496,65</b>	<b>118.768,72</b>	<b>98,57%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM  
(Imports en euros)

### 2.2.3. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2007, la liquidació del pressupost del capítol 5, d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

	Concepte	Pressupost final	Liquidació	% Execució
<b>52</b>	<b>Interessos de dipòsits i comptes bancaris</b>	-	<b>928,38</b>	-
520	Interessos de comptes bancaris	-	928,38	-
<b>5</b>	<b>Ingressos patrimonials</b>	-	<b>928,38</b>	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM  
(Imports en euros)

### 2.2.4. Transferències de capital del pressupost d'ingressos

El resum de les operacions pressupostàries de l'exercici és el següent:

	Concepte	Pressupost final	Liquidació	% Execució
792	Transferències de capital	4.130,00	2.219,14	53,73%
79200	Transferències de capital	4.130,00	2.219,14	53,73%
<b>7</b>	<b>Transferències de capital</b>	<b>4.130,00</b>	<b>2.219,14</b>	<b>53,73%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM  
(Imports en euros)



### 2.2.5. Despeses de personal

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

	Concepte	Pressupost final	Liquidació	% Execució
<b>12</b>	<b>Personal contractual</b>	<b>126.738,24</b>	<b>126.738,24</b>	<b>100,00%</b>
120	Remun. bàsiques i altres rem. personal contractual	126.738,24	126.738,24	100,00%
<b>16</b>	<b>Quot. prest. i desp. socials a càrrec de l'empleador</b>	<b>16.791,02</b>	<b>16.531,95</b>	<b>98,46%</b>
160	Quotes seguretat social personal contractat	16.491,02	16.475,95	99,91%
163	Formació i perfeccionament personal	300,00	56,00	18,67%
<b>1</b>	<b>Despeses de personal</b>	<b>143.529,26</b>	<b>143.270,19</b>	<b>99,82%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM  
(Imports en euros)

### 2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis

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

	Concepte	Pressupost final	Liquidació	% Execució
<b>21</b>	<b>Reparació, manteniment i conservació</b>	<b>510,00</b>	<b>400,82</b>	<b>78,59%</b>
216	Reparació i conservació equips informàtics	510,00	400,82	78,59%
<b>22</b>	<b>Material, subministraments i altres</b>	<b>292.993,39</b>	<b>118.624,57</b>	<b>40,49%</b>
22000	Material oficina ordinari	1.403,70	1.403,70	100,00%
22030	Llibres i altres publicacions	315,00	311,32	98,83%
22050	Material pedagògic	171,30	161,67	94,38%
22140	Vestuari	1.500,00	1.462,00	97,47%
22200	Serveis telefònics	3.600,00	1.380,81	38,36%
22210	Serveis postals i telegràfics	315,00	112,37	35,67%
22320	Col·lectiu persones	910,00	-	0,00%
22400	Primes assegurances. R. Civil	1.500,00	1.079,40	71,96%
22401	Primes assegurances. Vehicles personal	3.000,00	2.396,77	79,89%
22610	Aten. Protocol. Representació	600,00	190,00	31,67%
22620	Divulgació i publicacions	2.600,00	1.621,78	62,38%
22660	Reunions, conferències i cursets	150,00	-	0,00%
22760	Treballs realitzats altres empreses	276.928,39	108.504,75	39,18%
<b>23</b>	<b>Indemnització per serveis</b>	<b>3.000,00</b>	<b>518,01</b>	<b>17,27%</b>
23010	Reembossament dietes personal contractual	300,00	46,53	15,51%
23100	Locomoció i desplaçament	2.700,00	471,48	17,46%
<b>24</b>	<b>Despeses bancàries</b>	<b>-</b>	<b>104,00</b>	<b>-</b>
24100	Comissions	-	104,00	-
<b>2</b>	<b>Consum de béns corrents i serveis</b>	<b>296.503,39</b>	<b>119.647,40</b>	<b>40,35%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM  
(Imports en euros)

### 2.2.7. Inversions reals

Les despeses per inversions reals del exercici 2007 presenten el següent detall:

	Concepte	Pressupost final	Liquidació	% Execució
<b>60</b>	<b>Inversions noves</b>	4.130,00	2.219,14	53,73%
60520	Equipaments d'impressió i reproducció	4.130,00	2.219,14	53,73%
<b>6</b>	<b>Inversions reals</b>	<b>4.130,00</b>	<b>2.219,14</b>	<b>53,73%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM  
(Imports en euros)

## 2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

### Balanç

	ACTIU	ANY 2007		ANY 2006	
	<b>A) IMMOBILITZAT</b>		<b>7.196,49</b>		<b>8.441,40</b>
	<b>Immobilitzacions immaterials</b>	-		-	
215	Aplicacions informàtiques	840,21		840,21	
281	Amortit. acumul. Aplicacions informàtiques (Quadre amort.)	-840,21		-840,21	
	<b>Immobilitzacions materials</b>	<b>7.196,49</b>		<b>8.441,40</b>	
222	Equipaments d'impressió i reproducció	12.504,72		12.419,65	
281	Amortit. acumul. Equip. d'impressió i reproducció (Quadre amort.)	-11.382,03		-10.288,02	
223	Maquinària	1.003,15		1.003,15	
281	Amortit. acumul. Maquinària (Quadre amort.)	-784,22		-647,01	
226	Mobiliari	16.236,94		15.967,84	
281	Amortit. acumul. Mobiliari (Quadre amort.)	-15.139,09		-14.771,38	
227	Equips per processos d'informació	19.392,52		17.527,55	
281	Amortit. acumul. Equips per processos d'informació (Quadre amort.)	-14.891,01		-13.167,65	
224	Equipament d'automotricitat	5.922,00		5.922,00	
281	Amortit. acumul. Equipament d'automotricitat (Quadre amort.)	-5.666,49		-5.524,73	
229	Altres immobilitzat material	251,52		251,52	
281	Amortit. acumul. Altres immobilitzat material (Quadre amort.)	-251,52		-251,52	
	<b>C) ACTIU CIRCULANT</b>		<b>81.202,40</b>		<b>99.865,12</b>
<b>30</b>	<b>Existències</b>	<b>330,69</b>		<b>392,93</b>	
300	Existències (Quadre exist.)	330,69		392,93	
<b>43</b>	<b>Deutors</b>	<b>2.938,64</b>		<b>6.581,69</b>	
430	Govern (transferència corrent)	2.219,14		4.111,69	
430	SECNOA	180,00		90,00	
430	EMAP	225,00		270,00	
430	SAETDE			895,00	
430	ENSISA (fra.60)	360,00		315,00	
430	Altres clients	-45,50		900,00	
<b>57</b>	<b>Tresoreria</b>	<b>77.933,07</b>		<b>92.890,50</b>	
570	Caixa	198,46		1.323,97	
572	Crèdit Andorrà (conciliació)	77.734,61		91.566,53	
	<b>TOTAL ACTIU</b>		<b>88.398,89</b>		<b>108.306,52</b>

PASSIU		ANY 2007		ANY 2006	
	<b>A) FONDS PROPIS</b>		<b>51.638,48</b>		<b>86.421,71</b>
<b>12</b>	<b>Resultats exercicis anteriors</b>	<b>86.421,71</b>		<b>86.421,71</b>	
120	Romanent	5.485,54		5.485,54	
121	Resultat 1998	-11.671,51		-11.671,51	
120	Resultat 1999	23.288,82		23.288,82	
121	Resultat 2000	-1.062,90		-1.062,90	
121	Resultat 2001	-32.680,06		-32.680,06	
121	Resultat 2002	13.960,66		13.960,66	
121	Resultat 2003	29.051,09		29.051,09	
121	Resultat 2004	20.647,21		20.647,21	
121	Resultat 2005	23.828,92		23.828,92	
12	Resultat 2006				
1		15.573,94		15.573,94	
	<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>-34.783,23</b>			
129	Resultat de l'exercici (balanç de l'exercici)	-34.783,23			
<b>130</b>	<b>B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS</b>		<b>7.196,49</b>		<b>8.441,40</b>
	<b>C) CREDITORS A CURT TERMINI</b>		<b>29.563,92</b>		<b>13.443,41</b>
<b>40</b>	<b>Creditors</b>	<b>29.118,32</b>		<b>13.443,41</b>	
400	Proveïdors varis	29.118,32		13.443,41	
<b>48</b>	<b>Despeses o ingressos anticipats</b>	<b>445,60</b>			
48					
0	Despeses anticipades	445,60			
	<b>TOTAL PASSIU</b>		<b>88.398,89</b>		<b>108.306,52</b>

Font: EFPEM  
(Imports en euros)

## Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. dels comptes	DEURE	ANY 2007	ANY 2006
	<b>A) Despeses</b>		
71	<b>1. Reducció d'existències i productes acabats</b>	62,24	-124,48
600	<b>2. Aprovisionaments</b> a) Consum de mercaderies		
	<b>3. Despeses de gestió ordinària de funcionament dels serveis i de prestacions socials</b>	-	-
640	a) Despeses de personal a1) Sous, salaris i similars	143.270,19	133.459,57
68	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions c1) Dotacions per a amortitzacions	3.464,05	4.104,02
62 676	e) Altres despeses de gestió e1) Serveis exteriors e3) Despeses de gestió corrent	119.647,40	126.472,79
	Estalvi	266.443,88	263.911,90

Núm. dels comptes	HAYER	ANY 2007	ANY 2006
	<b>B) Ingressos</b>		
700	<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b> a) Vendes	64,00	512,00
78	<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b> b) Treballs realitzats per a l'entitat	93.458,80	127.958,48
775	c) Altres ingressos de gestió c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrents	14.976,70	15.407,05
463	f) Altres interessos i ingressos assimilats f1) Altres interessos	928,38	1.048,13
750 751 755	<b>5. Transferències i subvencions</b> a) Transferències corrents b) Subvencions corrents c) Transferències de capital	6.272,07 112.496,65	965,31 129.490,85
	<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b> b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici d) Ingressos extraordinaris	3.464,05	4.104,02
	Desestalvi	231.660,65	279.485,84
	Estalvi		15.573,94
	Desestalvi	34.783,23	

Font: EFPEM  
(Imports en euros)

## Conciliació entre el resultat comptable i el pressupostari

	Imports	Imports
<b>INGRESSOS</b>		<b>229.487,36</b>
- Funcionament	227.268,22	
- Inversió	2.219,14	
<b>DESPESES</b>		<b>-265.136,73</b>
- Funcionament	-262.917,59	
- Inversió	-2.219,14	
<b>RESULTAT DE GESTIÓ</b>		<b>928,38</b>
- Resultats financers	928,38	
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI</b>		<b>-34.720,99</b>
- Amortitzacions (Quadre d'amortització)	-3.464,05	
- Variació existències (Quadre existències)	62,24	
- Ingressos a distribuir en diversos exercicis	3.464,05	
<b>RESULTAT COMPTABLE</b>		<b>-34.783,23</b>

Font: EFPEM

(Imports en euros)

## Quadre de finançament

<b>FONS APLICATS</b>	<b>Exercici 2007</b>	<b>Exercici 2006</b>
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
Existències	330,69	392,93
Dotació per a les provisions d'actius circulants	-48.954,57	-45.490,52
2. Pagaments pendents d'aplicació	2.938,64	6.581,69
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat		
Immobilitzacions immaterials	55.310,85	53.091,71
Immobilitzacions materials	840,21	840,21
5. Disminucions directes del patrimoni		
Caixa	198,46	1.323,97
Bancs	77.734,61	91.566,53
<b>Total d'aplicacions</b>	<b>88.398,89</b>	<b>108.306,52</b>
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		

<b>FONS OBTINGUTS</b>	<b>Exercici 2007</b>	<b>Exercici 2006</b>
1. Recursos procedents de les operacions		
Provisions aplicades d'actius circulants	7.196,49	8.441,40
4. Cobraments pendents d'aplicació	29.563,92	13.443,41
5. Disminucions directes de patrimoni		
Resultats d'exercicis anteriors	86.421,71	70.847,77
Resultat de l'exercici	-34.783,23	15.573,94
<b>Total d'Orígens</b>	<b>88.398,89</b>	<b>108.306,52</b>
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)		

VARIACIÓ DEL CIRCULANT	2007		2006	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències		62,24	124,48	
2. Deutors Pressupostaris		3.643,05	1.746,23	
3. Creditors Pressupostaris	16.120,51			4.107,73
7. Tresoreria		14.956,80	9.595,50	
TOTAL	16.120,51	18.662,09	11.466,21	4.107,73
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT		2.541,58	7.358,48	

Font: EFPEM  
(Imports en euros)

De la revisió dels anteriors estats i comptes anuals retuts es deriven les següents observacions:

#### *Aplicació del Pla general de comptabilitat pública*

El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la LGFP. L'EFPEM no ha efectuat per l'exercici 2007, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el PGCP.

Així mateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del Pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix.

#### *Deficiències observades en el quadre de finançament*

De la revisió del quadre de finançament s'observen les següents mancances i errades:

- No ha estat presentada la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici i els recursos procedents de les operacions, regulada a l'apartat 8 de la Quarta Part del PGCP.
- L'estat del quadre de finançament no presenta la informació relativa als recursos obtinguts i aplicats en operacions de gestió, ni als recursos obtinguts mitjançant operacions patrimonials ni la seva aplicació en actius fixos, així com la informació que presenta sobre la variació del circulat, tal i com ho requereix el PGCP. Una presentació d'aquest estat d'acord amb el que disposa el PGCP, determinaria, per a l'exercici 2007:
  - o Uns orígens per import de 230.416 euros dels que 228.197 euros corresponen a operacions de gestió i 2.219 euros a subvencions de capital.
  - o Unes aplicacions per import de 265.199 euros, de les que 262.980 euros són en operacions de gestió i 2.219 euros en adquisicions d'immobilitzat.
  - o Una reducció del capital del circulat de 34.783 euros.

- L'estat de variació del capital circulant presenta, en ambdós exercicis, informació incorrecta en ubicar les variacions dels creditors pressupostaris en posicions intercanviades (els augments com a disminucions i viceversa). La formulació adient determinaria una reducció del capital circulant de 34.783 euros per a l'exercici actual i un augment de 15.574 euros per a l'exercici 2006.

### *Manca de periodificació de despeses*

S'observa que l'EFPEM no practica les periodificacions de despeses derivades dels contractes d'assegurança d'acord amb el principi de la meritació, que per l'exercici 2007, ascendirien a 1.781 euros.

Es recomana efectuar aquestes periodificacions en tots els casos.

### **2.3.1. Immobilitzat**

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

<b>Concepte</b>	<b>Saldo 2006</b>	<b>ALTES</b>	<b>BAIXES</b>	<b>Saldo 2007</b>
Aplicacions informàtiques	840,21	-	-	840,21
<b>Immobilitzat brut</b>	<b>840,21</b>	-	-	<b>840,21</b>
Amortitzacions	-840,21	-	-	-840,21
<b>Total immobilitzat immaterial</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

<b>Concepte</b>	<b>Saldo 2006</b>	<b>ALTES</b>	<b>BAIXES</b>	<b>Saldo 2007</b>
Instal·lacions tècniques i maquinària	13.422,80	85,07	-	13.507,87
Utilatge i mobiliari	21.889,84	269,10	-	22.158,94
Altres immobilitzat	17.779,07	1.864,97	-	19.644,04
<b>Immobilitzat brut</b>	<b>53.091,71</b>	<b>2.219,14</b>	-	<b>55.310,85</b>
Amortitzacions	-44.650,31	-3.464,05	-	-48.114,36
<b>Total immobilitzat material</b>	<b>8.441,40</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7.196,49</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM  
(Imports en euros)

De la revisió de l'immobilitzat en destaca la següent observació:

### *Manual de procediments d'actius*

Tot i que a la documentació retuda queda establert de forma clara quin és l'immobilitzat de l'escola, caldria reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació dels béns i el que s'haurà de seguir per a donar-los de baixa. Es recomana l'elaboració d'un manual que reculli aquests criteris.



### 2.3.2. Existències

El detall de les existències al 31 de desembre de 2007 és el següent:

Concepte	Saldo 2006	VARIACIÓ (+)	VARIACIÓ (-)	Saldo 2007
Comercials	392,93	-	-62,24	330,69
<b>TOTALS</b>	<b>392,93</b>	<b>-</b>	<b>-62,24</b>	<b>330,69</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriva el següent comentari:

#### *Realització de les existències*

Figuren anotats en aquest epígraf llibres de formació per a la venda als alumnes. Des de l'exercici precedent, aquest compte no presenta pràcticament moviments atès que es tracta de material bibliogràfic amb certa antiguitat. Per aquest motiu, cal avaluar si els llibres són realitzables i en el seu defecte, procedir a donar-los de baixa o, en el seu cas, practicar la corresponent correcció valorativa.

### 2.3.3. Deutors

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

Concepte	Import 2007	Import 2006	Variació	%
Govern	2.219,14	4.111,69	-1.892,55	-46,03%
Altres deutors	719,50	2.470,00	-1.750,50	-70,87%
<b>Total deutors</b>	<b>2.938,64</b>	<b>6.581,69</b>	<b>-3.643,05</b>	<b>-55,35%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM  
(Imports en euros)

### 2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

Concepte	Import 2007	Import 2006	Variació	%
Caixa	198,46	1.323,97	-1.125,51	-85,01%
Entitats financeres	77.734,61	91.566,53	-13.831,92	-15,11%
<b>Total</b>	<b>77.933,07</b>	<b>92.890,50</b>	<b>-14.957,43</b>	<b>-16,10%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriva l'observació següent:

### Mancomunació de signatures

D'acord amb les previsions de l'article 33 de la LGFP, les disposicions de fons de l'entitat requereixen, entre d'altres, de la signatura de l'interventor. Tot i que l'EFPEM disposa d'un procediment de mancomunació de signatures per la totalitat dels pagaments, no s'ajusta al requerit per la norma en manca-li l'òrgan de control.

### 2.3.5. Fons propis

Fons propis	Saldo 2006	Resultat de l'exercici	Aplicació de resultats	Saldo 2007
Resultats d'exercicis anteriors	70.847,77	-	15.573,94	86.421,71
Resultat de l'exercici	15.573,94	-34.783,23	-15.573,94	-34.783,23
<b>Totals</b>	<b>86.421,71</b>	<b>-34.783,23</b>	<b>-</b>	<b>51.638,48</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriva l'observació següent:

#### Tractament comptable dels resultats de l'exercici.

L'EFPEM rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 15.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2007, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

### 2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

Les variacions que s'observen en els corresponents comptes comptables han estat:

Concepte	Saldo 2006	Altes	Sanejament de l'exercici	Saldo 2007
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	8.441,40	2.219,14	-3.464,05	7.196,49
<b>Total</b>	<b>8.441,40</b>	<b>2.219,14</b>	<b>-3.464,05</b>	<b>7.196,49</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM.  
(Imports en euros)

### 2.3.7. Creditors

El desglossament de l'epígraf de creditors es resumeix en el quadre següent:

Concepte	Import 2007	Import 2006	Variació	%
Proveïdors diversos	29.118,32	13.443,41	15.674,91	116,60%
<b>Total</b>	<b>29.118,32</b>	<b>13.443,41</b>	<b>15.674,91</b>	<b>116,60%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM.  
(Imports en euros)

## 2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'EFPEM en l'exercici 2007 presenta el següent detall:

Conceptes	IMPORTS	
<b>1. (+) Drets pendents de cobrament</b> (+) del pressupost corrent	2.938,64	<b>2.938,64</b>
<b>2. (-) Obligacions pendents de pagament</b> (+) del pressupost corrent	29.563,92	<b>29.563,92</b>
<b>3. (+) Fons líquids</b>	77.933,07	<b>77.933,07</b>
<b>I Romanent de tresoreria afectat</b>		<b>51.307,79</b>
<b>II Romanent de tresoreria no afectat</b>		<b>330,69</b>
<b>III ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3) = I+II</b>		<b>51.638,48</b>

Font: EFPEM  
(Imports en euros)

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

### *Formulació de l'estat de romanent.*

L'import del romanent que deriva de les magnituds incloses a l'estat és el que figura com a romanent de tresoreria afectat.

Addicionalment, s'ha inclòs a l'apartat del romanent de tresoreria no afectat la quantitat de 331 euros que correspon al saldo de les existències al tancament de l'exercici. Aquesta quantia s'hi inclou indegudament, atès que les existències no formen part del romanent a la vegada que fa que el total del romanent de tresoreria que es presenta es vegi incorrectament incrementat per igual quantia.

## 2.5. Contractació pública

De les mostres revisades en l'exercici no s'han observat incidències relatives a la contractació administrativa.

## 2.6. Altres aspectes a destacar

### *Remissió de comptes*

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

Els estats i comptes anuals de l'EFPEM han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 11 d'abril del 2008.

*Manca de control de legalitat i financer*

Els articles 37, 39 i 42 de la LGFP encarreguen a la Intervenció general l'exercici del control de legalitat i del control financer de, entre d'altres, les entitats parapúbliques. Tot i aquesta regulació, l'EFPEM no ha estat sotmesa a aquests preceptius controls per part de la Intervenció General.

### 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

#### Relatives a la comptabilitat pública

- S'ha dut a terme una modificació pressupostària, tramitada sota la modalitat de transferència de crèdit, per un supòsit que expressament exclou l'article 26.2b de la LGFP, en afectar a despeses de remuneracions de personal. (nota 2.1.1)

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

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

#### Relatives a la comptabilitat pública

- L'EFPEM no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP atès que al llarg de l'exercici no enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. Efectua un control ofimàtic i la liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. A més, el no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 de la LGFP. Així mateix, l'entitat enregistra modificacions pressupostàries al tancament de l'exercici amb la finalitat de donar cobertura pressupostària a les despeses suportades durant l'exercici (notes 1.4 i 2.2).
- Els estat financers retuts no inclouen els estats relatius a la gestió comptable de tresoreria i gestió comptable del patrimoni, tal i com ho requereix l'article 48 de la LGFP (nota 1.4).
- Com es ressenya a la nota 2.3 l'EFPEM no utilitza el PGCP en la presentació dels estats i comptes anuals ni utilitza en la seva totalitat el quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix.
- El quadre de finançament que presenta l'EFPEM no informa adequadament de l'origen i l'aplicació dels fons obtinguts per l'escola en el transcurs de l'exercici 2007. Així mateix, no ha estat presentada la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici i els recursos procedents de les operacions, regulada a l'apartat 8 de la Quarta Part del PGCP (nota 2.3).
- L'EFPEM rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 15.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2007, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i

no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. L'aplicació d'aquest precepte haurà de minorar els resultats d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar. (nota 2.3.5)

### **Altres observacions**

- Si bé l'EFPEM ha adoptat un procediment de mancomunació de signatures per la totalitat dels pagaments, aquest no s'ajusta a les previsions de l'art. 33 de la LGFP, ja que segueix sense disposar d'interventor. (nota 2.3.4)
- L'EFPEM no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP. (nota 2.6)

## **5. CONCLUSIONS**

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya a 31 de desembre de 2007, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'EFPEM ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2007.

## **6. AL·LEGACIONS**

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a l'EFPEM el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

EFPEM/0020-09/SO

Santa Coloma, 16 de febrer del 2.009

Sr. Carles SANTACREU

Tribunal de Comptes

Distingit senyor,

Després d'haver rebut l'informe de l'auditoria de l'exercici 2.007 i d'acord amb el que preveu l'article 3 de la Llei de Tribunal de Comptes, us presentem els comentaris i les al·legacions pertinents a dit informe, que intenten explicar el perquè d'algunes de les mancances detectades.

*D'ençà l'any 1.998 a demanda del Departament d'Intervenció del Ministeri de Finances del Govern d'Andorra utilitzem el programa comptable Logic Win. El fet de tenir únicament un programa comptable i no disposar d'un programa pressupostari fa que no ens puguem ajustar completament a la LGFP. Per aquest motiu ens és difícil dur a terme les observacions dels punts 1.4, 2.1.1, 2.2. Malgrat això, comentarem aquesta problemàtica al proper Comitè de Gestió de l'EFPEM per intentar trobar-hi una solució.*

*No és va dotar cap dotació al compte de comissions bancàries pel fet que no estava pressupostat, pel fet de no estar pressupostat no sabíem que s'havia de realitzar.*

Pel que fa el punt 2.2.1, que comenta la manca de segregació de funcions, la situació actual de l'EFPEM, amb només 3 treballadors i un volum de treball molt important, fa que sigui complicat dur a terme l'esmentada segregació. Com en l'anterior apartat, exposarem també aquest punt al Comitè de Gestió.

*D'altra banda, el fet de traspasar les dades del programa comptable als quadres del tancament pressupostari fa que tampoc ens ajustem completament a la LGFP. Aquests són presentats de la forma més explícita i millor possible, dins la lògica del programa comptable Logic Win, sempre amb la supervisió d'un membre del Departament de Finances del Govern d'Andorra que està al Comitè de Gestió de l'EFPEM.*

Pel que fa la incongruència trobada al quadre de finançament i al quadre de romanent de tresoreria, aquest ha estat una errada de transcripció de les dades del programa comptable als esmentats quadres.

En l'apartat d'observacions d'anys anterior i concretament en referència a les existències, us informem que de cara al tancament de l'exercici pressupostari del 2.008, i seguint els vostres consells, les hem regularitzat. D'aquesta manera l'EFPEM ja no disposarà d'existències i solucionem així aquest apartat.

Pel que fa el punt 2.3.5 del seu informe, durant l'aprovació del pressupost 2.008 el Comitè de Gestió va decidir utilitzar la quantitat de 43.211,65€ del romanent de l'EFPEM per fer front a les despeses derivades del capítol 1. L'objectiu no era altre que reduir aquesta apartat i també demanar una subvenció inferior a l'habitual al Ministeri d'Educació, Formació Professional, Joventut i Esports del Govern d'Andorra en lloc de retornar els diners sobrants d'altres anys.

Un altre punt detectat al seu informe i que solucionarem de cara al 2009 és el punt relatiu a les despeses que es puguin periodificar.

Per finalitzar vull agrair-los el treball dut a terme i expressar-vos que, el nostre desig és donar una imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'EFPEM, de la millor forma possible dins les nostres possibilitats materials i humanes.

Aprofito l'avinentsa per a saludar-los molt atentament.

Francesc Poujarniscle i Guix  
Director de l'EFPEM

## **7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.



**TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2007  
**FORCES ELÈCTRIQUES D'ANDORRA**

Octubre del 2008

## ÍNDEX

<b>1. INTRODUCCIÓ</b>	<b>3</b>
1.1. Objecte i abast	3
1.2. Metodologia	3
1.3. Marc jurídic	4
1.4. Limitacions a l'abast	5
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA</b>	<b>6</b>
2.1. Pressupost de l'exercici	6
2.1.1. Pressupost inicial	6
2.1.2. Modificacions pressupostàries	7
2.2. Liquidació del pressupost	10
2.2.1. Ingressos patrimonials	11
2.2.2. Despeses de personal	12
2.2.3. Despeses en béns corrents i serveis	13
2.2.4. Transferències de capital	14
2.2.5. Passius financers	14
2.2.6. Inversions reals	15
2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial	16
2.3.1. Immobilitzat	24
2.3.2. Immobilitzat financer	25
2.3.3. Existències	26
2.3.4. Deutors	26
2.3.5. Inversions financeres temporals	27
2.3.6. Tresoreria i comptes financers	27
2.3.7. Fons propis	28
2.3.8. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	29
2.3.9. Provisions per riscos i despeses	29
2.3.10. Deutes a llarg termini	29
2.3.11. Creditors a curt termini	30
2.4. Romanent de tresoreria	31
2.5. Contractació pública	32
2.6. Altres aspectes a destacar	33
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS</b>	<b>34</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS</b>	<b>34</b>
<b>5. CONCLUSIONS</b>	<b>35</b>
<b>6. AL·LEGACIONS</b>	<b>36</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES</b>	<b>41</b>

## 1. INTRODUCCIÓ

### 1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 1 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, per Forces Elèctriques d'Andorra (en endavant FEDA).

L'auditoria de FEDA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2007, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2007.

La liquidació de comptes de FEDA corresponent a l'exercici 2007 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 22 d'abril de 2008, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria.

Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

### 1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat una fiscalització de regularitat, que inclou una fiscalització de legalitat o compliment i una fiscalització financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat economicofinancera de FEDA s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de FEDA expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i de l'execució del pressupost, i que la informació

economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per FEDA en l'exercici 2007 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 25 de setembre de 2008.

### **1.3. Marc jurídic**

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable de FEDA en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei de creació de FEDA, de 14 de gener de 1988, i modificacions posteriors
- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de la comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 2/2007, del 15 de març, del pressupost per a l'exercici del 2007

## 1.4. Limitacions a l'abast

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

FEDA, en el seu retiment de comptes, no presenta la totalitat de la informació requerida pels articles 14 i 48 de la LGFP:

- Respecte de la gestió comptable dels ingressos no aporta els detalls sobre les fases de cobrament de les operacions de l'estat d'ingressos del pressupost.
- Respecte de la gestió comptable de despeses no aporta els detalls de la fase de pagament de l'estat de despeses del pressupost.
- Respecte a la gestió comptable de la tresoreria no s'informa dels cobraments i pagaments que tenen naturalesa no pressupostària.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Pressupost de l'exercici

#### 2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<b><u>DESPESES</u></b>		<b><u>INGRESSOS</u></b>	
1 Despeses de personal	5.149.035,39	1 Impostor directes	-
2 Consums de béns corrents	26.958.558,29	2 Impostor indirectes	-
3 Despeses financeres	325.000,00	3 Taxes i altres ingressos	-
4 Transferències corrents	-	4 Transferències corrents	-
		5 Ingressos patrimonials	51.292.444,96
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>32.432.593,68</b>	<b>Ingressos de funcionament</b>	<b>51.292.444,96</b>
6 Inversions reals	37.719.000,00	6 Venda d'inversions	-
7 Transferències de capital	3.110.638,55	7 Transferències de capital	-
8 Actius financers	-	8 Romanent de tresoreria	11.831.337,88
9 Passius financers	75.756,72	9 Passius financers	10.214.206,11
<b>Despeses de capital</b>	<b>40.905.395,27</b>	<b>Ingressos de capital</b>	<b>22.045.543,99</b>
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>73.337.988,95</b>	<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>73.337.988,95</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Llei de Pressupost pel 2007  
(Imports en euros)

De la revisió efectuada es desprèn la següent observació:

#### *Actius financers*

FEDA utilitza els romanents de tresoreria com a mecanisme per tal d'anivellar el pressupost de l'ens a la fase d'aprovació del pressupost. En aquest sentit, el pressupost de 2007 s'ha anivellat amb 11.831 milers d'euros per aquest concepte.

Aquest concepte no pot ser utilitzat com a partida d'anivellament del pressupost, donat que, per poder ser quantificat, requereix que prèviament s'hagi procedit a liquidar el pressupost de l'exercici anterior, situació que es donarà amb posterioritat a l'aprovació de les previsions pressupostàries.

No obstant l'anterior, l'import del romanent de tresoreria retut a 31 de desembre de 2006 ascendia a un total de 21.806 milers d'euros, molt per sobre de l'import emprat per l'entitat com a via d'anivellament del pressupost.

### 2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre següent resumeix les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici que han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

#### Estat de despeses i ingressos del pressupost

Imputació pressupost	Pressupost inicial 2007	Reconduïts	Modificacions	Pressupost definitiu
Despeses de personal	5.149.035,39	137.295,08	28.812,21	5.315.142,68
Despeses corrents	26.958.558,29	731.555,70	1.248.834,21	28.938.948,20
Despeses financeres	325.000,00	-	68,52	325.068,52
Inversions reals	37.719.000,00	14.277.681,45	360.000,00	52.356.681,45
Transferències de capital	3.110.638,55	-	506.159,49	3.616.798,04
Actius financers	-	-	-	-
Passius financers	75.756,72	-	53.395,32	129.152,04
<b>Total despeses</b>	<b>73.337.988,95</b>	<b>15.146.532,23</b>	<b>2.197.269,75</b>	<b>90.681.790,93</b>
Ingressos patrimonials	-	-	-	-
Passius financers	51.292.444,96	-	-	51.292.444,96
	-214.206,11	-	-	-214.206,11
<b>Total ingressos</b>	<b>51.506.651,07</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>51.506.651,07</b>
<b>TOTAL PRESSUPOST SUPERÀVIT (DÈFICIT)</b>	<b>21.831.337,88</b>	<b>15.146.532,23</b>	<b>2.197.269,75</b>	<b>39.175.139,86</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA  
(Imports en euros)

De la revisió efectuada s'han posat de manifest les següents incidències:

#### *Dèficit de finançament de les modificacions pressupostàries*

FEDA incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 15.146.532 euros. Així mateix, s'han ampliat crèdits pressupostaris per un import que ascendeixen a 2.197.270 euros.

Si bé FEDA no ha comptabilitzat en l'estat d'ingressos del pressupost el finançament de les modificacions pressupostàries que du a terme, segon es desprèn dels expedients revisats, aquestes es financen amb el romanent de tresoreria del exercici 2007.

El romanent de tresoreria és l'expressió dels imports disponibles dels estalvis pressupostaris generats en el transcurs dels diferents exercicis pressupostaris. Així, FEDA pot conèixer el seu romanent de tresoreria per a 2007 una vegada tancat l'exercici i liquidat el pressupost corresponent al mateix. Per aquest motiu, aquest romanent de tresoreria de l'exercici de 2007 no pot ser considerat una font vàlida per a finançar modificacions del mateix exercici, en no ser possible conèixer la seva quantificació i disponibilitat en el moment de tramitar les modificacions pressupostàries.

Per altra banda, d'haver finançat les referides modificacions amb el romanent de tresoreria de l'exercici de 2006, aquest hauria resultat insuficient, com s'evidencia en el quadre següent:

Descripció	Imports
<b>Romanent de tresoreria exercici 2006</b>	<b>21.806.482</b>
Romanent de tresoreria per finançament de pressupost inicial	11.831.338
Romanent de tresoreria per finançament de crèdits reconduïts	15.146.532
Romanent de tresoreria per finançament de ampliacions de crèdits	2.197.270
<b>Romanent de tresoreria necessari per la totalitat de finançament dels crèdits</b>	<b>29.175.140</b>
<b>Diferència (dèficit de finançament de les modificacions)</b>	<b>-7.368.658</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA  
(Imports en euros)

### *Crèdits reconduïts*

L'article 15.4 B)d) de la LGFP permet que puguin ser incorporats a l'exercici següent "*crèdits pressupostaris que emparin compromisos de despesa corrent concrets i que, per causes justificades, no s'hagin pogut realitzar durant el propi exercici*".

En conseqüència, els crèdits que financen els compromisos de despesa corrent adquirits en un exercici poden ser incorporats, justificadament, a l'exercici següent d'aquell en el que s'han compromès.

En anys anteriors FEDA seguia la pràctica d'incorporar a l'exercici el conjunt de crèdits pressupostaris que finançaven compromisos de despesa corrent, tant aquells el compromís dels quals s'havia adquirit en l'exercici immediat precedent com aquells que s'havien adquirit en anys anteriors a aquests, no respectant les limitacions imposades per l'article referit de la LGFP.

De les mostres revisades, s'han observat que, tot i que no s'ha detectat en relació a crèdits del 2005 i del 2006, segueixen figurant com a crèdits reconduïts per a finançar compromisos de despesa corrent alguns que provenen d'exercicis anteriors al 2005:



Núm. Comanda	Posició Pressupostaria	Proveïdor	Data Entrega Comanda	Compromès Real
4500001496	22692	11670	03/03/2003	9.975,00
4500001496	22692	11670	03/03/2003	-6.625,00
4500002492	21350	50505	14/04/2003	4.898,40
4500004761	21340	37320	16/09/2004	603,31
4500004761	21340	37320	16/09/2004	360,80
4500004761	21340	37320	16/09/2004	126,27
4500004761	21340	37320	16/09/2004	-21,68
4500004761	21340	37320	16/09/2004	-25,65
4500004761	21340	37320	16/09/2004	-78,94
4500004761	21340	37320	16/09/2004	864,86
4500004761	21340	37320	16/09/2004	70,01
4500004761	21340	37320	16/09/2004	1.386,60
4500004761	21340	37320	16/09/2004	-25,65
4500004761	21340	37320	16/09/2004	-52,62
			<b>TOTAL</b>	<b>11.455,71</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA  
(Imports en euros)

### *Desnivellament del pressupost final.*

El pressupost final de la memòria de FEDA no es presenta equilibrat entre ingressos i despeses per import de 39.175.190 euros. Aquest fet és conseqüència de no haver enregistrat a l'estat d'ingressos del pressupost la totalitat de les fonts de finançament previstes en el pressupost aprovat per la Llei del pressupost i l'utilitzat per a les incorporacions de crèdit i les ampliacions aprovades. El següent quadre resumeix aquestes diferències:

	PRESSUPOST INICIAL		
	FEDA	Aprovat per llei	Diferència
8 Romanent de Tresoreria	-	11.831.337,88	-11.831.337,88
9 Passius financers	214.206,00	10.214.206,11	-10.000.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>214.206,00</b>	<b>22.045.543,99</b>	<b>-21.831.337,99</b>
	PRESSUPOST DEFINITIU		
	FEDA	Imports estimats	Diferència
8 Romanent de T. per finançament de pressupost inicial	-	11.831.337,88	-11.831.337,88
8 Romanent de T per finançament de modificacions	-	17.343.802,01	-17.343.802,01
9 Passius financers	214.206,11	10.214.206,11	-10.000.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>214.206,11</b>	<b>39.389.346,00</b>	<b>-39.175.139,89</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA  
(Imports en euros)

## 2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'ens es recullen en els quadre següent:

Imputació pressupost	Pressupost definitiu	Autoritzat	Compromès	Realitzat 2007	Liquidació Real/Press 2007	Realitzat 2006	Variació Realitzat 2007-2006
Despeses de personal	5.315.142,68	4.749.667,71	4.749.667,71	4.663.927,71	87,75%	4.495.924,00	3,74%
Despeses corrents	28.938.948,20	27.701.059,92	27.674.731,05	26.737.922,52	92,39%	24.429.359,00	9,45%
Despeses financeres	325.068,52	68,52	68,52	68,52	0,02%	122,00	-43,84%
Inversions reals	52.356.681,45	51.869.714,91	51.866.054,91	15.373.140,14	29,36%	7.058.139,00	117,81%
Transferències de capital	3.616.798,04	3.616.798,04	3.616.798,04	3.616.798,04	100,00%	3.669.400,00	-1,43%
Actius financers	-	-	-	-	-	1.908.026,00	-
Passius financers	129.152,04	129.152,04	129.152,04	129.152,04	100,00%	97.798,00	32,06%
<b>total despeses</b>	<b>90.681.790,93</b>	<b>88.066.461,14</b>	<b>88.036.472,27</b>	<b>50.521.008,97</b>	<b>55,71%</b>	<b>41.658.768,00</b>	<b>21,27%</b>
Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers	51.292.444,96	51.032.303,54	51.032.303,54	51.032.303,54	99,49%	46.486.508,00	9,78%
	-214.206,11	-219.418,47	-219.418,47	-219.418,47	102,43%	-227.363,00	-3,49%
<b>total ingressos</b>	<b>51.506.651,07</b>	<b>51.251.722,01</b>	<b>51.251.722,01</b>	<b>51.251.722,01</b>	<b>99,51%</b>	<b>46.713.871,00</b>	<b>9,71%</b>
<b>TOTAL PRESSUPOST SUPERÀVIT (DÈFICIT)</b>	<b>39.175.139,86</b>	<b>36.814.739,13</b>	<b>36.784.750,26</b>	<b>-730.713,04</b>	<b>-1,87%</b>	<b>-5.055.103,00</b>	<b>-85,55%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA  
(Imports en euros)

A la liquidació del pressupost que ret l'entitat, figuren com a dèficit del pressupost inicial, de les modificacions i reconduccions, i del pressupost definitiu, els imports de cadascun d'aquests apartats que s'han previst finançar amb romanent de tresoreria de l'exercici anterior.

De la revisió de la liquidació pressupostària en deriva la següent observació:

### *Liquidació pressupostària*

La LGFP preveu, en el marc del principi d'annualitat, incloure en la liquidació del pressupost:

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2008, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2007.

- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2008, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2007.

En aquest sentit, cal esmentar que FEDA no inclou en la seva liquidació pressupostària la informació relativa als drets i les despeses de l'exercici 2007 que s'han cobrat i pagat fins al 31 de gener de 2008. Tampoc no inclou informació referent als cobraments i pagaments efectuats fins al 31 de desembre de 2007.

### 2.2.1. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2007, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2007	RECONDUÏTS	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) Realitzat 2007	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Venda de béns	-	-	-	-	589,00	-
Financers	513.319,49	-	-	513.319,49	945.723,97	184,24%
Venda energia	47.662.692,30	-	-	47.662.692,30	47.718.975,40	100,12%
Prestació serveis	3.058.974,16	-	-	3.058.974,16	2.309.333,16	75,49%
Altres ingressos	57.459,01	-	-	57.459,01	57.682,01	100,39%
<b>Total</b>	<b>51.292.444,96</b>	-	-	<b>51.292.444,96</b>	<b>51.032.303,54</b>	<b>99,49%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA  
(Imports en euros)

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

*Cànon sobre el consum d'electricitat de les empreses distribuïdores.*

L'apartat 2 de l'article 9 de la Llei del cànon sobre el consum d'electricitat i telèfon, de 5 d'abril del 1994 estableix:

*2. El cànon corresponent al consum d'energia elèctrica dels abonats que rebin subministraments d'entitats de distribució diferents de Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA) l'ha de satisfer el consumidor final a aquestes entitats que, alhora, l'han d'abonar a Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA) junt amb les liquidacions periòdiques corresponents al subministrament d'energia elèctrica; posteriorment el cànon s'ha de liquidar al Ministeri de Finances.*

A la pràctica, FEDA factura a les distribuïdores una estimació del cànon que aquestes li hauran de satisfer, havent-se d'efectuar posteriorment una liquidació dels cànon que les distribuïdores han facturat realment als seus clients per compensar les possibles

diferències. No obstant això, no totes les distribuïdores practiquen aquesta liquidació i, per les que ho fan, la liquidació no conté informació suficient per permetre contrastar la veracitat dels imports declarats.

En conseqüència, no es possible determinar la raonabilitat dels imports que figuren liquidats a les empreses distribuïdores i no és possible garantir que s'han ingressat a l'erari públic la totalitat dels cànons liquidats.

## 2.2.2. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2007	RECONDUÏTS	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Despeses gratificació	7.788,00	-	-	7.788,00	-	-7.788,00	-
Remuneracions personal contractual	4.219.933,08	-	28.812,21	4.248.745,29	3.923.162,61	325.582,68	92,34%
Remuneracions personal eventual	12.000,00	-	-	12.000,00	9.681,40	-2.318,60	80,68%
Quotes Seguretat Social	551.163,70	-	-	551.163,70	528.460,51	-22.703,19	95,88%
Prestacions socials	93.150,61	-	-	93.150,61	88.015,29	-5.135,32	94,49%
Despeses socials del personal	265.000,00	137.295,08	-	402.295,08	114.607,90	287.687,18	28,49%
<b>Total</b>	<b>5.149.035,39</b>	<b>137.295,08</b>	<b>28.812,21</b>	<b>5.315.142,68</b>	<b>4.663.927,71</b>	<b>651.214,97</b>	<b>87,75%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA  
(Imports en euros)

### 2.2.3. Despeses en béns corrents i serveis

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

CONSUMS DE BÉNS CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2007	RECONDUÏTS	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguers terrenys	3.214,64	-	-	3.214,64	-	-3.214,64	-
Lloguers edificis	34.289,51	-	-	34.289,51	29.046,94	-5.242,57	84,71%
Lloguers equipaments	9.643,93	-	-	9.643,93	-	-9.643,93	-
Reparacions edificis	890.000,00	83.624,83	39.000,00	1.012.624,83	620.828,29	-391.796,54	61,31%
Reparacions maquinària, instal·lacions i equipament	1.410.000,00	251.768,30	-9.100,21	1.652.668,09	1.064.577,44	-588.090,65	64,42%
Reparacions material transport	35.000,00	-	-	35.000,00	21.423,99	-13.576,01	61,21%
Reparacions mobiliari i estris	18.000,00	-	-2.000,00	16.000,00	-	-16.000,00	-
Reparacions equipaments informàtics	274.788,80	109.380,17	2.000,00	386.168,97	230.553,62	-155.615,35	59,70%
Material d'oficina	165.616,00	989,55	-	166.605,55	124.430,50	-42.175,05	74,69%
Subministraments	74.986,06	9.539,40	-2.000,00	82.525,46	51.396,47	-31.128,99	62,28%
Comunicacions	191.500,00	-	11.351,70	202.851,70	202.302,40	-549,30	99,73%
Transport	15.000,00	-	-	15.000,00	14.829,01	-170,99	98,86%
Primes d'assegurances	417.000,00	-	-11.351,70	405.648,30	337.641,87	-68.006,43	83,24%
Tributs	3.100,00	-	256,40	3.356,40	3.356,40	-	100,00%
Altres serveis	699.761,00	25.872,25	35.743,60	761.376,85	542.813,09	-218.563,76	71,29%
Treballs realitzats per altres empreses	556.000,00	250.381,20	-36.000,00	770.381,20	137.249,48	-633.131,72	17,82%
Subminist. vendes tercers	22.130.658,35	-	1.220.934,42	23.351.592,77	23.351.592,77	-	100,00%
Dietes	5.000,00	-	-	5.000,00	361,51	-4.638,49	7,23%
Locomoció	25.000,00	-	-	25.000,00	5.518,74	-19.481,26	22,07%
<b>Total</b>	<b>26.958.558,29</b>	<b>731.555,70</b>	<b>1.248.834,21</b>	<b>28.938.948,20</b>	<b>26.737.922,52</b>	<b>2.201.025,68</b>	<b>92,39%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA  
(Imports en euros)

## 2.2.4. Transferències de capital

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

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2007	RECONDUÏTS	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Dividends	3.110.638,55	-	506.159,49	3.616.798,04	3.616.798,04	-	100,00%
<b>Total</b>	<b>3.110.638,55</b>	<b>-</b>	<b>506.159,49</b>	<b>3.616.798,04</b>	<b>3.616.798,04</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA  
(Imports en euros)

## 2.2.5. Passius financers

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

### *Del pressupost d'ingressos*

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2007	RECONDUÏTS	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) REALITZAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Dipòsits rebuts	214.206,11	-	-	214.206,11	219.418,47	5.212,36	102,43%
<b>Total</b>	<b>214.206,11</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>214.206,11</b>	<b>219.418,47</b>	<b>5.212,36</b>	<b>102,43%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA  
(Imports en euros)

### *Del pressupost de despeses*

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2007	RECONDUÏTS	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) REALITZAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Devolució dipòsits	75.756,72	-	53.395,32	129.152,04	129.152,04	-	100,00%
<b>Total</b>	<b>75.756,72</b>	<b>-</b>	<b>53.395,32</b>	<b>129.152,04</b>	<b>129.152,04</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA  
(Imports en euros)

## 2.2.6. Inversions reals

El resum de les operacions pressupostàries de les inversions que s'han produït durant l'exercici fiscalitzat és el següent:

INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2007	RECONDUÏTS	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)
Terrenys i béns naturals	10.000.000,00	135.333,87	-9.685.980,36	449.353,51	182.157,42	-267.196,09
Edificis i altres construccions	8.000.000,00	2.007.338,70	-5.251.159,36	4.756.179,34	2.503.179,29	-2.253.000,05
Maquinària, instal·lacions i equipaments	18.770.000,00	9.251.616,11	15.558.998,57	43.580.614,68	12.345.862,29	-31.234.752,39
Material de transport	62.000,00	-	-	62.000,00	43.075,00	-18.925,00
Mobiliari	31.000,00	-	-	31.000,00	4.050,93	-26.949,07
Material informàtic	200.000,00	23.051,60	124.655,74	347.707,34	132.190,78	-215.516,56
Altres	31.000,00	-	-	31.000,00	4.975,00	-26.025,00
<b>Inversions noves</b>	<b>37.094.000,00</b>	<b>11.417.340,28</b>	<b>746.514,59</b>	<b>49.257.854,87</b>	<b>15.215.490,71</b>	<b>-34.042.364,16</b>
<b>Inversions immaterials</b>	<b>625.000,00</b>	<b>2.860.341,17</b>	<b>-386.514,59</b>	<b>3.098.826,58</b>	<b>157.649,43</b>	<b>-2.941.177,15</b>
<b>Total inversions reals</b>	<b>37.719.000,00</b>	<b>14.277.681,45</b>	<b>360.000,00</b>	<b>52.356.681,45</b>	<b>15.373.140,14</b>	<b>-36.983.541,31</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA  
(Imports en euros)

## 2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial

### Balanç

ACTIU	31/12/2007	31/12/2006
<b>A) IMMOBILITZAT</b>	<b>86.235.281</b>	<b>76.543.442</b>
<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>1.000.255</b>	<b>1.184.733</b>
1. Immobilitzacions immaterials	7.074.291	7.622.827
3. Aplicacions informàtiques	-	-
6. Amortitzacions	-6.074.036	-6.438.093
<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>82.986.010</b>	<b>73.109.692</b>
1. Terrenys i construccions	38.430.089	36.280.659
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	112.870.681	100.406.225
3. Utillatge i mobiliari	-	-
4. Altre immobilitzat	2.662.619	3.868.315
5. Amortitzacions	-70.977.379	-67.445.507
<b>V. Inversions financeres permanents</b>	<b>2.249.016</b>	<b>2.249.016</b>
1. Cartera de valors	2.249.016	2.249.016
4. Provisions		
<b>B) DESPESES A DISTRIBUIR</b>	<b>1.173.324</b>	<b>1.256.482</b>
<b>C) ACTIU CIRCULANT</b>	<b>35.329.530</b>	<b>31.816.852</b>
<b>I. Existències</b>	<b>2.165.868</b>	<b>1.530.510</b>
1. Comercials	2.165.868	1.530.510
6. Provisions	-	-
<b>II. Deutors</b>	<b>4.470.509</b>	<b>4.522.976</b>
1. Deutors pressupostaris	4.470.509	4.522.976
<b>III. Inversions financeres temporals</b>	<b>25.840.000</b>	<b>19.255.000</b>
1. Cartera de valors a curt termini	25.840.000	19.255.000
<b>IV. Tresoreria</b>	<b>2.733.596</b>	<b>6.501.765</b>
<b>V. Ajustaments per periodificació</b>	<b>119.558</b>	<b>6.601</b>
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>122.738.135</b>	<b>109.616.776</b>



<b>PASSIU</b>	<b>31/12/2007</b>	<b>31/12/2006</b>
<b>A) FONS PROPIS</b>	<b>97.649.232</b>	<b>88.379.896</b>
<b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>84.763.098</b>	<b>76.323.902</b>
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	84.763.098	76.323.902
<b>IV. Resultats de l'exercici</b>	<b>12.886.135</b>	<b>12.055.993</b>
<b>B) INGRESSOS A DISTRIBUIR</b>	<b>8.905.191</b>	<b>8.580.774</b>
<b>C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES</b>	<b>2.826.669</b>	<b>2.436.463</b>
<b>D) CREDITORS A LLARG TERMINI</b>	<b>916.880</b>	<b>813.392</b>
<b>II. Altres deutes a llarg termini</b>	<b>916.880</b>	<b>813.392</b>
4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	916.880	813.392
<b>E) CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>12.440.163</b>	<b>9.406.251</b>
<b>III. Creditors</b>	<b>11.758.909</b>	<b>8.473.260</b>
1. Creditors pressupostaris	10.007.385	6.889.917
2. Creditors no pressupostaris	-	-
3. Creditors per administració de recursos per compte	1.751.524	1.583.342
<b>IV. Ajustaments per periodificació</b>	<b>681.254</b>	<b>932.992</b>
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>122.738.135</b>	<b>109.616.776</b>

Font: FEDA  
(Imports en euros)

*Compte del resultat economicopatrimonial*

	Realitzat 2007	Pressupostat 2007	Realitzat 2006	Variació Real/Press 2007	Variació Realitzat 2007/2006
<b>A) DESPESES</b>	<b>40.177.529</b>	<b>39.321.766</b>	<b>36.465.109</b>	<b>2,2%</b>	<b>10,2%</b>
<b>1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació</b>	-	-	-	-	-
<b>2. Aprovisionaments</b>	<b>24.957.995</b>	<b>23.255.658</b>	<b>22.025.416</b>	<b>7,3%</b>	<b>13,3%</b>
a) Consum de mercaderies	24.957.995	23.255.658	22.025.416	7,3%	13,3%
<b>3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials</b>	<b>14.945.185</b>	<b>16.066.109</b>	<b>14.387.128</b>	<b>-7,0%</b>	<b>3,9%</b>
a) Despeses de personal	4.620.522	5.083.612	4.442.528	-9,1%	4,0%
a1) Sous, salaris i similars	4.092.061	4.532.448	3.927.922	-9,7%	4,2%
a2) Càrregues socials	528.461	551.164	514.605	-4,1%	2,7%
b) Prestacions socials	232.359	80.538	87.576	188,5%	165,3%
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	6.677.655	5.755.711	6.382.215	16,0%	4,6%
c1) Dotacions per a amortitzacions	6.387.655	5.755.711	6.122.215	11,0%	4,3%
c2) Variació de provisió per a reparacions	290.000	-	260.000	-	11,5%
e) Altres despeses de gestió	3.399.141	4.800.173	3.463.663	-29,2%	-1,9%
e1) Serveis exteriors	3.382.564	4.797.073	3.446.921	-29,5%	-1,9%
e2) Tributs	3.356	3.100	2.912	8,3%	15,2%
e3) Altres despeses de gestió corrent	13.221	-	13.830	-	-4,4%
f) Despeses financeres i assimilables	15.508	346.075	11.146	-95,5%	39,1%
f1) Per deutes	-	325.000	-	-	-
f3) Altres despeses financeres	15.508	21.075	11.146	-	39,1%
<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>274.349</b>	<b>-</b>	<b>52.565</b>	<b>-</b>	<b>421,9%</b>
c) Despeses extraordinàries	274.349	-	52.565	-	421,9%
<b>Benefici</b>	<b>12.886.135</b>	<b>12.424.456</b>	<b>12.055.993</b>	<b>3,7%</b>	<b>6,9%</b>

	Realitzat 2007	Pressupostat 2007	Realitzat 2006	Variació Real/Press 2007	Variació Realitzat 2007/2006
<b>B) INGRESSOS</b>	<b>53.063.663</b>	<b>51.746.223</b>	<b>48.521.102</b>	<b>2,5%</b>	<b>9,4%</b>
<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>49.155.528</b>	<b>49.742.903</b>	<b>45.950.320</b>	<b>-1,2%</b>	<b>7,0%</b>
a) Vendes	47.683.576	47.739.635	44.557.762	-0,1%	7,0%
b) Prestació de serveis	1.471.952	2.003.268	1.392.557	-26,5%	5,7%
<b>2. Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació</b>	<b>635.358</b>	<b>-</b>	<b>382.184</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>3.221.692</b>	<b>2.003.319</b>	<b>2.177.177</b>	<b>60,8%</b>	<b>48,0%</b>
b) Treballs realitzats per a l'entitat	2.275.968	1.490.000	1.627.420	52,7%	39,9%
c) Altres ingressos de gestió	-	-	19.237	-	-100,0%
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	-	-	19.237	-	-100,0%
f) Altres interessos i ingressos assimilats	945.724	513.319	530.520	84,2%	78,3%
f1) Altres interessos	945.724	513.319	530.520	84,2%	78,3%
<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>51.086</b>	<b>-</b>	<b>11.421</b>	<b>-</b>	<b>347,3%</b>
d) Ingressos extraordinaris	51.086	-	11.421	-	347,3%
<b>Desestalvi</b>					

Font: FEDA  
(Imports en euros)

*Quadre de finançament: estat d'orígens i aplicacions de fons*

	2007	2006
<b>FONS APLICATS</b>		
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>33.051.583</b>	<b>30.005.086</b>
a) Reducció d'existències		
b) Aprovisionaments	24.957.995	22.025.416
c) Serveis exteriors	3.382.564	3.446.921
d) Tributs	3.356	2.912
e) Despeses de personal	4.620.522	4.442.528
f) Prestacions socials especials	70.279	70.792
h) Despeses financeres	69	122
i) Altres pèrdues de gestió	16.798	16.396
<b>2. Pagaments pendents d'aplicació</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
a) Despeses anticipades fons de pensió		
<b>4. Adquisició i altres altes immobilitzat</b>	<b>16.326.342</b>	<b>9.532.824</b>
b) Immobilitzats Immaterials	157.649	59.542
c) Immobilitzats materials	16.168.693	7.565.256
d) Immobilitzacions financeres	-	1.908.026
<b>6. Cancel·lacions de deute a llarg plaç</b>	<b>129.152</b>	<b>97.896</b>
c) Altres conceptes	129.152	97.896
<b>7. Provisions per riscos i despeses</b>	<b>88.015</b>	<b>90.355</b>
<b>8. Pagament de dividends</b>	<b>3.616.798</b>	<b>3.669.400</b>
<b>TOTAL APLICACIONS</b>	<b>53.211.891</b>	<b>43.395.560</b>
<b>Excés d'Orígens sobre Aplicacions</b>	<b>478.766</b>	<b>5.452.917</b>
<b>FONS OBTINGUTS</b>		
<b>1. Recursos procedents d'aplicacions de gestió</b>	<b>51.629.599</b>	<b>47.181.249</b>
a) Vendes	48.356.821	44.610.467
b) Augment d'existències de productes acabats	-	382.184
g) Ingressos financers	945.724	530.520
h) Altres ingressos de gestió	2.327.054	1.658.078
i) Provisions aplicades actives	-	-
<b>3. Subvencions de capital</b>	<b>1.758.482</b>	<b>1.368.974</b>
<b>6. Deutes a llarg termini</b>	<b>219.418</b>	<b>227.461</b>
c) Altres conceptes	219.418	227.461
<b>7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
c) Immobilitzat material		
<b>8. Traspàs a curt termini d'immobilitzacions</b>	<b>83.158</b>	<b>70.792</b>
<b>TOTAL ORÍGENS</b>	<b>53.690.658</b>	<b>48.848.477</b>
<b>Excés d'Aplicacions sobre Orígens</b>		

Font: FEDA  
(Imports en euros)

### Variació del capital circulant

	2007	
	Augments	Disminucions
<b>1. Existències</b>	<b>635.358</b>	
<b>2. Deutors</b>	-	<b>52.467</b>
a) Pressupostaris	-	52.467
b) No pressupostaris		
c) Per administració de recursos per compte		
<b>3. Creditors</b>		<b>3.285.649</b>
a) Pressupostaris		3.117.468
b) No pressupostaris		
c) Per administració de recursos per compte		168.181
<b>4. Inversions financeres temporals</b>	<b>6.585.000</b>	
<b>7. Tresoreria</b>	-	<b>3.768.169</b>
<b>8. Ajustaments per periodificació</b>	<b>364.694</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>7.585.052</b>	<b>7.106.285</b>
<b>VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT</b>	<b>478.766</b>	

	2006	
	Augments	Disminucions
<b>1. Existències</b>	<b>382.184</b>	
<b>2. Deutors</b>	<b>216.780</b>	
a) Pressupostaris	216.780	
b) No pressupostaris		
c) Per administració de recursos per compte		
<b>3. Creditors</b>		<b>1.014.905</b>
a) Pressupostaris		682.617
b) No pressupostaris		
c) Per administració de recursos per compte		332.288
<b>4. Inversions financeres temporals</b>	<b>285.000</b>	
<b>7. Tresoreria</b>	<b>5.218.583</b>	
<b>8. Ajustaments per periodificació</b>	<b>365.276</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>6.467.822</b>	<b>1.014.905</b>
<b>VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT</b>	<b>5.452.917</b>	

Font: FEDA  
(Imports en euros)

*Conciliació entre el resultat de l'exercici i el resultat procedent de les operacions.*

	2007	
	Augments	Disminucions
<b>Resultat procedent de les operacions</b>	<b>18.578.016</b>	
- Dotació a les amortitzacions d'immobilitzats		-6.677.655
- Subvencions de capital traspassades al resultat	1.434.064	
- Dotacions fons de pensions		-177.519
- Excedents provisió immobilitzats		
- Dotació per ajust dels anticips		-13.221
- Benefici per baixa d'immobilitzat	-	-246.848
- Dotació per consum d'empleats		-10.703
<b>TOTAL</b>	<b>1.434.064</b>	<b>-7.125.946</b>
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>12.886.135</b>	

Font: FEDA  
(Imports en euros)

*Conciliació entre el resultat economicopatrimonial i el resultat pressupostari. Exercici 2007.*

<b>Resultat pressupostari</b>	<b>730.713</b>
<b>Despeses pressupostàries (incloses en el resultat pressupostari i no en el financer)</b>	
(+) Inversions	15.373.140
(+) Dividends	3.616.798
(+) Prestacions socials	88.015
(+) Devolució de dipòsits	129.152
(+) Inversions financeres	-
	<b>19.207.106</b>
<b>Ingressos pressupostaris (inclosos en el resultat pressupostari i no en el financer)</b>	
(-) Serveis nous a l'abonat reals	-1.342.209
(-) Dipòsits rebuts	-219.418
	<b>-1.561.628</b>
<b>Despeses econòmiques (incloses en el resultat financer i no en el pressupostari)</b>	
(-) Amortitzacions	-6.677.655
(-) Despeses excepcionals	-274.349
(-) Despesa corrent fons pensions	-220.549
(-) Despesa financera fons pensions	-27.248
(-) Ajustament bestreta	-13.221
(-) Diferència periodificacions despeses corrents	-12.044
(-) Material per producció d'immobilitzat	-2.273.917
(-) Variació d'estocs	-
	<b>-9.498.984</b>
<b>Productes econòmics (inclosos en el resultat financer i no en el pressupostari)</b>	
(+) Serveis nous a l'abonat (sense periodificacions)	1.434.064
(+) Producció immobilitzat	2.275.968
(+) Ingressos excepcionals	51.086
(+) Variació d'estocs	635.358
(+) Transfer despeses	-
(+) Subministrat no facturat	-387.549
	<b>4.008.927</b>
<b>Resultat financer</b>	<b>12.886.135</b>
Font: FEDA (Imports en euros)	

De la revisió dels estats i comptes retuts es desprenen les següents observacions:

*Aplicació del Pla general de comptabilitat pública.*

El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. La CASS ha efectuat per a l'exercici 2007, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el Pla general de comptabilitat Pública. Tanmateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix.

### 2.3.1. Immobilitzat

Els moviments d'immobilitzat que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

QUADRE	FIX 01/01/2007	EN CURS 01/01/2007	ALTES 2007	TRASPASSOS 2007	BAIXES 2007	ACTIU TOTAL 2007	FIX 31/12/2007	EN CURS 31/12/2007
'Immobilitzat immaterial	7.271.478	351.348	157.649	-	-706.185	7.074.291	6.803.407	270.885
'Terrenys	4.445.031	34.566	55.854	-	-	4.535.452	4.445.031	90.420
'Edificis	16.969.143	3.256.746	982.276	-	-661.260	20.546.905	19.620.702	926.203
'Infraestructures	8.325.754	3.249.418	1.774.456	-	-1.896	13.347.732	11.344.011	2.003.721
'Alta tensió	7.313.025	1.358.498	3.248.207	-	-	11.919.730	8.382.994	3.536.736
'Telecontrol i mesura	1.283.906	1.573.254	62.141	-	-77.253	2.842.048	2.828.314	13.734
'Equips electromecànics	16.473.098	1.318.432	2.855.157	-	-12.275	20.634.412	17.615.455	3.018.957
'M.T.	20.750.526	3.378.437	1.302.319	-	-47	25.431.236	24.720.976	710.260
'E.T.	12.437.577	694.836	433.237	-	-	13.565.651	13.361.440	204.210
'B.T.	7.666.961	783.413	918.157	-	-315	9.368.217	9.075.813	292.404
'Quadres i comptadors	3.870.241	625.832	338.769	-	-	4.469.220	4.720.072	114.770
'Dispatching	646.820	28.017	7.750	-	-481.758	200.829	193.079	7.750
'E.T.R	19.496.425	706.926	4.006.077	-	-135.713	24.073.716	20.008.918	4.064.798
'Altres immobilitzats	3.868.315	-	184.292	-	1.389.987	2.662.619	2.657.644	4.975
<b>TOTAL IMMOBILITZAT</b>	<b>130.818.302</b>	<b>17.359.724</b>	<b>16.326.343</b>	<b>-</b>	<b>3.466.688</b>	<b>160.672.058</b>	<b>145.777.857</b>	<b>15.259.824</b>

Font: Font FEDA  
(Imports en euros)

En el quadre d'immobilitzacions que ha presentat la entitat hem constatat que l'immobilitzat material "Quadres i comptadors" a 1/1/07 més els moviments de l'exercici sumen 4.834.842 euros, i no 4.469.220 euros. Aquesta diferència també implica que la suma de l'immobilitzat fix més en curs no coincideixi amb l'actiu total.



Els moviments de les amortitzacions que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

	<b>AMORT. 01/01/2007</b>	<b>DOTACIONS 2007</b>	<b>BAIXES 2007</b>	<b>AMORT. 31/12/2007</b>
'Immobilitzat immaterial	6.438.093	-	-364.057	6.074.036
'Terrenys	-	-	-	-
'Edificis	4.077.013	-	-73.527	4.003.487
'Infraestructures	5.062.114	183.748	-	5.245.861
'Alta tensió	6.872.432	242.982	-	7.115.414
'Telecontrol i mesura	1.174.715	-	-52.364	1.122.351
'Equips electromecànics	7.211.974	786.073	-	7.998.047
'M.T.	14.293.681	1.599.424	-	15.893.105
'E.T.	8.903.068	774.253	-	9.677.321
'B.T.	5.046.810	378.007	-	5.424.817
'Quadres i comptadors	2.169.909	324.313	-	2.494.222
'Dispatching	611.986	-	-469.450	142.536
'E.T.R	8.902.714	896.845	-	9.799.560
'Altres immobilitzats	3.119.092	-	-1.058.433	2.060.659
<b>TOTAL AMORTITZACIÓ</b>	<b>73.883.600</b>	<b>5.185.645</b>	<b>-2.017.830</b>	<b>77.051.416</b>

Font: Font FEDA  
(Imports en euros)

### 2.3.2. Immobilitzat financer

Els moviments de l'immobilitzat financer es resumeixen de la manera següent:

<b>Inversions financers permanents</b>	<b>Saldo 31/12/2006</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldo 31/12/2007</b>
Cartera de valors	2.249.016,24	-	-	2.249.016,24
<b>Total</b>	<b>2.249.016,24</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.249.016,24</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA  
(Imports en euros)

### 2.3.3. Existències

A 31 de desembre de 2007 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Materials per a consum i reposició	2.165.867,67	1.530.509,89	635.357,78
Provisió per a depreciació d'existències	-	-	-
<b>Total</b>	<b>2.165.867,67</b>	<b>1.530.509,89</b>	<b>635.357,78</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA  
(Imports en euros)

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

#### *Compres de material*

Les compres de material no associades inicialment a un projecte d'inversió o a manteniment no són imputades al pressupost en el moment de l'adquisició sinó en el moment en que surten del magatzem per la seva utilització. Així, per a l'exercici de 2007 el major import de despeses del compte de resultats en relació al que s'ha imputat al pressupost ha estat de 1.638.560 euros. Aquesta pràctica és contrària al que disposa l'article 31 LGFP la qual requereix que les despeses siguin finançades amb càrrec a les previsions dels respectius pressupostos des del moment en que la despesa s'autoritza. A la vegada, aquesta pràctica no permet garantir l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa requerit a l'article 15 de la Llei.

#### *Provisió per a depreciació d'existències*

S'ha observat que FEDA manté existències de molt baixa rotació, sobre les quals, no es fa cap provisió per a depreciació. Es recomana que sigui analitzada la necessitat de dotar provisió per depreciació del valor d'aquelles existències sobre les quals hi hagi una probabilitat baixa de ser utilitzades.

### 2.3.4. Deutors

El desglossament de l'epígraf de deutors segons el balanç de situació retut es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2007	Saldo a 31/12/2006
Clients directes	2.820.386,36	2.507.105,00
Energia pendent de facturar	1.601.299,92	1.988.848,92
Clients morosos	48.822,73	27.023,12
<b>Total clients</b>	<b>4.470.509,01</b>	<b>4.522.977,04</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA  
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea es destaquen les següents observacions:

*Dotació a la provisió per insolvències de tràfic*

Atenent al principi de prudència, l'entitat hauria de dotar una provisió per cobrir les potencials pèrdues derivades de saldos de clients de dubtós cobrament des del moment en que en té coneixement, per tant s'hauria de comptabilitzar una provisió per import de 48.823 euros per aquest concepte, el qual minoraria, en aquesta quantia, els resultats retuts.

### 2.3.5. Inversions financeres temporals

El detall de l'import d'aquest apartat és el següent:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006
Dipòsits bancaris	25.840.000	19.255.000
<b>Total</b>	<b>25.840.000</b>	<b>19.255.000</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA  
(Imports en euros)

### 2.3.6. Tresoreria i comptes financers

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006
Caixa	4.076,33	5.926,00
Comptes corrents	2.729.519,35	6.495.840,00
<b>Total</b>	<b>2.733.595,68</b>	<b>6.501.766,00</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA  
(Imports en euros)

L'entitat ha presentat el següent compte de tresoreria:

Descripció	
Saldo tresoreria 31-12-2006	25.756.765
Pagament de pressupost 2007	-47.235.384
Cobraments de pressupost 2007	50.052.215
<b>Total</b>	<b>28.573.596</b>
<b>Saldo de tresoreria 31-12-2007</b>	<b>28.573.596</b>

Font: FEDA  
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea es destaca la següent observació:

#### *Compte de tresoreria.*

El compte de tresoreria està regulat a l'article 48.1.c de la LGFP establint-se que s'estructurarà en tres parts: cobraments i pagaments de pressupost, operacions extrapressupostàries i saldo o existència de tresoreria. Per tant el compte de tresoreria presentat no s'ajusta al regulat per la LGFP al incloure les operacions no pressupostàries com cobraments o pagaments del pressupost.

### 2.3.7. Fons propis

El desglossament de l'epígraf de fons propis segons el detall dels comptes retuts és el següent:

Descripció	Saldo 31/12/2006	Resultat Exercici	Distribució Resultats	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Reserves	76.323.902,20	-	8.439.195,54	-	84.763.097,74
A dividends	-	-	3.616.797,92	-	-
Resultat de l'exercici	12.055.993,46	-	-12.055.993,46	-	-
Pèrdues i guanys	-	12.886.134,52	-	-	12.886.134,52
<b>Total</b>	<b>88.379.895,66</b>	<b>12.886.134,52</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>97.649.232,26</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA  
(Imports en euros)

### 2.3.8. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

Descripció	Saldo 31/12/2006	Altes	Traspàs a resultats	Saldo 31/12/2007
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	8.580.774,00	1.758.481,00	-1.434.064,00	8.905.191,00
<b>Total</b>	<b>8.580.774,00</b>	<b>1.758.481,00</b>	<b>-1.434.064,00</b>	<b>8.905.191,00</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA  
(Imports en euros)

### 2.3.9. Provisions per riscos i despeses

A 31 de desembre de 2007, l'import de les provisions per a riscos i despeses presenten el següent detall:

Descripció	Saldo 31/12/2006	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2007
Provisió fons de pensions	2.017.588,00	177.518,00	-88.015,00	2.107.091,00
Provisió consum empleats	158.875,00	10.703,00	-	169.578,00
Provisió Grans Reparacions	260.000,00	260.000,00	-	520.000,00
Provisió per contenciosos	-	30.000,00	-	30.000,00
<b>Total</b>	<b>2.436.463,00</b>	<b>478.221,00</b>	<b>-88.015,00</b>	<b>2.826.669,00</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA  
(Imports en euros)

### 2.3.10. Deutes a llarg termini

Els moviments d'aquest compte es mostren en la següent taula:

Descripció	Saldo 31/12/2006	Altes	Baixes	Regularitzacions	Saldo 31/12/2007
Bestretes de clients	813.392,00	219.418,00	-129.152,00	13.221,00	916.879,00
<b>Total</b>	<b>813.392,00</b>	<b>219.418,00</b>	<b>-129.152,00</b>	<b>13.221,00</b>	<b>916.879,00</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA  
(Imports en euros)

### 2.3.11. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2007:

Descripció	Saldo 31/12/2006	Saldo 31/12/2007
Proveïdors	3.541.510,00	6.206.391,12
Embalatges i envasos	-12.130,00	-10.350,08
Factures no rebudes	3.222.512,00	3.684.317,21
<b>Creditors comercials</b>	<b>6.751.892,00</b>	<b>9.880.358,25</b>
Deutes servituds	631,00	639,08
Cànon Govern	1.323.875,00	1.416.188,46
Retenció cotització salarial	38.253,00	39.152,24
C.A.S.S.	73.057,00	75.061,29
Retenció mútua interna	26.082,00	12.173,49
Ministeri Finances Creditor Impostos Ind.	259.468,00	335.334,91
<b>Altres deutes no comercials</b>	<b>1.721.366,00</b>	<b>1.878.549,47</b>
<b>Regularitzacions passiu</b>	<b>932.992,00</b>	<b>681.255,51</b>
<b>Total</b>	<b>9.406.251,00</b>	<b>12.440.163,73</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en sorgeixen les observacions següents:

#### *Factures no rebudes*

De la revisió efectuada es desprèn que s'ha donat el tractament de despesa del pressupost a aquelles quantitats comptabilitzades en concepte de factures de proveïdors pendents de rebre. Entenem que d'acord amb el principi d'anualitat regulat a l'article 14 i els procediments de gestió regulats a l'article 31.d) de la LGFP l'entitat no hauria de reconèixer aquestes obligacions. Al 31 de desembre de 2007, el saldo del compte era de 3.684.317 euros, dels quals, 598.017 euros es liquiden abans del 31 de gener de 2008, per la qual cosa s'ha imputat indegudament al pressupost de despeses per import de 3.086.300 euros.

#### *Compte de regularitzacions de passiu*

Els treballs per compte de clients que queden incorporats a l'immobilitzat de FEDA es comptabilitzen, quan entren en funcionament, al compte corresponent de l'immobilitzat amb contrapartida a ingressos a distribuir en diferents exercicis. Mentre la inversió no està en ús, es comptabilitza amb càrrec al compte d'immobilitzat en curs i amb contrapartida al compte de regularitzacions de passiu.

Atesa la naturalesa de l'operació, aquests imports haurien de figurar, també, en el compte d'ingressos a distribuir en diferents exercicis, malgrat no es comenci a aplicar a resultats fins l'entrada en funcionament de la inversió.

## 2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2007 presenta el següent detall:

	2007	
<b>Estat del romanent de tresoreria</b>		
<b>1 (+) Drets pendents de cobrament</b>		<b>2.771.564</b>
(+) del pressupost corrent	2.820.386	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(-) de cobrament dubtós	48.823	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
<b>2 (-) Obligacions pendents de pagament</b>		<b>11.758.909</b>
(+) del pressupost corrent	9.727.295	
(+) de pressupostos tancats	615.426	
(+) d'operacions no pressupostàries	1.416.188	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
<b>3 (+) Fons líquids</b>		<b>28.573.596</b>
<b>I Romanent de tresoreria afectat</b>		<b>19.586.251</b>
<b>II Romanent de tresoreria no afectat</b>		
<b>III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)</b>		<b>19.586.251</b>

Font: FEDA  
(Imports en euros)

De la revisió del romanent de tresoreria retut per l'entitat s'han observat les següents incidències:

### *Romanent de tresoreria afectat.*

En l'exercici 2007 FEDA, ha considerat la totalitat del romanent de tresoreria afectat, sense que es coneguin els motius que ho justifiquen. L'entitat hauria de considerar afectat aquella fracció del seu romanent que prové d'ingressos de caire finalista que, a la data del tancament resten pendents d'aplicar, així com aquell romanent que, per mandat normatiu, l'entitat ha de destinar a una finalitat específica.

### *Proveïdors factures pendents de rebre.*

Com es detalla a la nota 2.3.11, l'entitat enregistra en el seu pressupost les despeses suportades, pendents de rebre la factura a la data del tancament de l'exercici. L'import al 31 de desembre de 2007 era de 3.086.300 euros. Derivat de l'anterior, aquest import figura a l'estat del romanent de tresoreria com a despeses pendents de pagament, quan no era procedent fer-ho.

### *Drets pendents de cobrament*

Contràriament al requerit pel PGCP, els drets pendents de cobrament no es presenten diferenciant els que provenen del pressupost corrent, dels saldos que tenen el seu origen en l'execució de pressupostos anteriors, i dels que tenen naturalesa no pressupostària.

## **2.5. Contractació pública**

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'han observat els següents incompliments:

### *Contractacions sense imputació pressupostària de la despesa*

És pràctica de l'entitat la licitació de contractacions de subministraments en que la fiscalització sobre la disponibilitat pressupostària i la seva imputació a pressupost es realitza en el moment en que els materials adquirits surten del magatzem de l'entitat per ser consumits, o bé en el moment d'aprovació dels projectes definitius, i no prèviament a l'adjudicació d'aquests contractes com estableix l'article 31.1.b) de la Llei de les finances públiques.

De la revisió efectuada, al menys, s'ha seguit aquesta pràctica en les licitacions següents:

<b>Objecte de la licitació</b>	<b>Import</b>
Cable de mitjana tensió	971.562

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA  
(Imports en euros)



## 2.6. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a mencionar:

### *Remissió de comptes*

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

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 22 d'abril de 2008.

### 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

#### Relatives a la comptabilitat pública

- Com es detalla a la nota 2.1.2, s'han tramitat modificacions pressupostàries per import de 17.343.802 euros per les quals no s'ha previst un finançament adequat.
- S'ha considerat afectat la totalitat del romanent de tresoreria afectat, sense que es coneguin els motius que ho justifiquen. L'entitat hauria de considerar afectat aquella fracció del seu romanent que prové d'ingressos de caire finalista que, a la data del tancament, restin pendents d'aplicar, així com aquell romanent que, per mandat normatiu, l'entitat ha de destinar a una finalitat específica. (nota 2.4)

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

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

#### Relatives a la comptabilitat pública

- Els comptes retuts per FEDA no presenten la totalitat de la informació requerida per l'article 48 de la LGFP donat que el compte de tresoreria no diferencia les operacions pressupostàries de les operacions extrapressupostàries i la liquidació pressupostària no informa de les fases de cobrament de les operacions de l'estat d'ingressos del pressupost i no aporta detalls de la fase de pagament efectiu de l'estat de despeses del pressupost (nota 1.4)
- La liquidació del pressupost de FEDA no inclou la informació, requerida per l'article 14 de la LGFP en relació al principi d'annualitat, relativa als drets cobrats i les obligacions pagades fins el 31 de gener de 2008, corresponents a ingressos i despeses generades fins el 31 de desembre de 2007. (nota 2.2)
- El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. FEDA ha efectuat per l'exercici 2007, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el Pla general de comptabilitat pública. Tanmateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del pla en la

seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix (nota 2.3).

- Les compres dels materials no associades inicialment a un projecte s'administren pels magatzems de l'entitat i no s'imputen al pressupost fins al moment de ser consumides, contràriament al requerit a l'article 31 LGFP. (nota 2.3.3)
- L'entitat ha donat el tractament de despeses del pressupost a aquelles operacions meritades les quals es trobaven, al tancament de l'exercici, pendents de rebre la factura. Atenent al principi d'annualitat regulat a l'article 14 de la LGFP, aquestes operacions han de ser imputades al pressupost de l'exercici en el qual es reconeixen. L'import d'aquestes operacions de 3.086.300 euros. Conseqüència de la pràctica incorrecta que s'ha descrit, aquesta quantitat figura com a pendent de pagament a l'estat del romanent de tresoreria, quan no era procedent fer-ho. (notes 2.3.11 i 2.4)

### **Relatives a la contractació**

- L'entitat ha efectuat contractacions de subministraments en que la fiscalització sobre la disponibilitat pressupostària i la seva imputació a pressupost es realitza en el moment en que els materials adquirits surten del magatzem de l'entitat per ser consumits, o bé en el moment d'aprovació dels projectes definitius, i no prèviament a l'adjudicació d'aquests contractes com estableix l'article 31.1.b) de la LGFP.(nota 2.5)

### **Altres aspectes a destacar**

- Com es detalla a la nota 2.2.1, no es disposen de mecanismes de supervisió i seguiment del cànon pel consum d'energia elèctrica dels abonats que reben subministraments d'entitats de distribució diferents de FEDA que permetin manifestar-nos sobre la raonabilitat i integritat dels mateixos.

## **5. CONCLUSIONS**

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Forces Elèctriques d'Andorra a 31 de desembre de 2007, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de

conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, FEDA ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2007.

## **6. AL·LEGACIONS**

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a 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 del Tribunal de Comptes**

**Carrer Sant Salvador, 10**  
**Ed. Plaza – 3r 7a –**

**ANDORRA LA VELLA**

**Ref.: núm. 0160/2009 – DGAM/am**

Encamp, 19 de febrer del 2009

Distingit senyor,

Amb el seu escrit de 21 de gener, recollit el dia 2 de febrer de les seves dependències, hem rebut l'informe corresponent a la liquidació de comptes de FEDA de l'exercici 2007.

Amb la presen em plau adjuntar-vos un document amb les nostres al·legacions a l'esmentat informe.

Aprofito l'avinantesa per a saludar-vos atentament,

**A.MOLES**  
**Director General**

## ***Al·legacions referents a les observacions corresponents a l'exercici 2007***

### **Observacions relatives a la comptabilitat pública**

#### ***Al·legacions al punt 1***

El pressupost per a l'exercici 2007 preveu una partida pressupostària d'endeutament per un import de 10 milions d'euros (910 Préstec llarg termini). Aquesta última constitueix una font de finançament suficient per cobrir la diferència de 7.368.658 € que figura en la nota de 2.1.2.

#### ***Al·legacions al punt 2***

El romanent de tresoreria total a la data de tancament de l'exercici 2007 és de 19.586.251 € i resulta de la suma del romanent de tresoreria afectat de 37.513.798 € i de -17.927.547 € de dèficit de romanent de tresoreria. El finançament del dèficit de romanent de tresoreria està previst en el pressupost per a l'exercici 2009 en forma d'endeutament.

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

### **Observacions relatives a la comptabilitat pública**

#### ***Al·legacions al punt 1***

FEDA seguirà les recomanacions del Tribunal de Comptes i farà el possible per incorporar la informació requerida per l'article 48 de la LGFP en el tancament de l'exercici 2008 i posteriors.

#### ***Al·legacions al punt 2***

FEDA va incloure en la seva liquidació pressupostària de l'exercici 2007 tots els ingressos i despeses que feien referència a l'exercici pressupostari encara que aquests s'haguessin registrat entre la data final de l'exercici i el 31 de gener del 2008, de conformitat al que estableix la Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques.

En relació a la informació relativa als drets cobrats i les obligacions pagades fins el 31 de gener del 2008, es tindrà en compte aquesta observació per al tancament dels exercicis futurs.

### ***Al·legacions al punt 3***

Els quadres de comptes utilitzats per FEDA es van originar l'any 1988, és a dir ben abans l'aprovació del Pla general de comptabilitat pública, de 27 de gener de 1999 (PGCP) i segueixen des de llavors el Pla comptable francès i per això la nomenclatura utilitzada no coincideix del tot amb la del PGCP.

Nogensmenys, les relacions comptables han estat ajustades al PGCP des de la seva aplicació respectant les definicions que figuren en la tercera part del PGCP.

### ***Al·legacions al punt 4***

Les compres de material de magatzem d'ús freqüent que s'empren en petits projectes de la xarxa de distribució de FEDA, no s'imputen en el moment de la compra ja que no estan afectats a un projecte en concret, sinó que responen a una gestió habitual d'un magatzem com el de FEDA de disposar d'estocs mínims de cada un d'aquests materials per tenir-ne disponibilitat en tot moment, per tal de no endarrerir la capacitat de resposta davant de noves demandes de clients o en el cas d'avaries i manteniments.

Per altra part, aquests materials poden ser liquidats en 4 posicions (14 subconceptes pressupostaris diferents) en el moment del seu consum dins un projecte d'inversió o ordre de manteniment. Aquestes possibles imputacions pressupostàries són:

1. Inversions a càrrec de FEDA (subconceptes 60349, 60350, 60351 i 60352)
2. Inversions a càrrec de client (subconceptes 60366, 60367, 60368 i 60369)
3. Manteniment a càrrec de FEDA o a demanda de clients (subconceptes 21340, 21350, 21360, 21370 i 21392)
4. Reparacions per avaries (subconcepte 21391)

No és possible conèixer en el moment de comprar el material destinat a cobrir l'estoc mínim de magatzem, quina serà la seva imputació definitiva. És per aquest motiu que s'imputa en el moment de realitzar la sortida del material de magatzem.

### ***Al·legacions al punt 5***

Les factures pendents de rebre a 31 de desembre de 2007 que corresponien a despeses meritades durant l'exercici i per les quals es va rebre la factura abans del 31 de gener del 2008, es van liquidar en el pressupost de l'exercici 2007, tal com ho estableix l'article 14 de la Llei general de les finances públiques, modificat per la Llei 6/2006, de 21 de febrer de 2006. L'import d'aquestes despeses s'eleva a 2.979.569 €.

La diferència entre els 3.684.317 € que figuren en la nota 2.3.11 i els 2.979.569 € anteriors és de 704.748 €. Aquest import correspon a despeses meritades i liquidades dins de l'exercici 2007, segons recepció de mercaderies o de serveis, i per les quals no s'havia rebut la factura abans del 31 de gener del 2008.

A efectes de l'estat de romanent de tresoreria, l'import de totes aquestes despeses registrades comptablement com a pendents de rebre la factura, generen una obligació pendent de pagament a 31 de desembre de 2007. Per aquest motiu figuren com a despeses pendent de pagament a 31 de desembre de 2007 en l'estat de romanent de tresoreria.

## **Observacions relatives a la contractació**

### ***Al·legacions al punt 1***

Com ja s'ha dit anteriorment, les compres de material de magatzem d'ús freqüent que s'empren en petits projectes de la xarxa de distribució de FEDA, no s'imputen en el moment de la compra ja que no estan afectats a un projecte en concret, sinó que responen a una gestió habitual del magatzem de FEDA de disposar d'estocs mínims de cada un d'aquests materials per tenir-ne disponibilitat en tot moment. El cable de mitjana de tensió, citat pel Tribunal de comptes en la nota 2.5, és un exemple de material d'ús freqüent i pel qual és necessari disposar sempre d'estocs mínims per tal de poder satisfer qualsevol demanda de clients o per reparar qualsevol avaria.

Tanmateix, la imputació a pressupost de tot aquest material de magatzem es realitza en el moment de la seva sortida del magatzem, encara que dita sortida de magatzem sigui generada per una ordre d'inversió o de manteniment provinent d'un projecte. En aquests casos, la compra de material no està imputada a cap posició pressupostària perquè es tracta de comandes derivades d'un "contracte marc" de subministrament de material per al magatzem.

## **Altres observacions**

El procediment per a la declaració del cànon sobre el consum d'electricitat està desenvolupat pel Reglament de l'esmentada Llei, de 4 de setembre de 1995. L'article



6.2 d'aquest reglament estableix que *“FEDA ha d'incloure en les facturacions periòdiques de subministrament d'energia elèctrica a aquestes entitats (les altres distribuïdores), l'estimació del cànon que aquestes entitats han de d'aplicar als seus usuaris, les quals el fan efectiu a FEDA conjuntament amb l'import de la facturació”* i estableix també el procediment per a obtenir aquesta estimació (art. 6.3). És en aplicació d'aquestes normes que FEDA factura a les altres distribuïdores una estimació del cànon.

D'acord amb l'article 7 del mateix reglament, FEDA ha de rebre la declaració-resum de les altres distribuïdores el mes de gener de cada any, i ha de presentar al Ministeri de Finances la seva declaració-resum de l'any, acompanyada de les de les altres distribuïdores, durant la primera quinzena del mes de febrer de cada any.

Si alguna de les entitats distribuïdores no lliura a FEDA la declaració-resum de l'any, o si la lliura en forma incorrecta o inadequada, FEDA no té cap mitjà per a exigir-li que esmeni aquest incompliment. Les facultats d'inspecció, control i eventual sanció corresponen exclusivament al Ministeri de Finances.

Per tant, lliurant la seva declaració-liquidació i annexant-hi aquelles altres que li hagin estat lliurades per les entitats distribuïdores, FEDA compleix amb les obligacions que la Llei i el Reglament del cànon sobre el consum d'electricitat li imposen.

Encamp el 19 de febrer del 2009

Albert Moles  
Director General

## 7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.

## **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2007, de

**I'INSTITUT D'ESTUDIS ANDORRANS**

Desembre del 2008

## ÍNDEX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>3</b>
<b>1.1. Objecte i abast .....</b>	<b>3</b>
<b>1.2. Metodologia .....</b>	<b>3</b>
<b>1.3. Marc jurídic .....</b>	<b>4</b>
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>5</b>
<b>2.1. Pressupost de l'exercici .....</b>	<b>5</b>
2.1.1. Pressupost inicial.....	5
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	5
<b>2.2. Liquidació del pressupost .....</b>	<b>6</b>
2.2.1. Taxes i altres ingressos .....	7
2.2.2. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos .....	7
2.2.3. Despeses de personal.....	7
2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis .....	8
2.2.5. Despeses financeres .....	9
2.2.6. Inversions reals .....	9
<b>2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial .....</b>	<b>10</b>
2.3.1. Immobilitzat .....	16
2.3.2. Immobilitzat financer.....	17
2.3.3. Existències .....	17
2.3.4. Deutors .....	18
2.3.5. Tresoreria i comptes financers .....	18
2.3.6. Ajustaments per periodificació .....	19
2.3.7. Fons propis.....	19
2.3.8. Ingressos a distribuir en diversos exercicis .....	20
2.3.9. Creditors .....	20
<b>2.4. Romanent de tresoreria .....</b>	<b>21</b>
<b>2.5. Contractació pública .....</b>	<b>22</b>
<b>2.6. Altres aspectes a destacar .....</b>	<b>22</b>
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>22</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS .....</b>	<b>22</b>
<b>5. CONCLUSIONS.....</b>	<b>23</b>
<b>6. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>24</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....</b>	<b>24</b>

## 1. INTRODUCCIÓ

### 1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 1 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, per l'Institut d'Estudis Andorrans (en endavant IEA).

L'auditoria de l'IEA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2007, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2007.

La liquidació de comptes de l'IEA corresponent a l'exercici 2007 objecte d'aquesta fiscalització va esser lliurada al Tribunal de Comptes en data 11 d'abril del 2008 i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions i el romanent de tresoreria.

### 1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, que ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat una fiscalització de regularitat, que inclou una fiscalització de legalitat o compliment i una fiscalització financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat economicofinancera de l'Institut d'Estudis Andorrans s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de l'Institut d'Estudis Andorrans expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat a la fiscalització, a l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'IEA en l'exercici 2007 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 14 de novembre de 2008.

### **1.3. Marc jurídic**

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable de l'IEA en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Normativa específica a l'entitat i en especial, la Llei de modificació dels estatuts de l'Institut d'Estudis Andorrans de 16 d'octubre de 1996
- Llei general de les finances públiques de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel que s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 2/2007 del 15 de març, del pressupost per a l'exercici 2007

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Pressupost de l'exercici

#### 2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Crèdits pressupostaris	Pressupost d'ingressos	Crèdits pressupostaris
1. Despeses de personal	667.579,76	3. Taxes i altres ingressos	42.000,00
2. Consums de béns corrents	420.815,87	4. Transferències corrents	1.049.245,63
3. Despeses financeres	2.850,00	7. Transferències de capital	77.311,00
6. Inversions reals	77.311,00		
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>1.168.556,63</b>	<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>1.168.556,63</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA  
(Imports en euros)

#### 2.1.2. Modificacions pressupostàries

El pressupost definitiu, una vegada registrades les modificacions de l'exercici, presenta les xifres següents:

#### Pressupost de despeses

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Reconduïts 2006	Transferències	Crèdits ampliables contra ingressos	Pressupost final
1. Despeses de personal	667.579,76	-	56.026,46	-	723.606,22
2. Consums de béns corrents	420.815,87	65.354,62	-56.026,46	20.013,26	450.157,29
3. Despeses financeres	2.850,00	-	-	-	2.850,00
6. Inversions reals	77.311,00	6.967,44	-	-	84.278,44
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>1.168.556,63</b>	<b>72.322,06</b>	<b>-</b>	<b>20.013,26</b>	<b>1.260.891,95</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA  
(import en euros)

#### Pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
3. Taxes i altres ingressos	42.000,00	-	42.000,00
4. Transferències corrents	1.049.245,63	-	1.049.245,63
7. Transferències de capital	77.311,00	-	77.311,00
<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>1.168.556,63</b>	<b>-</b>	<b>1.168.556,63</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA  
(import en euros)

De la revisió de les operacions contingudes en aquest apartat, s'han posat de manifest les següents observacions:

### *Transferències no ajustades a la LGFP*

En la tramitació i aprovació de modificacions de crèdit per transferència, l'entitat hauria incomplert el regulat per l'article 26 de la LGFP, atès que les transferències ordenades pels òrgans de govern de l'entitat no poden afectar als crèdits per a remuneracions de personal.

### *Comptabilització i finançament de les modificacions pressupostàries dels ingressos*

Contràriament al disposat a la LGFP, l'entitat no registra, ni comptablement ni pressupostària, les modificacions de pressupost que afecten a l'estat d'ingressos ni indica la font de finançament d'aquestes modificacions.

L'IEA ha efectuat una ampliació de crèdit per 20.013 euros finançada amb majors ingressos. Aquest finançament mitjançant majors ingressos no s'ha ajustat al que disposa l'article 25 de la LGFP, ja que de l'anàlisi dels imports liquidats en el concepte utilitzat, s'observa que al 31 de desembre no s'havia assolit liquidacions per la quantia ampliada.

## **2.2. Liquidació del pressupost**

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

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

Classificació econòmica	Pressupost final	Liquidat 2007	% Execució	Liquidat 2006	Variació 2007-2006	% Execució 2007/2006
3. Taxes i altres ingressos	42.000,00	43.869,63	104,45%	59.394,98	-15.525,35	73,86%
4. Transferències corrents	1.049.245,63	1.049.245,63	100,00%	849.451,99	199.793,64	123,52%
5. Ingressos patrimonials	-	3.373,33	-	28,76	3.344,57	11.729,24%
7. Transferències de capital	77.311,00	75.878,38	98,15%	3.946,58	71.931,80	1.922,64%
<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>1.168.556,63</b>	<b>1.172.366,97</b>	<b>100,33%</b>	<b>912.822,31</b>	<b>259.544,66</b>	<b>128,43%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA  
(Imports en euros)

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

Classificació econòmica	Pressupost final	Liquidat 2007	% Execució	Liquidat 2006	Variació 2007-2006	% Execució 2007/2006
1. Despeses de personal	723.606,22	723.454,74	99,98%	635.210,41	88.244,33	113,89%
2. Consums de béns corrents	450.157,29	297.863,42	66,17%	289.606,26	8.257,16	102,85%
3. Despeses financeres	2.850,00	2.763,28	96,96%	3.255,23	-491,95	84,89%
6. Inversions reals	84.278,44	73.489,26	87,20%	9.273,18	64.216,08	792,49%
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>1.260.891,95</b>	<b>1.097.570,70</b>	<b>87,05%</b>	<b>937.345,08</b>	<b>160.225,62</b>	<b>117,09%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA  
(Imports en euros)

### 2.2.1. Taxes i altres ingressos

Segons el següent detall:

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Diferència (3)=(2)-(1)	% Execució (2)/(1)
Altres serveis	42.000,00	35.490,27	-6.509,73	84,50%
Venda de publicacions	-	203,97	203,97	-
D'exercicis anteriors	-	6.102,99	6.102,99	-
Altres ingressos	-	2.072,40	2.072,40	-
<b>Taxes i altres ingressos</b>	<b>42.000,00</b>	<b>43.869,63</b>	<b>1.869,63</b>	<b>104,45%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA  
(Imports en euros)

### 2.2.2. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos

Els imports que figuren a la liquidació del pressupost de l'exercici corresponen íntegrament a les transferències del Govern.

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Diferència (3)=(2)-(1)	% Execució (2)/(1)
Transferències corrents	1.049.245,63	1.049.245,63	-	100,00%
Transferències de capital	77.311,00	75.878,38	-1.432,62	98,15%
<b>Total transferències</b>	<b>1.126.556,63</b>	<b>1.125.124,01</b>	<b>-1.432,62</b>	<b>99,87%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA  
(Imports en euros)

### 2.2.3. Despeses de personal

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

Descripció	Pressupost definitiu (a)	Despesa Liquidada (b)	% Execució (c)=(b)/(a)	Crèdit no utilitzat (d)=(a)-(b)
Remuneracions bàsiques i altres rem. personal contractual	528.234,77	528.083,02	99,97%	151,75
Remuneracions bàsiques i altres rem. personal eventual	99.754,41	99.754,41	100,00%	-
Quotes seguretat social	87.331,48	87.331,84	100,00%	-0,36
Despeses socials del personal	8.285,56	8.285,47	100,00%	0,09
<b>Despeses de personal</b>	<b>723.606,22</b>	<b>723.454,74</b>	<b>99,98%</b>	<b>151,48</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA  
(Imports en euros)

De la revisió de les despeses de personal de l'exercici s'ha observat la següent incidència:

#### *Comptabilització de les quotes patronals a la Seguretat Social*

L'Institut manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en concepte de seguretat social en el compte comptable Organismes de previsió social, creditors. El PGCP estipula que aquest compte ha d'incloure únicament les "quantitats retingudes als treballadors o, si escau, satisfetes per aquests a l'entitat, i que en un



*moment posterior han de ser lliurades a aquests organismes de previsió social.” Així mateix, donat que el deute amb la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes.*

Conseqüència de l'anterior, el pendent de pagament a la CASS al 31 de desembre que s'hauria de reclassificar és de 11.994 euros.

### *Enregistrament comptable de les fases de despesa*

Les nòmines es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteixi l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

## **2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis**

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

Descripció	Pressupost definitiu (a)	Despesa liquidada (b)	% Execució (c)=(b)/(a)	A Reconduir (d)	Crèdit no utilitzat (e)=(a)-(b)-(d)
Lloguer edificis i altres construccions	25.302,32	23.064,32	91,15%	2.238,00	-
Lloguer de material de transport	431,22	431,22	100,00%	-	-
Lloguer de mobiliari i efectes	306,00	306,00	100,00%	-	-
Lloguer d'equipaments per a informàtica	95,20	95,20	100,00%	-	-
Reparació i conservació maquinària, instal. i equipaments	3.184,83	3.117,41	97,88%	-	67,42
Reparació i conservació mobiliari i efectes	65,99	65,99	100,00%	-	-
Reparació i conservació d'equipaments informàtics	832,78	832,78	100,00%	-	-
Material d'oficina	20.761,04	20.710,76	99,76%	-	50,28
Subministraments	22.936,96	19.080,78	83,19%	3.753,93	102,25
Comunicacions	18.314,63	18.303,77	99,94%	-	10,86
Transports	2.037,76	2.037,76	100,00%	-	-
Primes d'assegurances	1.777,87	1.773,03	99,73%	-	4,84
Tributs	6,56	6,56	100,00%	-	-
Altres serveis	172.762,31	100.527,58	58,19%	72.000,73	234,00
Treballs realitzats per altres empreses	162.501,54	88.838,30	54,67%	58.560,00	15.103,24
Reembossament de dietes	4.186,72	4.120,50	98,42%	-	66,22
Locomoció	14.653,56	14.551,46	99,30%	-	102,10
<b>Despeses en béns corrents i serveis</b>	<b>450.157,29</b>	<b>297.863,42</b>	<b>66,17%</b>	<b>136.552,66</b>	<b>15.741,21</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA  
(Imports en euros)

### 2.2.5. Despeses financeres

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

Descripció	Pressupost definitiu (a)	Despesa Liquidada (b)	% Execució (c)=(b)/(a)	Crèdit no utilitzat (d)=(a)-(b)
Interessos de comptes corrents	450,73	428,72	95,12%	22,01
Altres despeses financeres	2.358,95	2.294,24	97,26%	64,71
Diferències de canvi	40,32	40,32	100,00%	-
<b>Despeses financeres</b>	<b>2.850,00</b>	<b>2.763,28</b>	<b>96,96%</b>	<b>86,72</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA  
(Imports en euros)

### 2.2.6. Inversions reals

Les despeses per inversions reals de l'exercici 2007 presenten el següent detall:

Descripció	Pressupost definitiu (a)	Despesa Liquidada (b)	% Execució (c)=(b)/(a)	A Reconduir (d)	Crèdit no utilitzat (e)=(a)-(b)-(d)
Maquinària, instal·lacions i equipament	27.105,20	19.016,60	70,16%	8.088,60	-
Material de transport	11.650,00	11.650,00	100,00%	-	-
Mobiliari i estris	14.070,68	14.070,68	100,00%	-	-
Equipaments per processos d'informació	19.521,57	17.771,30	91,03%	1.264,46	485,81
Altre immobilitzat material	1.720,68	1.720,68	100,00%	-	-
Immobilitzat immaterial	10.210,31	9.260,00	90,69%	-	950,31
<b>Inversions reals</b>	<b>84.278,44</b>	<b>73.489,26</b>	<b>87,20%</b>	<b>9.353,06</b>	<b>1.436,12</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA  
(Imports en euros)

## 2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

### Balanç

Num. Comptes	Actiu	2007	2006
	<b>A) Immobilitzat</b>	<b>86.759,96</b>	<b>34.309,27</b>
	<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>11.201,86</b>	<b>3.504,44</b>
212	2. Propietat industrial	276,70	276,70
215	3. Aplicacions informàtiques	26.809,08	17.904,97
(281)	6. Amortitzacions	-15.883,92	-14.677,23
	<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>73.278,71</b>	<b>28.423,27</b>
221	1. Terrenys i construccions	37.690,69	37.690,69
222, 223, 225	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	138.197,77	132.742,01
224, 226	3. Utillatge i mobiliari	97.022,21	75.442,80
227, 228, 229	4. Altre immobilitzat	90.340,76	86.052,19
(282)	5. Amortitzacions	-271.180,24	-284.711,94
(293)	6. Provisions	-18.792,48	-18.792,48
	<b>V. Inversions financeres permanents</b>	<b>2.279,39</b>	<b>2.381,56</b>
265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	2.279,39	2.381,56
	<b>C) Actiu circulat</b>	<b>442.533,47</b>	<b>338.264,19</b>
	<b>I. Existències</b>	<b>79.850,56</b>	<b>79.344,26</b>
30	1. Comercials	79.850,56	79.344,26
	<b>II. Deutors</b>	<b>357.350,51</b>	<b>26.583,60</b>
43	1. Deutors pressupostaris	354.599,87	25.301,56
472	4. Administracions públiques	1.831,82	154,35
555	5. Altres deutors	918,82	1.127,69
57	<b>IV. Tresoreria</b>	<b>4.444,70</b>	<b>231.734,22</b>
480	<b>V. Ajustaments per periodificació</b>	<b>887,70</b>	<b>602,11</b>
	<b>TOTAL GENERAL (A+C)</b>	<b>529.293,43</b>	<b>372.573,46</b>

Num. Comptes	Passiu	2007	2006
	<b>A) Fons propis</b>	<b>248.911,06</b>	<b>167.407,50</b>
	<b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>167.407,50</b>	<b>224.627,34</b>
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	445.103,82	443.306,96
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-277.696,32	-218.679,62
	<b>IV. Resultats de l'exercici</b>	<b>81.503,56</b>	<b>-57.219,84</b>
129	1r trimestre	64.881,36	-211.669,22
	2n trimestre	27.148,01	220.808,88
	3r trimestre	36.833,04	-6.564,41
	4t trimestre	-47.358,85	-59.795,09
13	<b>B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis</b>	<b>84.594,88</b>	<b>21.243,70</b>
	<b>E) Creditors a curt termini</b>	<b>195.787,49</b>	<b>183.922,26</b>
	<b>III. Creditors</b>	<b>195.787,49</b>	<b>183.922,26</b>
40	1. Creditors pressupostaris	120.661,56	162.189,78
475, 476	4. Administracions públiques	21.988,66	18.459,98
523	5. Altres creditors	15.754,10	3.272,50
554	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	37.383,17	—
	<b>TOTAL GENERAL (A+B+E)</b>	<b>529.293,43</b>	<b>372.573,46</b>

Font: Institut d'Estudis Andorrans  
(Imports en euros)

## Compte del resultat economicopatrimonial

Num. Comptes	DEURE	2007	2006
	<b>A) DESPESES</b>	<b>1.026.353,13</b>	<b>973.620,56</b>
	<b>2. Aprovisionaments</b>	<b>-506,30</b>	<b>4.730,78</b>
(610)	a) Consum de mercaderies	-506,30	4.730,78
	<b>3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i prestacions socials</b>	<b>1.026.305,96</b>	<b>968.744,48</b>
	a) Despeses de personal	723.373,84	635.135,73
640	a1) Sous, salaris i similars	627.837,42	550.287,80
642,644	a2) Càrregues socials	95.536,42	84.847,93
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	18.510,46	21.712,21
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	18.510,46	21.712,21
	e) Altres despeses de gestió	283.997,72	310.996,26
62	e1) Serveis exteriors	276.516,55	305.241,82
63	e2) Tributs	7.481,17	5.754,44
	f) Despeses financeres i assimilables	387,94	900,28
663	f1) Per deutes	387,94	900,28
668	h) Diferències negatives de canvi	36,00	-
	<b>4. Transferències i subvencions</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
650	a) Transferències corrents	-	-
	<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>553,47</b>	<b>145,30</b>
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	553,47	0,03
678	c) Despeses extraordinàries	-	145,27
	<b>ESTALVI</b>	<b>81.503,56</b>	<b>-</b>

Num. Comptes	HAVER	2007	2006
	<b>B ) INGRESSOS</b>	<b>1.107.856,69</b>	<b>916.400,72</b>
	<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>203,97</b>	<b>564,78</b>
700	a) Vendes	212,38	744,78
708	c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-8,41	-180,00
	<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>39.879,07</b>	<b>53.096,36</b>
773	a) Reintegraments	-	1.715,60
	c) Altres ingressos de gestió	36.505,74	51.352,00
775,776,77	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	36.505,74	51.352,00
7	f) Altres interessos i ingressos assimilats	3.373,33	28,76
769	f1) Altres ingressos	3.373,33	28,76
	<b>5. Transferències i subvencions</b>	<b>1.049.245,63</b>	<b>849.451,99</b>
751	b) Subvencions corrents	1.049.245,63	849.451,99
	<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>18.528,02</b>	<b>13.287,59</b>
771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	0,03
	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	12.527,20	9.270,56
772	d) Ingressos extraordinaris	6.000,00	-
778	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	0,82	4.017,00
779			
	<b>DESESTALVI</b>	<b>-</b>	<b>-57.219,84</b>

Font: Institut d'Estudis Andorrans  
(Imports en euros)

*Quadre de finançament: estat d'orígens i aplicacions de fons*

<b>Fons aplicats</b>	<b>2007</b>	<b>2006</b>
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>1.007.842,67</b>	<b>951.908,35</b>
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	—	—
b) Aprovisionaments	-506,30	4.730,78
c) Serveis exteriors	276.516,55	305.241,82
d) Tributs	7.481,17	5.754,44
e) Despeses de personal	723.373,84	635.135,73
f) Prestacions socials especials	—	—
g) Transferències i subvencions	—	—
h) Despeses financeres	387,94	900,28
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	589,47	145,30
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	—	—
<b>2. Pagaments pendents d'aplicació</b>	—	—
<b>3. Despeses de formalització de deutes</b>	—	—
<b>4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat</b>	<b>71.616,79</b>	<b>9.538,89</b>
a) Destinats a l'ús general	—	—
b) Immobilitzacions immaterials	9.380,19	3.272,50
c) Immobilitzacions materials	62.236,60	5.816,39
d) Inversions gestionades	—	—
e) Immobilitzacions financeres	—	450,00
<b>5. Disminucions directes del patrimoni</b>	—	—
a) En adscripció	—	—
b) En cessió	—	—
<b>6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg</b>	—	—
a) Emprèstits i altres passius	—	—
b) Per préstecs rebuts	—	—
c) Altres conceptes	—	—
<b>7. Provisions per riscos i despeses</b>	—	—
<b>Total d'aplicacions</b>	<b>1.079.459,46</b>	<b>961.447,24</b>
<b>Excés d'orígens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)</b>	<b>92.404,05</b>	

Font: Institut d'Estudis Andorrans  
(Imports en euros)

<b>Fons obtinguts</b>	<b>2007</b>	<b>2006</b>
<b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>1.095.329,49</b>	<b>907.130,13</b>
a) Vendes	203,97	564,78
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	1.049.245,63	849.451,99
g) Ingressos financers	3.373,33	28,76
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	42.506,56	57.084,60
i) Provisions aplicades d'actius circulants	—	—
<b>2. Aportacions a fons patrimonial</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
a) Ampliacions a l'aportació	—	—
<b>3. Subvencions de capital</b>	<b>75.878,38</b>	<b>3.946,58</b>
<b>4. Cobraments pendents d'aplicació</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
<b>5. Increments directes de patrimoni</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
a) En adscripció	—	—
b) En cessió	—	—
c) Altres aportacions d'ens matrius	—	—
<b>6. Deutes a llarg termini</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
a) Emprèstits i passius anàlegs	—	—
b) Préstecs rebuts	—	—
c) Altres conceptes	—	—
<b>7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat</b>	<b>655,64</b>	<b>0,03</b>
a) Destinats a l'ús general	—	—
b) Immobilitzacions immaterials	—	—
c) Immobilitzacions materials	553,47	0,03
d) Immobilitzacions financeres	102,17	—
<b>8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
<b>Total d'orígens</b>	<b>1.171.863,51</b>	<b>911.076,74</b>
<b>Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)</b>	<b>—</b>	<b>50.370,50</b>

<b>Variació del circulant</b>	<b>2007</b>		<b>2006</b>	
	<b>Augment</b>	<b>Disminució</b>	<b>Augment</b>	<b>Disminució</b>
1. Existències	506,30	—	—	4.730,78
2. Deutors	330.975,78	—	—	39.010,96
a) Pressupostaris	330.975,78	—	—	39.010,96
b) No pressupostaris	—	—	—	—
c) Per administració de recursos d'altres ens	—	—	—	—
3. Creditors	25.517,94	—	641,98	7.173,30
a) Pressupostaris	25.517,94	—	641,98	7.173,30
b) No pressupostaris	—	—	—	—
c) Per administració de recursos d'altres ens	—	—	—	—
4. Inversions financeres temporals	—	—	—	—
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	—	—	—	—
a) Emprèstits i altres emissions	—	—	—	—
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	—	—	—	—
6. Altres comptes no bancaris	804,00	38.396,04	896,97	19,91
7. Tresoreria	—	227.289,52	3.624,75	4.417,91
8. Ajustaments per periodificació	363,78	78,19	14,49	195,83
<b>Total</b>	<b>358.167,80</b>	<b>265.763,75</b>	<b>5.178,19</b>	<b>55.548,69</b>
<b>Variació del capital circulant</b>	<b>92.404,05</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>-50.370,50</b>

Font: Institut d'Estudis Andorrans  
(Imports en euros)

### Conciliació del resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions

Concepte	2007	2006
<b>Resultat de l'exercici – Benefici / (Pèrdues)</b>	<b>81.503,56</b>	<b>-57.219,84</b>
(+) 1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	18.510,46	21.712,21
(+) 2. Dotacions a les provisions per a riscos i despeses	–	–
(+) 3. Despeses derivades d'interessos diferits	–	–
(+) 4. Amortització de despeses de formalització de deutes	–	–
(+) 5. Diferències de canvi negatives de llarg termini	–	–
(+) 6. Pèrdues en l'alienació d'immobilitzat	553,47	0,03
(+) 7. Inversions de capital	75.878,38	3.946,58
(+) 8. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	102,17	–
(-) 1. Excessos de provisions d'immobilitzat	–	–
(-) 2. Excessos de provisions per a riscos i despeses	–	–
(-) 3. Diferències de canvi positives a llarg termini	–	–
(-) 4. Beneficis en l'alienació d'immobilitzat	–	-0,03
(-) 5. Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-12.527,20	-9.270,56
(-) 6. Inversions de capital	-64.871,84	-3.946,58
(-) 7. Inversions d'explotació	-6.744,95	-5.592,31
<b>Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>92.404,05</b>	<b>-50.370,50</b>

Font: Institut d'Estudis Andorrans  
(Imports en euros)

De la revisió dels estats presentats en deriva la següent incidència:

#### *Conciliació dels recursos procedents de les operacions*

La nota al quadre de finançament, que detalla la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents, inclou un resum de les correccions al resultat comptable de l'exercici respecte a la variació del capital circulant i no respecte els recursos procedents de les operacions que és el concepte regulat a l'apartat 8 de la quarta part del PGCP.



### 2.3.1. Immobilitzat

L'entitat ha retut el compte de patrimoni, el resum del qual és el següent:

Descripció	Saldo inicial	Altes	Baixes	Regularitzacions	Saldo final
<b>Immobilitzat immaterial</b>	<b>3.504,44</b>	<b>7.697,42</b>	-	-	<b>11.201,86</b>
212 Propietat industrial	276,70		-	-	276,70
215 Aplicacions informàtiques	17.904,97	10.005,19	-1.101,08	-	26.809,08
281 Amortització acumulada imm. immaterial	-14.677,23	-2.307,77	1.101,08	-	-15.883,92
<b>Immobilitzat material</b>	<b>28.423,27</b>	<b>45.408,91</b>	<b>-553,47</b>	-	<b>73.278,71</b>
221 Construccions	37.690,69	-	-	-	37.690,69
222 Instal·lacions tècniques	39.192,20	-	-6.440,84	-	32.751,36
223 Maquinària	-	11.896,60	-	-	11.896,60
224 Utilatge	1.580,26	10.368,79	-	-	11.949,05
225 Instal·lacions	93.549,81	-	-	-	93.549,81
226 Mobiliari	73.862,54	12.010,00	-799,38	-	85.073,16
227 Equips per a processaments d'informació	85.775,07	18.809,23	-25.411,39	-	79.172,91
228 Elements de transport	-	10.887,85	-	-	10.887,85
229 Altre immobilitzat material	277,12	105,77	-102,89	-	280,00
282x Amortització acumulada imm. material	-284.711,94	-18.669,33	32.201,03	-	-271.180,24
293 Provisions immobilitzat material	-18.792,48	-	-	-	-18.792,48
<b>Total</b>	<b>31.927,71</b>	<b>53.106,33</b>	<b>-553,47</b>	-	<b>84.480,57</b>

Font: Institut d'Estudis Andorrans  
(Imports en euros)

De la revisió dels béns que integren l'immobilitzat de l'entitat en deriven les següents incidències:

#### *Béns de l'antiga seu de Perpinyà*

Els comptes de l'immobilitzat material inclouen els actius de l'antiga seu de Perpinyà que roman tancada des de fa temps. El cost d'inversió d'aquests actius va ser de 38.219,59 euros respecte als quals van ser dotades amortitzacions per import de 19.427,11 euros. Pel valor net resultant figura dotada una provisió per depreciació atès que el centre està tancat, no està operatiu i les inversions corresponen a actius inamovibles i per tant irrecuperables. Atès el temps transcorregut, es recomana analitzar si existeixen possibilitats de tornar a ocupar la seu i en cas contrari, articular els procediments per donar de baixa aquests actius.

#### *Comptabilització dels impostos indirectes suportats en la compra de béns d'inversió*

L'entitat no ha considerat com a més cost d'adquisició dels béns que integren el seu immobilitzat, els impostos indirectes que ha suportat pels mateixos quan, atesa la seva activitat principal, d'acord amb la qual aquests impostos no li són deduïbles i d'acord amb els criteris de valoració continguts en el PGCP, s'han d'integrar com a més cost d'adquisició. L'import no activat durant l'exercici ha estat de 2.027 euros.

### *Manual de procediments d'actius*

Durant l'exercici fiscalitzat, l'entitat ha dut a terme treballs relatius a la revisió de l'immobilitzat i de la seva comptabilització, havent donat lloc a diverses baixes. Es recomana que aquest treball es completi amb l'aprovació d'un manual que reguli els criteris i procediments de comptabilització dels actius.

#### **2.3.2. Immobilitzat financer**

Segons el detall següent:

	<b>Saldo a 31/12/2006</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldo a 31/12/2007</b>
Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	2.381,56	-	-102,17	2.279,39
<b>Totals</b>	<b>2.381,56</b>	<b>-</b>	<b>-102,17</b>	<b>2.279,39</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA.  
(Imports en euros)

#### **2.3.3. Existències**

El saldo al tancament de l'exercici era el següent:

	<b>Saldo a 31/12/2007</b>	<b>Saldo a 31/12/2006</b>	<b>Variació</b>
Existències comercials	79.850,56	79.344,26	506,30
<b>Total</b>	<b>79.850,56</b>	<b>79.344,26</b>	<b>506,30</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA.  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriva l'observació següent:

#### *Valoració de les existències.*

Les publicacions produïdes per l'entitat es troben valorades pel cost d'adquisició. No obstant, figuren entre les existències posades a la venda, publicacions per les que, per la seva antiguitat o per haver estat gestionades directament pel Ministeri d'Educació, Cultura, Joventut i Esports fins el 1998, no es disposa de suport documental que permeti verificar-ne el cost d'adquisició. El conjunt d'aquestes publicacions figura comptabilitzat per 41.013 euros.

Atenent a la seva antiguitat, la baixa rotació i la dificultat per establir-ne el seu cost d'adquisició, l'Institut hauria de dotar una provisió per depreciació d'aquestes existències.

### 2.3.4. Deutors

La rúbrica de deutors està integrada per les partides següents:

	<b>Saldo a 31/12/2007</b>	<b>Saldo a 31/12/2006</b>	<b>Variació</b>
Deutors pressupostaris	354.599,87	25.301,56	329.298,31
Administracions públiques	1.831,82	154,35	1.677,47
Altres deutors	918,82	1.127,69	-208,87
<b>Total</b>	<b>357.350,51</b>	<b>26.583,60</b>	<b>330.766,91</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA  
(Imports en euros)

### 2.3.5. Tresoreria i comptes financers

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

<b>Centre</b>	<b>Descripció</b>	<b>Saldo al 31 de desembre de 2007</b>
Andorra	Caixa	851,31
Barcelona	Caixa	10,32
Toulouse	Caixa	183,72
<b>Total caixa</b>		<b>1.045,35</b>
Andorra	Crèdit Andorrà	-8.467,99
Barcelona	La Caixa	7.920,94
Toulouse	Société Générale	3.572,24
Andorra	Banc Sabadell Andorra	374,16
<b>Total bancs</b>		<b>3.399,35</b>
<b>Total tresoreria</b>		<b>4.444,70</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA  
(Imports en euros)

El compte de tresoreria retut presenta el següent resum:

<b>Descripció</b>	<b>a 31.12.07</b>	<b>a 31.12.06</b>	<b>Variació absoluta</b>	<b>Variació %</b>
570 Caixa	1.045,35	631,81	413,54	65,45%
571 Bancs i institucions de crèdit	3.399,35	231.102,41	-227.703,06	-98,53%
Crèdit Andorrà	-8.467,99	206.322,02	-214.790,01	-104,10%
Banc Sabadell d'Andorra	374,16	374,16	-	-
La Caixa	7.920,94	9.599,09	-1.678,15	-17,48%
Société Générale	3.572,24	14.807,14	-11.234,90	-75,87%
<b>Total</b>	<b>4.444,70</b>	<b>231.734,22</b>	<b>-227.289,52</b>	<b>-98,08%</b>

Font: Institut d'Estudis Andorrans  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en resulten les observacions següents:

#### *Gestió comptable de tresoreria*

Tot i que els comptes retuts per l'entitat inclouen el compte de tresoreria, aquest no s'ajusta al requeriment de l'article 48 de la LGFP atès que no informa dels cobraments i pagaments de l'exercici diferenciats entre operacions pressupostàries i extrapressupostàries.

#### *Manca de firma mancomunada en determinades entitats financeres.*

L'entitat té establert un procediment de mancomunació de signatures en aquells comptes bancaris a través del qual es canalitza la major part de l'activitat de l'entitat. Amb tot, aquest procediment no consta implantat, o ho és parcialment, en la resta de comptes bancaris.

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.

#### *Targeta de crèdit*

Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment ni les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions de la Llei.

### **2.3.6. Ajustaments per periodificació**

	<b>Saldo a 31/12/2007</b>	<b>Saldo a 31/12/2006</b>	<b>Variació</b>
Ajustaments per periodificar	887,70	602,11	285,59
<b>Total</b>	<b>887,70</b>	<b>602,11</b>	<b>285,59</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA  
(Imports en euros)

### **2.3.7. Fons propis**

El moviment que s'observa en els comptes que integren aquest apartat són els següents:

	<b>Saldo 2006</b>	<b>Altes</b>	<b>Aplicació de Resultats</b>	<b>Saldo 2007</b>
Resultats d'exercicis anteriors	224.627,34	-	-57.219,84	167.407,50
Resultat de l'exercici	-57.219,84	81.503,56	57.219,84	81.503,56
<b>Total</b>	<b>167.407,50</b>	<b>81.503,56</b>	<b>-</b>	<b>248.911,06</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat, en sorgeix l'observació següent:

#### *Tractament comptable dels resultats de l'exercici*

L'Institut rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 15.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2007, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar a Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

### **2.3.8. Ingressos a distribuir en diversos exercicis**

Els moviments de l'exercici es resumeixen en el quadre següent:

	Saldo 2006	Subvenció rebuda	Traspàs a ingrés de l'exercici	Saldo 2007
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	21.243,70	75.878,38	-12.527,20	84.594,88
<b>Total</b>	<b>21.243,70</b>	<b>75.878,38</b>	<b>-12.527,20</b>	<b>84.594,88</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA  
(Imports en euros)

### **2.3.9. Creditors**

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

	Saldo 2007	Saldo 2006	VARIACIÓ (+)
Creditors pressupostaris	120.661,56	162.189,78	-41.528,22
Administracions públiques	21.988,66	18.459,98	3.528,68
Altres creditors	15.754,10	3.272,50	12.481,60
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	37.383,17	-	37.383,17
<b>Total</b>	<b>195.787,49</b>	<b>183.922,26</b>	<b>11.865,23</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA  
(Imports en euros)

#### *Salos amb la Universitat de Perpinyà*

Figura en el passiu de l'entitat un import acreditat a favor de la Universitat de Perpinyà de 37.383 euros que resta pendent de pagament des del tancament de les dependències que l'entitat va disposar a Perpinyà. En el decurs de les fiscalitzacions d'exercicis precedents ha estat demanada confirmació escrita per tal de confirmar el passiu, no ha estat rebuda cap resposta. Es recomana que l'entitat analitzi l'exigibilitat d'aquest deute i en conseqüència, adopti les mesures que corresponguin.

## 2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2007 presenta el següent detall:

Conceptes	IMPORTS	
<b>1. (+) Drets pendents de cobrament</b>		<b>357.350,51</b>
(+) del pressupost corrent	357.031,50	
(+) de pressupostos tancats	319,01	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(-) de cobrament dubtós	-	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
<b>2. (-) Obligacions pendents de pagament</b>		<b>194.899,79</b>
(+) del pressupost corrent	154.346,22	
(+) de pressupostos tancats	41.441,27	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(-) d'obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-887,70	
<b>3. (+) Fons líquids</b>	-	<b>4.444,70</b>
<b>Romanent de tresoreria afectat</b>		
<b>Romanent de tresoreria no afectat</b>		
<b>ROMANENT DE TRESORERIA</b>		<b>166.895,42</b>

Font: Institut d'Estudis Andorrans  
(Imports en euros)

De la revisió de l'estat anterior en deriven les observacions següents:

### *Quantificació del romanent de tresoreria no afectat*

L'entitat no indica la consideració d'afectat o no del seu romanent de tresoreria. Amb tot, tenint en compte que, d'acord amb l'article 15.1 de la Llei del pressupost de 2007, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament, i que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir les necessitats de finançament de l'activitat de l'entitat fiscalitzada durant l'exercici, l'Institut ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors i que, al tancament de 2007 no s'han aplicat al finançament de les seves activitats, llevat d'aquelles que s'han compromès amb anterioritat i no han estat liquidades al tancament i que l'entitat quantifica en 145.906 euros.

### *Inclusió a l'estat del romanent de les despeses anticipades*

Figuren, com a menys import pendent de pagament, els imports corresponents a les periodificacions per despeses avançades a la data del tancament. D'acord amb la seva naturalesa, aquests saldos no han de figurar a l'estat analitzat, per la qual cosa el romanent es troba sobrevalorat en 888 euros.

## 2.5. Contractació pública

S'han detectat tres procediments de contractació sense que en cap d'ells s'hagi donat compliment al requerit a l'article 20.4 de la LCP relatiu a la publicació de les adjudicacions definitives en el Butlletí Oficial del Principat (adquisició d'un aparell predictor nivo-meteorològic per import de 16.742 euros, adquisició d'un vehicle 4x4 per import de 11.650 euros, impressió d'un llibre per import de 15.399 euros).

## 2.6. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a mencionar:

*Manca de control financer.*

Els articles 37, 39 i 42 de la LGFP encarreguen a la Intervenció general l'exercici del control de legalitat i del control financer de, entre d'altres, les entitats parapúbliques.

Tot i aquesta regulació, l'IEA no ha estat sotmès a aquests preceptius controls.

*Remissió de comptes*

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

Els estats i comptes anuals de l'IEA corresponents a l'exercici 2007 han estat tramesos al Tribunal de Comptes el 11 d'abril de 2008.

## 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

- En la tramitació i aprovació de modificacions de crèdit per transferència, l'entitat hauria incomplert el regulat per l'article 26 de la LGFP, atès que les transferències ordenades pels òrgans de govern de l'entitat no poden afectar als crèdits per a per a remuneracions de personal. (nota 2.1.2)

## 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

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

- Contràriament al disposat en el PGCP, l'entitat no registra, ni comptablement ni pressupostària, les modificacions pressupostàries que afecten a l'estat d'ingressos ni indica la font de finançament (nota 2.1.2)
- Les nòmines es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteixi l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa (nota 2.2.3)
- Entre les existències de l'entitat, figuren un conjunt de publicacions per import de 41.013 euros per les quals, atenent a la seva antiguitat, la baixa rotació i la dificultat per establir-ne el seu cost d'adquisició, s'hauria de dotar una provisió per la seva depreciació (nota 2.3.3)
- L'entitat té establert un procediment de mancomunació de signatures en aquells comptes bancaris a través del qual es canalitza la major part de l'activitat de l'entitat. Amb tot, aquest procediment no consta implantat, o ho és parcialment, en la resta de comptes bancaris.  
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.(nota 2.3.5)
- L'Institut presenta un resultat de l'exercici positiu i uns resultats d'exercicis anteriors i un romanent de tresoreria no afectat igualment positiu. D'acord amb l'article 15.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2007, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar a Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament, per la qual cosa els imports esmentats s'haurien de minorar per les quantitats que correspondria reintegrar de l'exercici i dels exercicis anteriors. (notes 2.3.7 i 2.4)

### **Altres observacions**

- L'Institut no ha estat sotmès als controls de legalitat i financer previstos pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP. (nota 2.6)

## **5. CONCLUSIONS**

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'IEA a 31 de desembre de 2007, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i



comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'Institut d'Estudis Andorrans ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2007.

## **6. AL·LEGACIONS**

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a l'IEA el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

## **7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

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

**TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2007, del  
**INSTITUT NACIONAL ANDORRÀ DE FINANCES**

Octubre del 2008

## ÍNDIX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ.....</b>	<b>3</b>
1.1. Objecte i abast .....	3
1.2. Metodologia .....	3
1.3. Marc jurídic.....	4
1.4. Limitacions a l'abast .....	4
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA.....</b>	<b>5</b>
2.1. Pressupost de l'exercici.....	5
2.2. Liquidació del pressupost.....	6
2.2.1. Taxes i altres ingressos .....	7
2.2.2. Ingressos patrimonials .....	8
2.2.3. Variació d'actius financers .....	8
2.2.4. Despeses de personal .....	8
2.2.5. Despeses en béns corrents i serveis .....	9
2.2.6. Despeses financeres.....	9
2.2.7. Transferències i subvencions atorgades.....	9
2.2.8. Inversions reals .....	10
2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial .....	11
2.3.1. Immobilitzat.....	14
2.3.2. Inversions financeres temporals, fiances i dipòsits rebuts a curt termini. ....	15
2.3.3. Tresoreria i comptes financers.....	17
2.3.4. Fons propis .....	18
2.3.5. Provisions per a riscos i despeses.....	18
2.3.6. Creditors .....	18
2.3.7. Ajustaments per periodificació .....	19
2.4. Romanent de tresoreria .....	20
2.5. Contractació pública .....	20
2.6. Altres aspectes a destacar .....	20
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>21</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS .....</b>	<b>21</b>
<b>5. CONCLUSIONS .....</b>	<b>23</b>
<b>6. AL·LEGACIONS.....</b>	<b>23</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES .....</b>	<b>34</b>

## **1. INTRODUCCIÓ**

### **1.1. Objecte i abast**

D'acord amb l'art.1 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, per l'Institut Nacional Andorrà de Finances (en endavant INAF).

L'auditoria de l'INAF forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2007, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2007.

La liquidació de comptes de l'INAF corresponent a l'exercici 2007 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes l'11 d'abril de 2008 i consta entre d'altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions i el romanent de tresoreria.

### **1.2. Metodologia**

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat una fiscalització de regularitat, que inclou una fiscalització de legalitat o compliment i una fiscalització financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat economicofinancera de l'INAF, s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de l'INAF expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i de l'execució del pressupost i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a

dir, que indiquen si la gestió econòmicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'INAF en l'exercici 2007 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 23 de juliol de 2008.

### **1.3. Marc jurídic**

La legislació que regula l'activitat econòmicofinancera, pressupostària i comptable de l'INAF en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei 14/2003, del 23 d'octubre, de l'Institut Nacional Andorrà de Finances.
- Llei 2/2007, del 15 març, del pressupost per a l'exercici 2007.

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

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

Com s'especifica a l'apartat 2.2 de l'informe, l'entitat no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP, atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases d'execució dels pressupostos d'ingressos i despeses.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Pressupost de l'exercici

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

DESPESES	Pressupost	INGRESSOS	Pressupost
1. Despeses de personal	1.013.816,00	3. Taxes i altres ingressos	800.000,00
2. Consums de béns corrents	261.450,00	5. Ingressos patrimonials	1.581.600,00
3. Despeses financeres	713.700,00	8. Romanent de tresoreria	492.916,00
4. Transferències corrents	800.000,00		
6. Inversions reals	85.550,00		
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>2.874.516,00</b>	<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>2.874.516,00</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en sorgeix l'observació següent:

#### *Anivellament pressupostari*

L'entitat utilitza el concepte d'incorporació de romanents de tresoreria com a mecanisme per tal d'anivellar el pressupost a la fase de la seva aprovació. Així, l'estat d'ingressos del pressupost inclou previsions per aquest concepte per import de 492.916 euros.

Tot i que aquest concepte podria formar part del pressupost inicial i final, seria necessari que prèviament hagués estat quantificat, fet que no succeeix en el cas present i que comporta que no pugui ser utilitzat com a partida d'anivellament del pressupost, donat que, per poder ser quantificat, requereix que prèviament s'hagi procedit a liquidar el pressupost de l'exercici anterior, situació que es donarà amb posterioritat a l'aprovació de les previsions pressupostàries.

No obstant l'anterior, cal destacar que finalment la xifra de romanent de tresoreria retut a 31 de desembre de 2006 va esdevenir de 21.955.202 euros quantia superior a l'emprada per l'entitat com a via d'anivellament del pressupost.

## 2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts es recullen en els quadres següents:

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

Classificació econòmica	Pressupost final	Liquidat 2007	Liquidat 2006	Variació 2007-2006	% execució 2007/2006
3. Taxes i altres ingressos	800.000,00	744.277,04	1.109.879,43	-365.602,39	-32,94%
5. Ingressos patrimonials	1.581.600,00	6.647.413,51	4.668.529,95	1.978.883,56	42,39%
8. Romanent de tresoreria	492.916,00	-	-	-	-
<b>Total ingressos</b>	<b>2.874.516,00</b>	<b>7.391.690,55</b>	<b>5.778.409,38</b>	<b>1.613.281,17</b>	<b>27,92%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF  
(Imports en euros)

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

DESPESES	Pressupost final	Liquidat 2007	Liquidat 2006	Variació 2007-2006	% execució 2007/2006
1. Despeses de personal	1.013.816,00	812.253,82	721.792,46	90.461,36	12,53%
2. Consums de béns corrents	261.450,00	149.223,97	89.908,96	59.315,01	65,97%
3. Despeses financeres	713.700,00	5.313.783,25	3.742.187,25	1.571.596,00	42,00%
4. Transferències corrents	800.000,00	744.277,04	1.109.879,43	-365.602,39	-32,94%
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>2.788.966,00</b>	<b>7.019.538,08</b>	<b>5.663.768,10</b>	<b>1.355.769,98</b>	<b>23,94%</b>
6. Inversions reals	85.550,00	6.475,98	5.605,98	870,00	15,52%
<b>Despeses d'inversió</b>	<b>85.550,00</b>	<b>6.475,98</b>	<b>5.605,98</b>	<b>870,00</b>	<b>15,52%</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>2.874.516,00</b>	<b>7.026.014,06</b>	<b>5.669.374,08</b>	<b>1.356.639,98</b>	<b>23,93%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF  
(Imports en euros)

### *Gestió pressupostària.*

L'entitat no efectua un seguiment pressupostari ajustat al que disposa la LGFP, atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució pressupostària d'ingressos i de despeses. La liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera, fet que comporta que contingui elements que no hi haurien de figurar. (nota 2.3.7.) Aquest fet, no permet garantir l'acompliment dels principis pressupostaris estipulats a la secció 1a de la Llei general de les finances públiques. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

Al tancament de l'exercici existeixen partides del capítol de despeses financeres on els imports liquidats superen els imports pressupostats, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 de la LGFP.

Així, a l'exercici 2007 s'ha superat el següent concepte pressupostari:

Concepte	Descripció	Pressupost	Realitzat	Consignació excedida
340	Interessos de dipòsit	713.700,00	5.313.783,25	4.600.083,25

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF  
(Imports en euros)

### 2.2.1. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Diferència (3)=(1)-(2)	% Execució (2)/(1)
Venda segells taxes judicials	400.000,00	399.598,89	401,11	99,90%
Sancions de justícia i altres	400.000,00	344.678,15	55.321,85	86,17%
<b>TAXES I ALTRES INGRESSOS</b>	<b>800.000,00</b>	<b>744.277,04</b>	<b>55.722,96</b>	<b>93,03%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF  
(Imports en euros)

De la revisió efectuada s'ha posat de manifest la següent incidència:

L'INAF administra en comptes de balanç els imports recaptats en concepte de segells, taxes judicials, multes, recuperació d'honoraris i fotocòpies. Al tancament de l'exercici registra al capítol 3r de l'estat d'ingressos del pressupost l'import total recaptat i simultàniament la despesa pressupostària al capítol de transferències corrents pel mateix import.

Atenent a la naturalesa de les operacions esmentades, on l'INAF únicament s'encarrega d'intermediari com a òrgan recaptador dels citats imports, l'entitat hauria de donar un tractament de deutors i creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics, l'operatòria dels quals està prevista en el subgrup 45 del Pla general de comptabilitat pública, sense reflectir al seu pressupost les citades operacions.



### 2.2.2. Ingressos patrimonials

El resum de les aplicacions pressupostàries per aquests conceptes és el següent:

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Diferència (3)=(1)-(2)	% Execució (2)/(1)
Interessos de comptes bancaris	5.000,00	26.881,85	-21.881,85	537,64%
Interessos de dipòsits	1.576.600,00	6.617.090,77	-5.040.490,77	419,71%
Altres ingressos financers	-	3.440,89	-3.440,89	-
<b>INGRESSOS PATRIMONIALS</b>	<b>1.581.600,00</b>	<b>6.647.413,51</b>	<b>-5.065.813,51</b>	<b>420,30%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF  
(Imports en euros)

Veure les observacions detallades a la nota 2.3.2.

### 2.2.3. Variació d'actius financers

La liquidació de pressupost d'ingressos retuda per l'INAF en els seus comptes anuals es detalla de la següent manera:

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Diferència (3)=(1)-(2)	% Execució (2)/(1)
Incorporació romanents de tresoreria	492.916,00	-	492.916,00	-
<b>ROMANENTS DE TRESORERIA</b>	<b>492.916,00</b>	<b>-</b>	<b>492.916,00</b>	<b>-</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF  
(Imports en euros)

Veure observació detallada a la nota 2.1.

### 2.2.4. Despeses de personal

El reflex de les despeses de personal incloses a la liquidació del pressupost es resumeix en el quadre adjunt:

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Diferència (3)=(1)-(2)	% Execució (2)/(1)
Consell d'administració	97.000,00	77.716,05	19.283,95	80,12%
Remuneracions bàsiques i altres rem. personal contractual	729.444,69	644.327,12	85.117,57	88,33%
Remuneracions bàsiques i altres rem. personal eventual	3.155,31	-	3.155,31	-
Quotes seguretat social	131.616,00	83.688,45	47.927,55	63,59%
Despeses socials del personal	52.600,00	6.522,20	46.077,80	12,40%
<b>Total despeses de personal</b>	<b>1.013.816,00</b>	<b>812.253,82</b>	<b>201.562,18</b>	<b>80,12%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF  
(Imports en euros)

### 2.2.5. Despeses en béns corrents i serveis

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Diferència (3)=(1)-(2)	% Execució (2)/(1)
Lloguer edificis i altres construccions	57.000,00	40.280,81	16.719,19	70,67%
Reparació i conservació edificis i altres construccions	5.200,00	3.371,82	1.828,18	64,84%
Reparació i conservació maquinària, instal. i equipaments	1.800,00	585,40	1.214,60	32,52%
Reparació i conservació mobiliari i efectes	600,00	60,00	540,00	10,00%
Reparació i conservació d'equipaments informàtics	13.000,00	6.736,42	6.263,58	51,82%
Reparació i conservació altre mat. immobilitzat	600,00	-	600,00	-
Material d'oficina	15.950,00	9.352,22	6.597,78	58,63%
Subministraments	6.550,00	4.082,13	2.467,87	62,32%
Comunicacions	21.950,00	21.152,03	797,97	96,36%
Transports	600,00	-	600,00	-
Primes d'assegurances	2.400,00	759,10	1.640,90	31,63%
Tributs	600,00	31,73	568,27	5,29%
Altres serveis	27.200,00	2.723,61	24.476,39	10,01%
Treballs realitzats per altres empreses	70.000,00	58.764,72	11.235,28	83,95%
Imprevistos o insuficiències	3.000,00	-	3.000,00	-
Locomoció	35.000,00	1.323,98	33.676,02	3,78%
<b>Total consum de béns corrents i serveis</b>	<b>261.450,00</b>	<b>149.223,97</b>	<b>112.226,03</b>	<b>57,08%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF  
(Imports en euros)

### 2.2.6. Despeses financeres

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Diferència (3)=(1)-(2)	% Execució (2)/(1)
Interessos de dipòsits	713.700,00	5.313.783,25	-4.600.083,25	744,54%
<b>Despeses financeres</b>	<b>713.700,00</b>	<b>5.313.783,25</b>	<b>-4.600.083,25</b>	<b>744,54%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF  
(Imports en euros)

Veure observacions a les notes 2.2. i 2.3.2.

### 2.2.7. Transferències i subvencions atorgades

Els imports liquidats al tancament de l'exercici han estat els següents:

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Diferència (3)=(1)-(2)	% Execució (2)/(1)
Transferències a Govern	800.000,00	744.277,04	55.722,96	93,03%
<b>Transferències corrents</b>	<b>800.000,00</b>	<b>744.277,04</b>	<b>55.722,96</b>	<b>93,03%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF  
(Imports en euros)

El procediment comptable i pressupostari que ha seguit l'INAF en el registre i control d'aquestes operacions, així com les observacions que deriven de la seva revisió, es detallen a l'apartat 2.2.1. d'aquest informe.

## 2.2.8. Inversions reals

Les partides d'inversions reals de la liquidació del pressupost presenten el següent detall:

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Diferència (3)=(1)-(2)	% Execució (2)/(1)
<b>Inversions noves</b>	<b>55.550,00</b>	<b>6.475,98</b>	<b>49.074,02</b>	<b>11,66%</b>
Maquinària, instal·lacions i equipament	31.100,00	-	31.100,00	-
Màquines oficina i mobiliari	12.450,00	-	12.450,00	-
Equipaments per processos d'informació	12.000,00	6.475,98	5.524,02	53,97%
<b>Immobilitzat immaterial</b>	<b>30.000,00</b>	<b>-</b>	<b>30.000,00</b>	<b>-</b>
Immobilitzat Immaterial	30.000,00	-	30.000,00	-
<b>Total inversions reals</b>	<b>85.550,00</b>	<b>6.475,98</b>	<b>79.074,02</b>	<b>7,57%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF  
(Imports en euros)

## 2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

### Balanç

Núm. Comptes	ACTIU	31/12/2007	31/12/2006
	<b>A) IMMOBILITZAT</b>	<b>16.562,80</b>	<b>21.093,06</b>
	<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>1.278,26</b>	<b>4.113,01</b>
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	2.854,81	2.854,81
215	3. Aplicacions informàtiques	29.080,80	29.080,80
(281)	6. Amortitzacions	-30.657,35	-27.822,60
	<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>15.284,54</b>	<b>16.980,05</b>
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	144.108,30	144.108,30
224,226	3. Utillatge i mobiliari	100.098,90	100.098,90
227,228,229	4. Altre immobilitzat	46.873,46	40.397,48
(282)	5. Amortitzacions	-275.796,12	-267.624,63
	<b>C. ACTIU CIRCULANT</b>	<b>166.869.514,83</b>	<b>165.839.697,21</b>
	<b>II. Deutors</b>	<b>2.006,73</b>	<b>-</b>
44	2. Deutors no pressupostaris	2.006,73	-
	<b>III. Inversions financeres temporals</b>	<b>161.630.438,65</b>	<b>160.605.579,26</b>
565,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	161.630.438,65	160.605.579,26
57	<b>IV. Tresoreria</b>	<b>5.234.743,62</b>	<b>5.226.023,84</b>
480,580	<b>V. Ajustaments per periodificació</b>	<b>2.325,83</b>	<b>8.094,11</b>
	<b>TOTAL GENERAL (A + B + C)</b>	<b>166.886.077,63</b>	<b>165.860.790,27</b>

Núm. Comptes	PASSIU	31/12/2007	31/12/2006
	<b>A) FONS PROPIS</b>	<b>22.123.805,01</b>	<b>21.762.658,78</b>
	<b>I. Patrimoni</b>	<b>12.020.242,09</b>	<b>12.020.242,09</b>
100	1. Patrimoni	12.020.242,09	12.020.242,09
11	<b>II. Reserves</b>	<b>9.742.416,69</b>	<b>9.639.914,61</b>
129	<b>IV. Resultat de l'exercici</b>	<b>361.146,23</b>	<b>102.502,08</b>
14	<b>C) PROVISIÓ PER A RISCOS I DESPESES</b>	<b>207.992,77</b>	<b>207.992,77</b>
	<b>E) CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>144.554.279,85</b>	<b>143.890.138,72</b>
	<b>III. Creditors</b>	<b>144.553.675,19</b>	<b>143.876.401,20</b>
40	1. Creditors pressupostaris	3.997,08	3.779,17
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	11.285.292,84	11.494.248,69
475,476	4. Administracions públiques	19.043,94	17.149,38
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	133.245.341,33	132.361.223,96
485,585	<b>IV. Ajustaments per periodificació</b>	<b>604,66</b>	<b>13.737,52</b>
	<b>TOTAL GENERAL (A + B + C + D + E + F)</b>	<b>166.886.077,63</b>	<b>165.860.790,27</b>

Font: INAF  
(Imports en euros)

## Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. Comptes	DEURE	31/12/2007	31/12/2006
	<b>A) DESPESES</b>	<b>6.286.267,28</b>	<b>4.566.027,87</b>
	<b>3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials</b>	<b>6.286.267,28</b>	<b>4.564.246,27</b>
640, 641	a) Despeses de personal	812.253,82	721.792,46
642, 644	a1) Sous, salaris i similars	722.043,17	644.661,14
	a2) Càrregues socials	83.688,45	70.873,38
	a3) Altres despeses de personal	6.522,20	6.257,94
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	11.006,24	12.139,20
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	11.006,24	12.139,20
	e) Altres despeses d'explotació	149.223,97	88.127,36
62	e1) Serveis exteriors	149.192,24	88.118,09
	e2) Tributs	31,73	9,27
	f) Despeses financeres i assimilables	5.313.783,25	3.742.187,25
661, 662, 663, 665	f1) Per deutes	5.313.783,25	3.742.187,25
	<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	-	<b>1.781,60</b>
678	c) Despeses extraordinàries	-	1.237,60
	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	-	544,00
	<b>ESTALVI</b>	<b>361.146,23</b>	<b>102.502,08</b>

Núm. Comptes	HAYER	31/12/2007	31/12/2006
	<b>B) INGRESSOS</b>	<b>6.647.413,51</b>	<b>4.668.529,95</b>
	<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>6.647.413,51</b>	<b>4.668.529,95</b>
763, 765	f) Altres interessos i ingressos assimilats	6.647.413,51	4.668.529,95
769	f1) Altres interessos	6.643.972,62	4.667.565,24
	f3) Ingressos financers diversos	3.440,89	964,71
	<b>DESESTALVI</b>	-	-

Font: INAF  
(Imports en euros)

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

<b>FONS APLICATS</b>	<b>2007</b>	<b>2006</b>
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>6.275.261,04</b>	<b>4.547.630,73</b>
c) Serveis exteriors	149.192,24	88.118,09
d) Tributs	31,73	9,27
e) Despeses de personal	812.253,82	715.534,52
h) Despeses financeres	5.313.783,25	3.742.187,25
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals		1.781,60
<b>4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat</b>	<b>6.475,98</b>	<b>5.605,98</b>
b) Immobilitzacions immaterials		1.548,78
c) Immobilitzacions materials	6.475,98	4.057,20
<b>TOTAL D'APLICACIONS</b>	<b>6.281.737,02</b>	<b>4.553.236,71</b>
<b>EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS</b> (Augment del capital circulant)	<b>365.676,49</b>	<b>115.293,24</b>

  

<b>FONS OBTINGUTS</b>	<b>2007</b>	<b>2006</b>
<b>1. Recursos procedents de les operacions de gestió</b>	<b>6.647.413,51</b>	<b>4.668.529,95</b>
g) Ingressos financers	6.647.413,51	4.668.529,95
<b>TOTAL ORÍGENS</b>	<b>6.647.413,51</b>	<b>4.668.529,95</b>
<b>EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS</b> (Disminució del capital circulant)		

Font: INAF  
(Imports en euros)

## Variació del capital circulant

Variació del capital circulant	2007		2006	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
<b>2. Deutors</b>				
b) No pressupostaris	2.006,73			
<b>3. Creditors</b>				
a) Pressupostaris		217,91	2.739,94	
c) Per administració de recursos d'altres ens	208.955,85	1.894,56		2.740.488,28
d) Administracions públiques		884.117,37	1.571.921,14	1.813,63
e) Fiances i dipòsits rebuts a curt termini				
<b>4. Inversions financeres temporals</b>	1.024.859,39			833.637,22
<b>7. Tresoreria</b>	<b>8.719,78</b>		<b>2.128.923,57</b>	
<b>8. Ajustaments per periodificació</b>				
a) Actiu		5.768,28	490,72	
b) Passiu	13.132,86			12.843,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.257.674,61</b>	<b>891.998,12</b>	<b>3.704.075,37</b>	<b>3.588.782,13</b>
<b>VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT</b>	<b>365.676,49</b>		<b>115.293,24</b>	

Font: INAF  
(Imports en euros)

## Conciliació entre el resultat comptable i els recursos procedents

Descripció	2007	2006
<b>Recursos procedents de les operacions</b>	<b>6.647.413,51</b>	<b>4.668.529,95</b>
Recursos aplicats a les operacions	-6.275.261,04	-4.547.630,73
Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons	-11.006,24	-12.139,20
Dotacions a les provisions per riscos i despeses	-	-6.257,94
<b>Resultat comptable de l'exercici</b>	<b>361.146,23</b>	<b>102.502,08</b>

Font: INAF  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriva l'observació següent:

### *Aplicació del Pla general de comptabilitat pública*

El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. L'INAF ha efectuat per l'exercici 2007, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el Pla general de comptabilitat pública, malgrat que durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix.

## 2.3.1. Immobilitzat

Gestió comptable del patrimoni

Immobilitzacions immaterials	Saldo 31/12/2006	Ajustaments	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2007
Aplicacions informàtiques	29.080,80	-	-	-	29.080,80
Despeses de recerca i desenvolupament	2.854,81	-	-	-	2.854,81
<b>Total cost</b>	<b>31.935,61</b>	-	-	-	<b>31.935,61</b>
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-27.822,60	-	-2.834,75	-	-30.657,35
<b>Total net</b>	<b>4.113,01</b>	-	<b>-2.834,75</b>	-	<b>1.278,26</b>

Font: INAF  
(Imports en euros)

<b>Immobilitzacions materials</b>	<b>Saldo 31/12/2006</b>	<b>Ajustaments</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldo 31/12/2007</b>
Instal·lacions tècniques i maquinària	144.108,30	-	-	-	144.108,30
Utillatge	545,05	-	-	-	545,05
Mobiliari	99.553,85	-	-	-	99.553,85
Equips informàtics	40.397,48	-	6.475,98	-	46.873,46
<b>Total cost</b>	<b>284.604,68</b>	<b>-</b>	<b>6.475,98</b>	<b>-</b>	<b>291.080,66</b>
Amortització acumulada immobilitzat material	-267.624,63	-	-8.171,49	-	-275.796,12
<b>Total net</b>	<b>16.980,05</b>	<b>-</b>	<b>-1.695,51</b>	<b>-</b>	<b>15.284,54</b>

Font: INAF  
(Imports en euros)

### 2.3.2. Inversions financeres temporals, fiances i dipòsits rebuts a curt termini.

La composició de les inversions financeres temporals, en funció de l'origen dels fons, es resumeix de la següent manera:

<b>Descripció</b>	<b>2007</b>	<b>2006</b>	<b>Variació</b>
Dipòsits de reserves en garantia altres entitats	3.155.313,58	3.155.313,58	-
Dipòsits de fons justícia	6.723.099,07	6.530.355,73	192.743,34
Dipòsits de fons propis	21.662.000,00	21.714.000,00	-52.000,00
Dipòsits de professions liberals	122.004,00	109.383,85	12.620,15
Dipòsits de reserves en garantia bancs	106.642.715,00	106.642.715,00	-
Dipòsits de residències passives	22.724.295,00	21.852.799,00	871.496,00
Dipòsits de sales de jocs	601.012,00	601.012,10	-0,10
<b>Total</b>	<b>161.630.438,65</b>	<b>160.605.579,26</b>	<b>1.024.859,39</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF  
(Imports en euros)

Amb l'excepció dels dipòsits derivats dels fons propis i dels dipòsits de fons de Justícia, la resta d'aquests actius són conseqüència dels dipòsits i fiances rebuts per l'Institut per les entitats financeres del país, entitats de joc i persones físiques i jurídiques per raó de residència o professió, en aplicació de diferent normativa que així ho disposa, el detall dels quals és el següent:

<b>Descripció</b>	<b>2007</b>	<b>2006</b>	<b>Variació</b>
Reserves en garantia Bancs	106.642.715,00	106.642.715,00	-
Reserves en garantia altres entitats	3.155.313,58	3.155.313,58	-
Dipòsits sales de joc	601.012,00	601.012,10	-0,10
Dipòsits professions liberals	122.004,00	109.383,85	12.620,15
Dipòsits residències passives	22.724.295,00	21.852.799,00	871.496,00
<b>Total</b>	<b>133.245.339,58</b>	<b>132.361.223,53</b>	<b>884.116,05</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF  
(Imports en euros)



De la revisió dels dipòsits rebuts i de les inversions financeres temporals, en sorgeixen les següents observacions:

*Reserves en garantia d'operacions*

Com s'ha esmentat anteriorment, l'objectiu de la reserva és establir uns dipòsits indisponibles per qui els constitueix, amb la finalitat de dotar de solidesa i seguretat a les entitats financeres afectades. Entenem que aquest objectiu es podria veure afectat pel fet de dipositar aquestes reserves en comptes bancaris de la mateixa entitat que els ha constituït, donat que, en el supòsit que alguna d'elles tingués problemes de liquiditat, es veurien afectats igualment els dipòsits a nom de l'INAF, pel que difícilment podrien ser aportats com a garantia de les operacions que es poguessin quedar afectades.

*Comptabilització dels ingressos i de les despeses financeres.*

L'entitat auditada dóna un tractament de registre comptable als ingressos i despeses financeres diferent d'aquell que utilitza per elaborar els seus comptes anuals.

Així, manté la pràctica comptable de compensar l'ingrés financer i la despesa financera al llarg de l'exercici. Al tancament, a efectes de presentació dels comptes anuals, es desfan extracomptablement aquestes compensacions diferenciant, en el compte del resultat economicopatrimonial, el total dels ingressos i de les despeses financeres meritats. Aquesta pràctica de registre comptable no s'ajusta al disposat al PGCP.

### 2.3.3. Tresoreria i comptes financers

Gestió comptable de la tresoreria

CONCEPTE	IMPORTS		
1. COBRAMENTS		1.206.566.749,56	
(+) del pressupost corrent	15.295.093,63		
(+) de pressupostos tancats			
(+) d'operacions no pressupostaries	1.191.271.655,93		
(+) d'operacions comercials			
2. PAGAMENTS		1.206.558.029,80	
(-) del pressupost corrent	13.224.508,70		
(-) de pressupostos tancats	1.924.911,66		
(-) d'operacions no pressupostaries	1.191.408.609,44		
(-) d'operacions comercials			
<b>I. Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)</b>		<b>8.719,76</b>	<b>8.719,76</b>
3. Saldo inicial de tresoreria			5.226.023,84
<b>II. Saldo final de tresoreria (I+3)</b>			<b>5.234.743,60</b>

Font: INAF  
(Imports en euros)

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

Descripció	2007	2006	Variació
Total bancs i entitats de crèdit	5.234.537,33	5.225.857,35	8.679,98
Caixa	206,29	166,49	39,80
<b>Total Tresoreria:</b>	<b>5.234.743,62</b>	<b>5.226.023,84</b>	<b>8.719,78</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF  
(Imports en euros)

De la revisió de la tresoreria es desprèn la següent observació:

#### *Signatures mancomunades*

S'ha constatat que pels pagaments fins a 6.015,00 o 6.010,12 euros respectivament, relacionats amb dipòsits de l'Administració de Justícia o dipòsits de residències passives, així com en operacions sense límit quan el beneficiari és el Govern o l'INAF, no s'utilitza la mancomunació de signatures prevista per la LGFP.

Atès que aquesta llei no preveu cap excepció a aquest principi, però que tanmateix obre a les entitats parapúbliques la possibilitat d'acordar un procediment similar al

que en ella es preveu pel Govern, es recomana 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 LGFP.

### 2.3.4. Fons propis

El quadre de moviments de l'àrea de fons propis és el següent:

Descripció	Saldo 31/12/2006	Resultat exercici	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Patrimoni	12.020.242,09	-	-	12.020.242,09
Reserves	9.639.914,61	-	102.502,08	9.742.416,69
Resultat de l'exercici	102.502,08	361.146,23	-102.502,08	361.146,23
<b>Total</b>	<b>21.762.658,78</b>	<b>361.146,23</b>	<b>-</b>	<b>22.123.805,01</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF  
(Imports en euros)

### 2.3.5. Provisions per a riscos i despeses

El quadre de moviments de l'exercici és el següent:

	Saldo 2006	Dotació(+)	Aplicació(-)	Saldo 2007
Provisió per a riscos i despeses	207.992,77	-	-	207.992,77
<b>Total</b>	<b>207.992,77</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>207.992,77</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF  
(Imports en euros)

### 2.3.6. Creditors

El desglossament de l'epígraf de creditors es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo 2007	Saldo 2006	Variació
Creditors pressupostaris	3.997,08	3.779,17	217,91
Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	11.285.292,84	11.494.248,69	-208.955,85
Administracions públiques	19.043,94	17.149,38	1.894,56
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	133.245.341,33	132.361.223,96	884.117,37
<b>TOTAL CREDITORS</b>	<b>144.553.675,19</b>	<b>143.876.401,20</b>	<b>677.273,99</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF.  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en resulta l'observació següent:

*Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics.*

El saldo del compte es compona del deute que es manté amb el Govern pels conceptes següents:

Concepte	Import
Dipòsits de l'Administració de justícia	9.644.717,24
Multes, taxes, i altres conceptes	744.683,73
Retribució dels dipòsits	895.891,87
<b>Total</b>	<b>11.285.292,84</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF.  
(Imports en euros)

A la nota 2.2.1. s'han descrit les observacions relatives als dipòsits de l'administració de justícia, multes i altres.

A la nota 2.3.2. s'han descrit les observacions relatives a les fiances i dipòsits rebuts a curt termini.

### 2.3.7. Ajustaments per periodificació

El resum dels saldos comptabilitzats en aquest compte és el següent:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Ajustament per periodificació actiu	2.325,83	8.094,11	-5.768,28
<b>Total</b>	<b>2.325,83</b>	<b>8.094,11</b>	<b>-5.768,28</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF.  
(Imports en euros)

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Ajustament per periodificació passiu	604,66	13.737,52	-13.132,86
<b>Total</b>	<b>604,66</b>	<b>13.737,52</b>	<b>-13.132,86</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF.  
(Imports en euros)

Els imports corresponents als saldos dels ajustaments per periodificació han estat enregistrats en la liquidació pressupostària quan per la seva naturalesa no hi haurien de figurar.

## 2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2007 presenta el següent detall:

Conceptes	2007		2006	
<b>1. (+) Drets pendents de cobrament</b>		<b>2.006,73</b>		<b>-</b>
(+) del pressupost corrent				
(+) de pressupostos tancats				
(+) d'operacions no pressupostàries	2.006,73			
(-) de cobrament dubtós				
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva				
<b>2. (-) Obligacions pendents de pagament</b>		<b>-144.553.675,19</b>		<b>143.876.401,20</b>
(+) del pressupost corrent	34.755.646,61		34.078.372,62	
(+) de pressupostos tancats				
(+) d'operacions no pressupostàries	109.798.028,58		109.798.028,58	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva				
<b>3. (+) Fons líquids</b>		<b>166.865.182,27</b>		<b>165.831.603,10</b>
<b>I Romanent de tresoreria afectat</b>				
<b>II Romanent de tresoreria no afectat</b>		<b>22.313.513,81</b>		<b>21.955.201,90</b>
<b>III Romanent de tresoreria (1-2+3) = (I+II)</b>		<b>22.313.513,81</b>		<b>21.955.201,90</b>

Font: INAF  
(Imports en euros)

## 2.5. Contractació pública

De les mostres revisades en l'exercici no s'han observat incidències relatives a la contractació administrativa.

## 2.6. Altres aspectes a destacar

### *Control financer*

L'article 30.1 de la Llei 14/2003 de l'INAF, sotmet a aquesta entitat al control financer que, d'acord amb els articles 37, 39 i 42 de la LGFP, és encarregat a la Intervenció General.

Tot i aquesta regulació l'INAF no ha estat sotmès a aquest preceptiu control.

### *Retiment de comptes*

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

Els estats i comptes anuals de l'INAF han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 11 d'abril de 2008.

## **3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

No hi cap observació sobre l'exercici fiscalitzat.

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

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

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

- L'INAF 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 no enregistrament de les fases d'execució pressupostaria dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 de la LGFP. Així mateix, el pressupost no actua com a limitatiu de la despesa realitzada i en conseqüència, al tancament de l'exercici existeixen partides del capítol de despeses financeres on els imports liquidats superen els imports pressupostats. (notes 1.4. i 2.2.)
- L'INAF administra en comptes del subgrup 41 els imports recaptats en concepte de segells, taxes judicials, multes, recuperació d'honoraris i fotocòpies. Al tancament de l'exercici registra al capítol 3r de l'estat d'ingressos del pressupost l'import total recaptat i simultàniament una despesa pressupostària al capítol de transferències corrents pel mateix import. El compte del resultat economicopatrimonial de l'entitat no recull

aquests moviments comptables. Atenent a la naturalesa de les operacions esmentades, on l'INAF únicament s'encarrega d'intermediari com a òrgan recaptador dels citats imports, l'entitat hauria de donar un tractament de deutors i creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics, l'operatòria dels quals està prevista en el subgrup 45 del Pla general de comptabilitat pública, sense reflectir al seu pressupost les citades operacions (nota 2.2.1. i 2.3.2.).

- El PGCP és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. L'INAF ha efectuat per l'exercici 2007, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el PGCP. Tanmateix que durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix (nota 2.3.).
- S'ha constatat que pels pagaments fins a 6.015,00 o 6.010,12 euros respectivament, relacionats amb dipòsits de l'Administració de Justícia o dipòsits de residències passives, així com en operacions sense límit quan el beneficiari és el Govern o l'INAF, no s'utilitza la mancomunació de signatures prevista per la LGFP. 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 (nota 2.3.3.)

### **Altres observacions**

- L'INAF és dipositari de les reserves en garantia d'operacions que, d'acord amb la normativa vigent, han de dotar les entitats que integren el sistema financer. L'objectiu de la reserva és establir uns dipòsits indisponibles per qui els constitueix amb la finalitat de dotar de solidesa i seguretat a les entitats financeres afectades. Aquest objectiu es podria veure afectat pel fet de dipositar aquestes reserves en comptes bancaris de la mateixa entitat que els ha constituït. (nota 2.3.2.)
- L'INAF no ha estat sotmés als controls de legalitat i financer previstos per l'article 30.1 de la Llei 14/2003 de l'INAF i pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP. (nota 2.6.)

## 5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en l'apartat 4 i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.4., els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Institut Nacional Andorrà de Finances al 31 de desembre de 2007, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'Institut Nacional Andorrà de Finances ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2007.

## 6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a l'INAF el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



**Institut Nacional Andorrà de Finances**

c/ Bonaventura Armengol, 10  
Ed. Montclar, bloc 2, 4<sup>a</sup> planta  
AD500 Andorra la Vella

**Sr. Carles SANTACREU COMA**

President

TRIBUNAL DE COMPTES

C/ Sant Salvador, 10 3r despatx 7  
AD500 Andorra la Vella

Distingit Senyor,

En relació amb el seu escrit de data 27 de gener de 2009, retut el 5 de febrer de 2009, mitjançant el qual se'ns comunicava la finalització de l'examen de la documentació rebuda en relació amb la liquidació dels comptes de l'INAF corresponents a l'exercici 2007, i d'acord amb el que preveu 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, 20 de febrer de 2009

**Ref. Al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes sobre la liquidació dels comptes de l'INAF relatius a l'exercici 2007.**

---

- **Sobre les observacions i recomanacions d'anys anteriors relatives a la comptabilitat pública**

**1.- “ L'INAF 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 no enregistrament de les fases d'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de LGFP. Així mateix, el pressupost no actua com a limitatiu de la despesa realitzada i en conseqüència, al tancament de l'exercici existeixen partides del capítol de despeses financeres, on els imports liquidats superen els imports pressupostats. ( notes 1.4. i 2.2.)”**

Tal com ja es va dir a les al·legacions de l'informe corresponent a la liquidació pressupostària i als comptes anuals dels exercicis del 1999 al 2006, 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” ( LGFP) per les característiques pròpies de l'entitat i pel volum i l'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 amb la seva activitat.

Pel que fa al comentari sobre la dificultat i, en alguns casos l'impediment de les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP, que pot comportar el fet de no enregistrar les fases de l'execució pressupostària; volem tornar a precisar que, en funció de l'operativa de l'INAF i atès el seu volum d'ingressos i despeses mensuals, el control d'aquestes verificacions que s'esmenten es fa de forma individual i sobre el 100% dels drets i de les obligacions.

Per tant, insistim en remarcar que en cap cas la manca d'aplicació de fases del procediment administratiu de l'execució de les despeses suposa que no es dugui a terme un seguiment estricte del pressupost, atès que, en cada moment, és valorada cadascuna de les despeses que es puguin originar. En tot cas, dins de la mesura de les possibilitats i dels recursos dels quals pugui disposar l'INAF i en funció de les seves prioritats, es tindrà en compte dita recomanació.

Respecte al fet que el pressupost no actua com a limitador en algunes despeses financeres, cal tenir en compte que, si dins del capítol de despeses financeres s'analitza el detall per partida comptable, els casos en què els imports liquidats superen els pressupostats corresponen a conceptes per als quals l'INAF actua com a intermediari per compte de Govern i, en aquest sentit, el capítol d'ingressos financers hi figura el mateix import, no tenint cap efecte final sobre el resultat. Els conceptes en qüestió són:

- Reserves en garantia
- Dipòsits homologables com a fons públics
- Residències passives
- Altres dipòsits (sales de joc i professions liberals)

A més, els recordem que, a la memòria del pressupost de l'INAF per al 2007, en el punt relatiu a les despeses, s'explica, d'una banda, que, davant la situació d'incertesa de les reserves en garantia, no es preveu res al pressupost com a ingressos ni com a despeses quant a dipòsits homologables com a fons públics i a dipòsits de reserves en garantia. Aquest fet explicarà la major part de la desviació de les despeses financeres respecte al pressupost. Per tant, ja en la presentació del pressupost, s'explica el perquè d'aquesta comptabilització, destacant que afecta tant a despeses com a ingressos.

**2.- “ L'INAF administra en comptes del subgrup 41 els imports recaptats en concepte de segells, taxes judicials, recuperació d'honoraris i fotocòpies. Al tancament de l'exercici registra al capítol 3r de l'estat d'ingressos del pressupost l'import total recaptat i simultàniament una despesa pressupostària al capítol de transferències corrents pel mateix import. El compte del resultat econòmicpatrimonial de l'entitat no recull aquests moviments comptables. Atenent a la naturalesa de les operacions esmentades, on l'INAF únicament s'encarrega d'intermediari com a òrgan recaptador dels citats imports, l'entitat hauria de donar un tractament de deutors i creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics, l'operatòria dels quals està prevista en el subgrup 45 del Pla general de comptabilitat pública, sense reflectir al seu pressupost les citades operacions (nota 2.2.1. i 2.3.2.).**

Tal com s'explica, els imports recaptats en concepte de multes, segells, taxes judicials, recuperació d'honoraris, fotocopies són tractats, dins de la liquidació pressupostària, en comptes del subgrup 41 i són liquidats, a finals d'any, a Govern. Aquests imports són comptabilitzats en aquest subgrup pel caràcter provisional de les dades fins la liquidació a Govern, atès que, durant l'any, es registra un nombre molt elevat de moviments entre aquests comptes i els de dipòsits de justícia i, per tant, els imports d'aquests comptes són sempre provisionals fins a la liquidació a Govern.

D'altra banda, en la liquidació del pressupost, efectivament, es registren com a una despesa pressupostària, al capítol 4 de transferències corrents i al capítol 3 de l'estat d'ingressos. Volem remarcar que aquestes partides es presenten d'aquesta manera a la demanda de Govern amb la finalitat de tenir una previsió dels ingressos que aquest tindrà a final de l'exercici, l'explicació també figura a cada memòria anyal. Tot i això, volem recordar que, en les reunions mantingudes amb el personal del Tribunal de Comptes durant els treball d'auditoria, sempre que s'ha comentat aquest tema, s'ha insistit en el fet que seguíem ordres de Govern i que, per la nostra part, no hi hauria cap inconvenient en seguir un altre criteri. Fins i tot, en converses mantingudes sobre aquest tema i altres qüestions puntuals sobre les quals, des de l'INAF, es demanava l'opinió del Tribunal de Comptes, mai se'ns va apuntar una solució concreta.

No obstant això, en la presentació del pressupost de l'exercici 2009, ja no es reflecteixen aquestes operacions.

**3.- “El PGCP és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de finances públiques. L'INAF ha efectuat per a l'exercici 2007, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el PGCP. Tanmateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix ( nota 2.3.)**

Per les característiques particulars de l'operativa de l'INAF, des d'un principi, es va optar per crear un programa comptables “a mida” per tal de recollir la informació comptable pròpia de l'INAF, com a òrgan supervisor del sistema financer, i al mateix temps, la informació comptable que correspondria als serveis de tresoreria i de gestió del deute públic que l'INAF presta a Govern. En aquests sentit, és necessària l'adaptació dels conceptes comptables generals a la nostra operativa particular.

No obstant això, volem aclarir que, durant tot l'exercici, tot i tenir el nostre propi quadre de comptes, sempre utilitzem el “ Pla general de comptabilitat pública” amb les definicions i les relacions comptables previstes. La informació comptable que es presenta mensualment al Consell d'Administració segueix el format que es recull a la quarta part del Pla General de Comptabilitat Pública. Els quadres amb informació financera més detallada presenten els noms adaptats segons el nostre quadre de comptes però existeix una equivalència per capítol.

**4.- “S’ha constatat que per als pagaments fins a 6.015,00 o 6.010,12 euros respectivament, relacionats amb dipòsits de l’Administració de Justícia o dipòsits de residències passives, així com en operacions sense límit quan el beneficiari és el Govern o l’INAF, no s’utilitza la mancomunació de signatures prevista per la LGFP. 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 (nota2.3.3.)”.**

En primer lloc, i per tal de ratificar el comentari que vam realitzar en aquests mateix punt a les al·legacions de l’informe de l’any 2006 en referència a què semblava que la lectura i la comprensió de la documentació de la qual ha disposat el Tribunal de Comptes per a la fiscalització dels comptes del 2006 de l’INAF no ha estat del tot assimilada, volem destacar que, tot i que el redactat de la observació ha estat modificat, encara no és del tot correcte atès que, al mes de març de 2006, els poders de l’INAF canvien i queden fixats en 6.015 euros, tant pel que fa als pagaments relacionats amb els dipòsits de l’administració de justícia com pel que fa als dipòsits de residències passives, i no 6.010,12 com esmenta el Tribunal de Comptes en les seves observacions per als dipòsits de residències passives.

També volem remarcar, com ja s’ha fet en al·legacions a informes anteriors, que per als pagaments relatius a la gestió ordinària de l’INAF, la signatura sempre és mancomunada.

Sobre 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 LGFP, volem tornar a comentar que aquest article no descriu el procediment que han de seguir les entitats parapúbliques. Contràriament, el seu apartat 9 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. A més, cal precisar que, tal com ja s’ha esmentat, al mes de març del 2006, el Consell d’Administració de l’INAF va aprovar una nova definició de poders i signatures en la qual els únics pagaments que es poden realitzar amb una sola signatura són els relatius a l’Administració de Justícia o als dipòsits de residències passives, inferiors a 6.015 euros. Per tant, solament es poden realitzar amb una sola signatura els pagaments mínims de dipòsits de residències passives, que són de 6.010,12 euros, el contravalor exacte d’un milió de pessetes, i els pagaments ordenats per l’Administració de Justícia amb un import inferior a 6.015 euros.

Pel que fa al sistema de pagaments dels fons de l’Administració de la Justícia, ja es va realitzar un exhaustiu detall en les al·legacions corresponent a l’exercici 2002. Volem tornar a insistir que el sistema de pagaments d’aquests fons va ser consensuat, després de petits entrebancs, al mes d’abril de 1994. Es va escollir un sistema que produís la mínima dilació en els pagaments, provocant el mínim perjudici econòmic a l’usuari de la Justícia i permetent als serveis de l’INAF treure de manera prudent i conservadora el màxim rendiment dels fons dipositats. Aquest sistema va produir, durant els anys 1994, 1995 i 1996, algunes queixes per part

d'alguns membres del col·lectiu d'advocats i d'algun particular. En contesta a aquestes queixes, en data 15 de desembre de 1994, es va trametre una carta al Degà del Col·legi d'Advocats de l'època i el 28 d'octubre de 1996, es va preparar un informe per aclarir retards que es produïen en els pagaments de la Justícia ja que se n'atribuïa la responsabilitat a l'INAF. L'informe va demostrar que els retards no eren a causa de la nostra entitat. En conseqüència, considerem que, degut a l'estructura de l'INAF, si es vol continuar donant un servei acurat als usuaris de la Justícia i, tenint en compte que tots els pagaments estan recolzats per ordres signades per autoritats judicials; fins que la plantilla de l'INAF no sigui més nombrosa, és difícil compaginar la mancomunació de signatures amb el compliment de l'acord a què es va arribar l'any 1994 sobre el sistema de pagaments.

També es vol tornar a destacar el fet que aquestes ordres de pagament ja vénen donades i justificades des de l'Administració de Justícia i que tampoc reflecteixen una mancomunació de signatures sinó que es regeixen per una regulació interna pròpia i porten una única signatura. L'INAF només actua com a executor d'aquestes ordres davant les diferents entitats bancàries i estén els corresponents xecs. En aquest sentit i atès que, fins a la data, no s'ha retut resposta, ens agradaria que el Tribunal de Comptes ens aclarís si l'INAF ha de procedir a executar les esmentades ordres de pagament malgrat no exhibir dues signatures autoritzades.

Amb la nova definició de poders i signatures esmentada, els pagaments corresponents al funcionament propi de l'INAF utilitzen obligatòriament la mancomunació de signatures. No obstant això, la majoria de pagaments corresponents al funcionament propi de l'INAF estan domiciliats seguint les pràctiques comercials actuals, les quals no requereixen cap signatura i, tot i això, són revisats pel Cap de Servei de Supervisió i Control. A més, sobre aquesta operativa particular així com sobre els pagaments amb targeta de crèdit, no existeix una regulació específica a aquests efectes i aquesta manera de procedir és de coneixement i aprovació general.

Finalment, en relació amb la definició de poders interna de l'INAF, cal tenir en compte que la plantilla de personal de l'INAF és en l'actualitat de tretze persones, de les quals tenen signatura autoritzada quatre ( el Director General, la Subdirectora General, la Cap del Servei de Supervisió i Control i el Cap de Comptabilitat ). Per motiu de vacances, assistència a cursets de formació i/o reunions d'organismes internacionals i situacions excepcionals, es donen molt sovint situacions en què només hi ha una sola persona amb signatura autoritzada. Donar signatura a més empleats no ens sembla la solució encertada.

- **Sobre les observacions i recomanacions d'anys anteriors relatives a altres observacions.**

**1.- “L’INAF és dipositari de les reserves en garantia d’operacions que, d’acord amb la normativa vigent, han de dotar les entitats que integren el sistema financer. L’objectiu de la reserva és establir uns dipòsits indisponibles per qui els constitueixi amb la finalitat de dotar de solidesa i seguretat a les entitats financeres afectades. Aquest objectiu es podria veure afectat pel fet de dipositar aquestes reserves en comptes bancaris de la mateixa entitat que els ha constituït. (nota 2.3.2)”**

Per tercer any consecutiu, torna a sorprendre la gratuïtat d’aquesta observació, tot i les explicacions donades a les al·legacions dels informes del Tribunal de Comptes relatius als exercicis 2005 i 2006, i sorprèn per dos motius:

- En primer lloc, degut a què, quan es va aprovar la “Llei de regulació de reserves en garantia de dipòsits i d’altres obligacions operacionals a mantenir i dipositar per les entitats enquadrades en el sistema financer” de l’11 de maig de 1995, tots els membres del Tribunal de Comptes van viure de prop la gestació de l’esmentada llei. Dóna la impressió que malgrat això i després d’uns quants anys fent l’auditoria de l’INAF i demanant cada any explicacions exhaustives sobre el tema de les reserves en garantia, encara no hagi quedat clar el seu funcionament i la raó de la seva existència.
- En segon lloc, degut a què no creiem que estigui dins del funcionament del Tribunal de Comptes fer observacions sobre la gestió de les reserves en garantia.

A títol de recordatori voldríem mencionar:

1.- L’article 1 de l’esmentada llei que diu:

*“L’import corresponent es dipositarà en un compte obert a l’ Institut Andorrà de Finances pel Govern i figurarà en el balanç de cada entitat, en un compte d’actiu titulat “Govern, Reserves en Garantia de Dipòsits i d’altres obligacions operacionals”*

En conseqüència, queda ben clar que els fons dipositats estan en nom del Govern que és qui decideix com s’han de gestionar. Els fons es van dipositar a les mateixes entitats bancàries seguint instruccions de Govern i, per tant, si el Tribunal de Comptes vol conèixer els motius d’aquestes instruccions, hauria d’adreçar les seves observacions al Govern. En aquest sentit, a l’informe del Tribunal de Comptes relatiu a Govern, no s’observa cap comentari sobre aquest tema.

2.- Tot i que, en l'exposició de motius de l'esmentada llei, es menciona que el que es pretén amb la seva promulgació és el manteniment de la solidesa dels sector financer andorrà i la salvaguarda dels interessos generals del país; la implementació de les reserves en garantia ha establert un sistema al llarg dels anys que en cap cas fa que aquestes reserves contribueixin a garantir la solvència i la liquiditat de les entitats integrades al sector financer. Així ho fèiem constar en el nostre informe de data 26 de setembre de 2002 adreçat al Ministeri de Finances, sobre comentaris a l'informe elaborat pel Ministeri de Finances en relació amb l'avantprojecte de "Llei sobre la remuneració de les reserves en garantia de dipòsits i d'altres obligacions operacionals a mantenir i depositar per les entitats enquadrades en el sistema financer".

En l'esmentat informe, es diu:

"En data 11 de maig de 1995 va ésser aprovada la Llei de regulació de reserves en garantia de dipòsits i d'altres obligacions operacionals a mantenir i depositar per les entitats enquadrades en el sistema financer, mitjançant la qual s'establí l'obligació per part de les entitats del sistema financer de mantenir entre els seus recursos permanents unes reserves mínimes de fons propis en garantia de les seves obligacions operacionals. A aquest plantejament, hi calia afegir el fet que les entitats obligades contribuïen a l'erari públic mitjançant la no-remuneració dels esmentats dipòsits.

Tot i que aquest va ser l'enfocament descrit en l'esmentada Llei, la seva implementació ha establert un sistema al llarg dels anys que en cap cas fa que aquestes reserves contribueixin a garantir la solvència i la liquiditat de les entitats integrades al sector financer, atès que els imports dipositats en aquest concepte queden invertits en les mateixes entitats sense, per tant, oferir cap tipus de seguretat als inversors en cas que es produís algun problema. Destacar que, si realment s'hagués volgut implantar un sistema per garantir els dipòsits realitzats pels inversors, la llei hagués previst sota quins criteris hagués estat possible la utilització de les esmentades reserves per cobrir possibles problemes de solvència i liquiditat de les entitats. D'altra banda, el fet que fins i tot entitats que no es dedicaven a rebre dipòsits del públic o altres fons reemborsables també fossin subjectes obligats a mantenir i depositar les esmentades reserves corrobora que l'objectiu de la llei no era el d'establir un sistema de garantia de dipòsits.

Conseqüentment, l'únic motiu per constituir aquestes reserves era el de disposar per part del Govern d'ingressos anuals de l'alçada de 3.250 milions de pessetes.

De fet, tal i com ho indica l'apartat 1 de l'informe objecte de la present nota, en data 13 d'abril de 2000 i posteriorment el 15 de desembre de 2000, es va aprovar la llei de regulació de mòduls aplicables a les entitats bancàries, establint un impost indirecte basat en la determinació objectiva d'uns elements el resultat dels quals permetia una estimació del valor afegit que genera el sector bancari en l'economia andorrana. Amb aquesta llei, aplicable a partir del 19 de gener de 2001, s'havia d'acabar el sistema de recaptació mitjançant els dipòsits de les entitats bancàries i financeres mantinguts a l'INAF. Però la sentència de data 29 de maig de 2001 del Tribunal Superior de Justícia núm.01-27 resolta contra el



Govern va obligar a continuar amb la utilització d'aquest instrument a l'efecte de preservar el compliment de les obligacions pressupostàries del Govern. Aquesta actuació posa de manifest el caràcter totalment contributiu d'aquestes reserves sense que en cap cas entri en consideració la suposada garantia que aporten a la solvència i liquiditat del conjunt del sistema financer.

La situació a 1 de gener de 2003 serà totalment diferent atès que fins i tot el caràcter recaptador de les reserves deixarà de tenir sentit en haver-se recuperat la totalitat de l'import a retornar als bancs derivat del cost de la sentència.

Conseqüentment no seran vigents cap dels motius amb els quals, en el seu moment, es va justificar la implementació de les reserves en garantia.”

En conseqüència, queda ben clar que el rerafons de la promulgació de la “Llei de reserves en garantia” i de les restants lleis de coeficients obligatoris era recaptador i queda demostrat, en la disposició transitòria cinquena, on es menciona que les reserves en garantia no seran remunerades fins que s'aprovi una llei tributària que afecti les obligacions de les entitats bancàries.

Remarcar també, que, amb els esdeveniments ocorreguts l'any 2007 que van afectar una entitat financera de gestió de patrimonis andorrana, ha quedat novament comprovat que aquestes reserves no són cap garantia per als inversors, malgrat estar dipositades a una entitat financera diferent de la que ha dotat les reserves.

3.- Des de l'INAF, fa bastants anys que s'ha aconsellat al Ministeri de Finances la necessitat de derogar la “Llei de Reserves en garantia” i de promulgar una llei que creï i reguli un fons de garantia de dipòsits i un fons de garantia d'inversions, seguint les directives europees i que realment protegiria els clients de les entitats enquadrades en el sistema financer andorrà. Fins a la data, no ha estat presa cap mesura.

També el Fons Monetari Internacional, en el seu informe de l'agost de 2002 sobre el sistema de supervisió del sistema financer andorrà, en les seves pàgines 11 i 14, reconeix que la “Llei de reserves en garantia” constitueix un mecanisme indirecte per fer tributar les entitats del sector financer i recomana la implementació de noves regulacions per garantir la liquiditat i poder fer front als problemes que podria portar una entitat financera en fallida.

Esperem que, amb aquests comentaris, hagin quedat aclarits els possibles dubtes que tinguessin els membres del Tribunal de Comptes i hagi quedat demostrada la gratuïtat de l'observació reflectida en l'informe.

Finalment, i donada la observació que s'està tractant, ens preguntem per quin motiu el Tribunal de Comptes no demana explicacions al Govern sobre les instruccions donades a l'INAF, com a titular dels comptes oberts en concepte de Reserves en Garantia, de col·locar-les en els mateixos bancs que les han constituït.

**2.- “L’INAF no ha estat sotmès als controls de legalitat i financer previstos per l’article 30.1 de la Llei 14/2003 de l’INAF i pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP. (nota2.6)”.**

Aquest punt no ens afecta atès que, d’una banda, a l’article 30.1 de la Llei 14/2003 de l’INAF, s’indica que l’INAF està subjecte al control financer d’acord amb el que estableix la LGFP i, d’altra banda, als articles 37, 39 i 42 de la pròpia LGFP s’indica que aquest control correspon a la Intervenció General de Govern.

Andorra la Vella, 20 de febrer de 2009

## 7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, les observacions que es transcriuen a continuació queden modificades com segueix:

### 2.3.3 Tresoreria i comptes financers

- *Signatures mancomunades*
- S'ha constatat que pels pagaments fins a 6.015,00 euros, relacionats amb dipòsits de l'Administració de Justícia o dipòsits de residències passives, així com en operacions sense límit quan el beneficiari és el Govern o l'INAF, no s'utilitza la mancomunació de signatures prevista per la LGFP.

## 4 OBERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

### Altres observacions

- S'ha constatat que pels pagaments fins a 6.015,00 euros, relacionats amb dipòsits de l'Administració de Justícia o dipòsits de residències passives, així com en operacions sense límit quan el beneficiari és el Govern o l'INAF, no s'utilitza la mancomunació de signatures prevista per la LGFP. 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 (nota 2.3.3.)

Pel que fa a la resta d'al·legacions presentades, que el Tribunal de Comptes ha analitzat, entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.

## TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2007, del  
**SERVEI ANDORRÀ D'ATENCIÓ SANITÀRIA**

Desembre del 2008

## ÍNDEX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ</b>	<b>3</b>
1.1.Objecte i abast	3
1.2.Metodologia	4
1.3.Marc jurídic	5
1.4.Limitacions a l'abast	5
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA</b>	<b>6</b>
2.1.Pressupost de l'exercici	6
2.1.1. Pressupost inicial	6
2.1.2. Modificacions pressupostàries	7
2.2.Liquidació del pressupost	9
2.2.1. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos	11
2.2.2. Ingressos patrimonials	12
2.2.3. Despeses de personal	13
2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis	14
2.2.5. Despeses financeres	15
2.2.6. Inversions reals	16
2.3.Balanç i resultat economicopatrimonial	18
2.3.1. Immobilitzat	26
2.3.2. Existències	29
2.3.3. Deutors, vendes i ingressos	30
2.3.4. Inversions financeres temporals	30
2.3.5. Tresoreria i comptes financers	30
2.3.6. Fons propis	33
2.3.7. Creditors a llarg termini	35
2.3.8. Creditors	36
2.3.9. Conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari	37
2.4.Romanent de tresoreria	38
2.5.Contractació pública	39
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS</b>	<b>39</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS</b>	<b>39</b>
<b>5. CONCLUSIONS</b>	<b>41</b>
<b>6. AL·LEGACIONS</b>	<b>41</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES</b>	<b>41</b>

## 1. INTRODUCCIÓ

### 1.1. Objecte i abast.

D'acord amb l'art. 1 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, pel Servei Andorrà d'Atenció Sanitària (en endavant SAAS).

L'auditoria del SAAS forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2007, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2007.

La liquidació de comptes del SAAS corresponent a l'exercici 2007 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 22 d'abril de 2008, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions i el romanent de tresoreria.

## 1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat una fiscalització de regularitat, que inclou una fiscalització de legalitat o compliment i una fiscalització financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat econòmica i financera del SAAS s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers del SAAS expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel SAAS en l'exercici 2007 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 4 de desembre del 2008.

### 1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat econòmic financera, pressupostària i comptable del SAAS en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 2/2007, del 15 de març, del pressupost per a l'exercici 2007
- Legislació específica al SAAS i òrgans que l'integren

### 1.4. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball s'ha posat de manifest la següent limitació:

Com s'especifica a l'apartat 2.2 de l'informe, l'entitat no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP, atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases d'execució dels pressupostos d'ingressos i despeses.



## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Pressupost de l'exercici

#### 2.1.1. Pressupost inicial

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

DESPESES	Pressupost Inicial	INGRESSOS	Pressupost Inicial
Despeses de personal	25.334.731	Impostos directes	-
Despeses en bens corrents i serveis	13.360.464	Impostos indirectes	-
Despeses financeres	11.365	Taxes i altres ingressos	-
Transferències corrents	-	Transferències corrents	6.430.857
		Ingressos patrimonials	32.275.703
Inversions reals	2.701.572	Alienació d'inversions	-
Transferències de capital	-	Transferències de capital	2.701.572
Actius financers	-	Actius financers	-
Passius financers	-	Passius financers	-
<b>Total</b>	<b>41.408.132</b>	<b>Total</b>	<b>41.408.132</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS  
(Imports en euros)

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

#### *Classificació funcional de la despesa*

El SAAS no ha elaborat la classificació funcional del pressupost contràriament al requeriment de l'article 18 2.c) de la LGFP que estableix que els crèdits s'ordenen en grups, en funcions, en subfuncions, en programes i en projectes.

#### *Projectes d'inversió*

L'article 18.2 d) de la LGFP estableix que els projectes d'inversió reals previstos en el pressupost disposin d'una fitxa o registre informàtic que reculli, entre d'altra informació, la justificació i objectius del projecte, sistema de càlcul per avaluar el projecte i estimar les seves despeses, ubicació, estimació de les despeses corrents que originarà el projecte un cop realitzat, etc.

Tot i que el SAAS ha previst en el seu pressupost determinades inversions reals, el projecte de pressupost no disposa de la totalitat de la informació requerida per la norma a que fem esment.

## 2.1.2. Modificacions pressupostàries

El resum de les modificacions pressupostàries efectuades en l'estat de despeses, durant el període fiscalitzat, és el següent:

De ingressos:

Classificació Econòmica	Pressupost Inicial	Crèdits reconduïts	Ampliació de crèdits	Modificacions per Llei 16/2007	Pressupost Final
Ingressos Patrimonials	32.275.703	-	-	-	32.275.703
Ingressos per transferències corrents	6.430.857	6.260	-	350.000	6.787.117
Ingressos per transferències de capital	2.701.572	2.229.230	-	2.650.000	7.580.802
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>41.408.132</b>	<b>2.235.490</b>	<b>-</b>	<b>3.000.000</b>	<b>46.643.622</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS  
(Imports en euros)

De despeses:

Classificació Econòmica	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Ampliació de crèdits	Transferències de crèdits positives	Transferències de crèdits negatives	Modificacions per Llei 16/2007	Pressupost Final
Despeses de personal	25.334.731	6.260	1.119.040	2.818.008	-2.818.008	100.000	26.560.031
Consums de béns corrents	13.360.464	-	-	581.055	-581.055	250.000	13.610.464
Despeses financeres	11.365	-	-	-	-	-	11.365
Inversions reals	2.701.572	2.229.230	-	707.839	-707.839	2.650.000	7.580.802
Actius financers							-
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>41.408.132</b>	<b>2.235.490</b>	<b>1.119.040</b>	<b>4.106.902</b>	<b>-4.106.902</b>	<b>3.000.000</b>	<b>47.762.662</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS  
(Imports en euros)

De la revisió efectuada de les modificacions del exercici s'han posat de manifest les següents incidències:

#### *Crèdits reconduïts*

Durant l'exercici 2007 s'han reconduït crèdits dins el capítol 6 "inversions reals" per import de 2.229.230 euros, la composició dels quals és la següent:

Concepte	Reconduït el 2006	Reconduït el 2007
Reconduït del pressupost 2001	20.350	12.564
Reconduït del pressupost 2002	3.000	3.000
Reconduït del pressupost 2003	157.979	-
Reconduït del pressupost 2004	317.876	64.501
Reconduït del pressupost 2005	536.681,05	31.019
Reconduït del pressupost 2006	-	2.118.147
<b>Total</b>	<b>1.035.886</b>	<b>2.229.230</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS  
(Imports en euros)

Atenent els compromisos que s'han reconduït, l'antiguitat i la baixa execució d'alguns d'ells, entenem que l'entitat hauria de procedir a la revisió dels mateixos i, si és el cas, a la depuració i baixa d'aquells crèdits que corresponen a projectes conclosos o que no s'executaran.

#### *Comptabilització de les modificacions pressupostàries per transferència de crèdit.*

L'entitat no ajusta els seus procediments de gestió pressupostària a allò que estableix la Llei general de les finances públiques. Les modificacions pressupostàries per transferència de crèdit són tramitades i comptabilitzades al tancament de l'exercici i únicament es realitzen per habilitar crèdit a aquelles partides que presenten dèficit a la seva consignació pressupostària.

Aquest fet suposa que s'hagi autoritzat i compromès despesa, i fins i tot pagat, sense que existís consignació pressupostària suficient en el moment de la seva formalització.

## 2.2. Liquidació del pressupost

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

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

Classificació econòmica	Pressupost final 2007	Liquidat 2007	Liquidat 2006	Variació 2007-2006	% Variació 2007/2006
4 Transferències corrents	6.787.117	6.780.857	4.813.345	1.967.512	40,88%
5 Ingressos patrimonials	32.275.703	33.039.273	30.770.006	2.269.267	7,37%
<b>Ingressos corrents</b>	<b>39.062.820</b>	<b>39.820.130</b>	<b>35.583.351</b>	<b>4.236.779</b>	<b>11,91%</b>
7 Transferències de capital	7.580.802	4.459.322	1.675.157	2.784.165	166,20%
<b>Ingressos de capital</b>	<b>7.580.802</b>	<b>4.459.322</b>	<b>1.675.157</b>	<b>2.784.165</b>	<b>166,20%</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>46.643.622</b>	<b>44.279.452</b>	<b>37.258.508</b>	<b>7.020.944</b>	<b>18,84%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS  
(Imports en euros)

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

Classificació econòmica	Pressupost final 2007	Liquidat 2007	Liquidat 2006	Variació 2007-2006	% Variació 2007/2006
1 Despeses de personal	26.560.031	26.220.332	23.732.319	2.488.013	10,48%
2 Consum de béns corrents i serveis	13.610.464	13.367.698	11.835.304	1.532.394	12,95%
3 Despeses financeres	11.365	10.392	9.705	687	7,08%
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>40.181.860</b>	<b>39.598.422</b>	<b>35.577.328</b>	<b>4.021.094</b>	<b>11,30%</b>
6 Inversions reals	7.580.802	4.507.322	1.632.528	2.874.794	176,09%
<b>Despeses d'inversió</b>	<b>7.580.802</b>	<b>4.507.322</b>	<b>1.632.528</b>	<b>2.874.794</b>	<b>176,09%</b>
<b>Total despeses</b>	<b>47.762.662</b>	<b>44.105.744</b>	<b>37.209.856</b>	<b>6.895.888</b>	<b>18,53%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS  
(Imports en euros)

*Resultat pressupostari*

Concepte	Pressupost final 2007	Liquidació 2007	% Execució
Ingressos corrents	46.520.622	44.009.147	95%
Despeses de funcionament	-40.170.495	-39.588.030	99%
Despeses d'inversió	-7.580.802	-4.507.322	59%
<b>Superàvit o dèficit de gestió</b>	<b>-1.230.675</b>	<b>-86.205</b>	-
Ingressos financers	123.000	270.305	220%
Despeses financeres	-11.365	-10.392	91%
<b>Superàvit o dèficit de caixa</b>	<b>-1.119.040</b>	<b>173.708</b>	-
Romanent de tresoreria	-	-	-
<b>Superàvit o dèficit</b>	<b>-1.119.040</b>	<b>173.708</b>	-

Font: SAAS  
(Imports en euros)

De la revisió de la liquidació pressupostària en deriva la següent observació:

*Procediment administratiu de l'execució de les despeses*

Com s'ha conclòs en informes d'exercicis anteriors el SAAS no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, tal com ho preveu l'article 31 de la LGFP, sinó que la liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. Aquest fet suposa que l'estat d'execució del pressupost retut no reflexa la totalitat d'informació establerta per normativa vigent. A més, el no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

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

### *Transferències corrents*

Els imports liquidats al tancament de l'exercici per transferències corrents són:

Codi	Classificació econòmica	Pressupost final (1)	Liquidat (2)	% Execució (2)/(1)	Variació (3)= (2)-(1)	% variació liquid/press (3)/(1)
40406	Sanitat	6.787.117	6.780.857	99,91%	-6.260	-0,09%
404	Altres subvencions de l'Administració de l'Estat	6.787.117	6.780.857	99,91%	-6.260	-0,09%
<b>4</b>	<b>Transferències corrents</b>	<b>6.787.117</b>	<b>6.780.857</b>	<b>99,91%</b>	<b>-6.260</b>	<b>-0,09%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS  
(Imports en euros)

### *Transferències de capital*

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

Codi	Classificació econòmica	Pressupost final (1)	Liquidat (2)	% Execució (2)/(1)	Variació (3)= (2)-(1)	% Variació liqui/press (3)/(1)
70400	Ministeri d'Ordenament Territorial	-	-			
70600	Ministeri de Sanitat	7.580.802	4.459.322	58,82%	-3.121.480	-41,18%
<b>70</b>	<b>De l'Administració de l'Estat</b>	<b>7.580.802</b>	<b>4.459.322</b>	<b>58,82%</b>	<b>-3.121.480</b>	<b>-41,18%</b>
<b>7</b>	<b>Transferències de capital</b>	<b>7.580.802</b>	<b>4.459.322</b>	<b>58,82%</b>	<b>-3.121.480</b>	<b>-41,18%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS  
(Imports en euros)

*Modificació del criteri de registre de les subvencions en capital al pressupost i de la seva comptabilització.*

Periòdicament, el SAAS efectua justificacions al Govern de les inversions que s'han dut a terme i que són a càrrec d'aquest darrer. La justificació coincideix amb la posta en funcionament de la inversió i comporta la comptabilització al passiu del balanç, en els comptes *d'ingressos a distribuir en varis exercicis*, de la subvenció esperada pels imports justificats. Durant l'any 2007 s'han justificat i comptabilitzat els següents imports:

Concepte	Import
Inversions pressupost 2001	1.314
Inversions pressupost 2002	3.000
Inversions pressupost 2004	61.125
Inversions pressupost 2005	6.303
Inversions pressupost 2006	1.916.586
Inversions pressupost 2007	1.343.031
Inversions Avenç de fons 2007	1.127.963
<b>Finançament MIG altes immobilitzat 2007</b>	<b>4.459.322</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS  
(Imports en euros)

Fins a l'exercici 2005, el SAAS enregistrava a l'estat d'ingressos del pressupost, d'aquelles subvencions que s'havien comptabilitzat i justificat, les que es cobraven dins de l'any. A partir d'aquell exercici, les subvencions s'enregistren en l'exercici de la seva justificació.

## 2.2.2. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2007, la liquidació del pressupost del capítol V, d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

Codi	Classificació econòmica	Pressupost final (1)	Liquidat (2)	% Execució (2)/(1)	Variació (3)=(2)-(1)	% Variació Liquida/press (3)/(1)
52100	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	123.000	270.305	219,76%	147.305	119,76%
<b>52</b>	<b>Interessos de dipòsits i comptes bancaris</b>	<b>123.000</b>	<b>270.305</b>	<b>219,76%</b>	<b>147.305</b>	<b>119,76%</b>
57000	Hospitalització	15.911.608	15.433.512	97,00%	-478.096	-3,00%
57010	Urgències	4.088.900	4.320.140	105,66%	231.240	5,66%
57020	Ambulatori	10.297.435	11.019.464	107,01%	722.029	7,01%
57030	Prestacions de serveis	927.078	978.710	105,57%	51.632	5,57%
57040	Altres ingressos	927.682	1.017.142	109,64%	89.460	9,64%
<b>57</b>	<b>Resultats d'operacions comercials</b>	<b>32.152.703</b>	<b>32.768.968</b>	<b>101,92%</b>	<b>616.265</b>	<b>1,92%</b>
<b>5</b>	<b>Ingressos patrimonials</b>	<b>32.275.703</b>	<b>33.039.273</b>	<b>102,37%</b>	<b>763.570</b>	<b>2,37%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS  
(Imports en euros)

### 2.2.3. Despeses de personal

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

Codi	Classificació econòmica	Pressupost final (1)	Liquidat (2)	% Execució (2)/(1)
12000	Sou base personal contractual	15.750.845	15.667.379	99,47%
12010	Triennis	1.338.459	1.338.231	99,98%
12020	Guàrdies personal contractual	1.080.788	1.080.788	100,00%
12030	Primes personal contractual	858.501	747.839	87,11%
12040	Complement de salari	108.595	56.760	52,27%
12050	Hores extraordinàries personal contractual	999.337	999.293	100,00%
12080	Noves contractacions	-	-	-
<b>120</b>	Remuneració bàsiques i altres rem. personal contracte	20.136.525	19.890.290	98,78%
<b>12</b>	<b>Personal contractual</b>	<b>20.136.525</b>	<b>19.890.290</b>	<b>98,78%</b>
13000	Sou base personal eventual	2.509.767	2.456.127	97,86%
13020	Guàrdies personal eventual	196.955	196.955	100,00%
13030	Primes personal eventual	127.397	127.397	100,00%
13040	Suplements personal eventual	1.835	1.835	100,00%
13050	Hores extraordinàries personal eventual	91.821	91.821	100,00%
<b>130</b>	Remuneracions bàsiques i altres rem. personal eventual	2.927.775	2.874.135	98,17%
<b>13</b>	<b>Personal eventual</b>	<b>2.927.775</b>	<b>2.874.135</b>	<b>98,17%</b>
16030	Quotes Seguretat Social, personal contractual	2.603.301	2.584.522	99,28%
16040	Quotes Seguretat Social, personal N. Cont.	-	-	-
16050	Quotes Seguretat Social, personal eventual	373.165	373.165	100,00%
<b>160</b>	Quotes Seguretat Social	2.976.466	2.957.687	99,37%
16300	Formació i perfeccionament del personal	191.260	174.910	91,45%
16310	Altres prest. al personal i beneficis socials	328.005	323.310	98,57%
<b>163</b>	Despeses Socials del Personal	519.265	498.220	95,95%
<b>16</b>	<b>Quotes de prestació i despeses socials a càrrec empl.</b>	<b>3.495.731</b>	<b>3.455.907</b>	<b>98,86%</b>
	<b>Capítol 1 - Despeses de personal</b>	<b>26.560.031</b>	<b>26.220.332</b>	<b>98,72%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS  
(Imports en euros)



## 2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis

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

Codi	Classificació econòmica	Pressupost final (1)	Realitzat (2)	% Execució (2)/(1)
<b>202</b>	Lloguers de Terrenys i bens naturals	78.947	78.947	100,00%
<b>203</b>	Lloguer de Maquinària. Instal·lacions i Equipament	10.028	10.028	100,00%
<b>20</b>	<b>Lloguers</b>	<b>88.975</b>	<b>88.975</b>	<b>100,00%</b>
<b>213</b>	Reparació i Conservació. Maquinària, Instal·lacions i Equipament	645.960	645.960	100,00%
<b>216</b>	Reparació i Conservació d'Equipament Informàtics	275.333	275.333	100,00%
<b>218</b>	Reparació i Conservació d'Aparells i Instruments mèdics	412.392	412.392	100,00%
<b>21</b>	<b>Reparació, Manteniment i Conservació</b>	<b>1.333.685</b>	<b>1.333.685</b>	<b>100,00%</b>
22000	Material d'Oficina Ordinari	229.955	229.955	100,00%
22030	Llibres i Altres Publicacions	5.160	5.160	100,00%
<b>220</b>	<b>Material d'Oficina</b>	<b>235.115</b>	<b>235.115</b>	<b>100,00%</b>
22100	Energia Elèctrica	438.133	438.133	100,00%
22110	Aigua	35.197	32.986	93,72%
22120	Carburants per a Locomoció	14.581	12.216	83,78%
22130	Carburants per a Calefacció	254.394	239.369	94,09%
22140	Vestuari	59.456	54.401	91,50%
22160	Productes Farmacèutics i Sanitaris	7.240.053	7.141.350	98,64%
22180	Productes de Neteja	54.724	54.724	100,00%
22190	Altres Subministraments	30.813	30.813	100,00%
<b>221</b>	<b>Subministraments</b>	<b>8.127.351</b>	<b>8.003.992</b>	<b>98,48%</b>
22200	Serveis telefònics	296.763	262.695	88,52%
22210	Serveis Postals i Telegràfics	4.401	4.072	92,52%
<b>222</b>	<b>Comunicacions</b>	<b>301.164</b>	<b>266.767</b>	<b>88,58%</b>
<b>223</b>	<b>Transport</b>	<b>123.240</b>	<b>114.196</b>	<b>92,66%</b>
22400	Primes d'assegurances. Responsabilitat Civil	314.907	238.046	75,59%
22460	Primes d'assegurances. Multirisc-Incendi	61.541	53.551	87,02%
<b>224</b>	<b>Primes d'Assegurances</b>	<b>376.448</b>	<b>291.597</b>	<b>77,46%</b>
<b>225</b>	<b>Tributs</b>	<b>574.828</b>	<b>574.828</b>	<b>100,00%</b>
22670	Publicat i Propaganda	31.109	28.104	90,34%
22690	Altres Despeses	105.696	175.456	166,00%
<b>226</b>	<b>Altres Serveis</b>	<b>136.805</b>	<b>203.560</b>	<b>148,80%</b>
22700	Treballs Realitzat per Empreses de Neteja i Sanejaments	828.970	828.970	100,00%
22710	Treballs Realitzats per Empreses de Seguretat	121.699	118.479	97,35%
22750	Treballs de Restauració	580.680	573.487	98,76%
22760	Treballs Realitzats per Empreses. Estudis i Treballs Tècnics	209.268	161.811	77,32%
22790	Altres treballs a l'Exterior	496.137	496.137	100,00%
<b>227</b>	<b>Treballs Realitzats per Altres Empreses</b>	<b>2.236.754</b>	<b>2.178.884</b>	<b>97,41%</b>
<b>22</b>	<b>Material, Subministraments i Altres</b>	<b>12.111.705</b>	<b>11.868.939</b>	<b>98,00%</b>
<b>231</b>	<b>Locomoció</b>	<b>76.099</b>	<b>76.099</b>	<b>100,00%</b>
<b>23</b>	<b>Indemnitzacions per Serveis</b>	<b>76.099</b>	<b>76.099</b>	<b>100,00%</b>
	<b>Capítol 2 - Despeses corrents: béns i serveis</b>	<b>13.610.464</b>	<b>13.367.698</b>	<b>98,22%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS  
(Imports en euros)

El quadre anterior, on s'observa per algunes partides un grau d'execució del 100% de les consignacions de les partides pressupostàries, posa de manifest l'esmentat a la nota 2.1.2 relatiu a la tramitació, aprovació i comptabilització de les modificacions pressupostàries per transferència de crèdit al tancament de l'exercici amb la finalitat única de donar cobertura pressupostària a les despeses suportades.

De la revisió de la liquidació pressupostària en deriva la següent observació:

*Incompliment del principi d'especialitat quantitativa*

Tot i les modificacions pressupostàries efectuades, ressenyades anteriorment, s'han excedit conceptes pressupostaris d'aquest capítol, segons el detall següent:

Concepte	Classificació econòmica	Pressupost final	Realitzat	Import excedit
<b>226</b>	Altres serveis	136.805	203.560	66.755
<b>Total excedit</b>				<b>66.755</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS  
(Imports en euros)

Aquest fet comporta un incompliment del principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15.2 de la LGFP, d'acord amb el qual, els crèdits pressupostaris tenen un abast limitatiu i vinculant a nivell de concepte dins de les despeses d'aquest capítol.

## 2.2.5. Despeses financeres

Les despeses financeres del exercici 2007 present el següent detall:

Codi	Classificació econòmica	Pressupost final (1)	Realitzat (2)	% Execució (2)/(1)	Variació (3)=(2)-(1)	% Variació liqui/pressu
34910	Comissions serveis bancaris	11.365	10.392	91,44%	-973	-8,56%
<b>349</b>	Altres despeses financeres	11.365	10.392	91,44%	-973	-8,56%
<b>34</b>	<b>De dipòsits, fiances i altres</b>	<b>11.365</b>	<b>10.392</b>	<b>91,44%</b>	<b>-973</b>	<b>-8,56%</b>
<b>Capítol 3 - Despeses financeres</b>		<b>11.365</b>	<b>10.392</b>	<b>91,44%</b>	<b>-973</b>	<b>-8,56%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS  
(Imports en euros)

## 2.2.6. Inversions reals

Epígraf	Compte	Pressupost Final (1)	Realitzat 2007 (2)	% Execució (2)/(1)
<b>60</b>	<b>Inversions Noves</b>	<b>3.697.622</b>	<b>1.544.838</b>	<b>41,78%</b>
<b>602</b>	<b>Millors edificis</b>	<b>1.105.135</b>	<b>261.134</b>	<b>23,63%</b>
60210	Millors edificis (Remodelacions)	1.105.135	261.134	23,63%
<b>603</b>	<b>Maquinària, Instal·lacions i Equipament</b>	<b>935.400</b>	<b>319.291</b>	<b>34,13%</b>
60300	Instal·lacions de Seguretat	34.045	15.217	44,70%
60310	Instal·lacions, Calefacció i Climatització	29.745	28.259	95,00%
60320	Instal·lacions elèctriques	30.363	23.618	77,79%
60330	Instal·lacions i equipament contra incendi	141.440	-	-
60340	Altres Instal·lacions	38.485	16.295	42,34%
60350	Equipament Mèdic i de Rehabilitació	171.633	138.730	80,83%
60351	Instrumental i utilitatge	16.193	14.563	89,93%
60352	Mobiliari clínic	416.093	47.742	11,47%
60380	Maquinària i equipament industrial	57.403	34.866	60,74%
60390	Altres maquinària	-	-	-
<b>604</b>	<b>Material de Transport</b>	<b>273.471</b>	<b>255.889</b>	<b>93,57%</b>
60400	Vehicles	273.471	255.889	93,57%
<b>605</b>	<b>Mobiliari i Estris</b>	<b>152.371</b>	<b>68.386</b>	<b>44,88%</b>
60500	Mobiliari	125.757	49.550	39,40%
60510	Equipaments d'oficina	436	196	44,95%
60520	Equipaments d'Impressió i Reproducció	26.178	18.640	71,20%
<b>606</b>	<b>Equipaments per a Processos d'Informació</b>	<b>134.286</b>	<b>88.529</b>	<b>65,93%</b>
60610	Equipaments per a Processos d'Informació	134.286	88.529	65,93%
<b>608</b>	<b>Altres immobilitzat material</b>	<b>34.965</b>	<b>33.621</b>	<b>96,16%</b>
60890	Altres immobilitzat material	34.965	33.621	96,16%
<b>609</b>	<b>Estudis i projectes</b>	<b>1.061.994</b>	<b>517.987</b>	<b>48,77%</b>
60910	Estudis i projectes	1.061.994	517.987	48,77%
<b>61</b>	<b>Inversions de Reposició</b>	<b>2.005.385</b>	<b>1.789.248</b>	<b>89,22%</b>
<b>612</b>	<b>Edificis i altres construccions</b>	<b>8.519</b>	<b>2.612</b>	<b>30,66%</b>
61200	Millora d'edificis	8.519	2.612	30,66%
<b>613</b>	<b>Maquinària, Instal·lacions i Equipaments</b>	<b>1.394.069</b>	<b>1.248.236</b>	<b>89,54%</b>
61300	Reposició i Millora Material d'Instal·lacions	182.374	144.766	79,38%
61310	Reposició i Millora Material i Equipaments	-	-	-
61350	Reposició de material mèdic i de rehabilitació	1.084.327	991.266	91,42%
61351	Reposició Instrumental i Utilitatge	87.032	75.440	86,68%
61352	Reposició mobiliari clínic	40.336	36.764	91,14%

<b>614</b>	<b>Material de Transport</b>	<b>4.088</b>	<b>4.088</b>	<b>100,00%</b>
	Reposició i Millora Material de			
61400	Transports	4.088	4.088	100,00%
<b>615</b>	<b>Mobiliari i Estris</b>	<b>71.724</b>	<b>60.558</b>	<b>84,43%</b>
61500	Reposició i Millora de Mobiliari	56.548	45.382	80,25%
61510	Reposició equipaments d'oficina	468	468	100,00%
61520	Equipaments per a Processos de Reproducció	14.708	14.708	100,00%
<b>616</b>	<b>Equips informàtics</b>	<b>526.984</b>	<b>473.754</b>	<b>89,90%</b>
	Reposició i millora d'equipaments			
61610	informàtic	526.984	473.754	89,90%
<b>619</b>	<b>Altres immobilitzat material</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
61900	Altres immobilitzat material	-	-	-
<b>64</b>	<b>Altres</b>	<b>1.877.796</b>	<b>1.173.236</b>	<b>62,48%</b>
<b>640</b>	<b>Aplicacions informàtiques</b>	<b>1.877.796</b>	<b>1.173.236</b>	<b>62,48%</b>
64000	Patents i marques	4.173	4173	100,00%
64050	Aplicacions informàtiques	1.873.622	1.169.063	62,40%
	<b>TOTAL CAPÍTOL 6 - INVERSIÓ REAL</b>	<b>7.580.802</b>	<b>4.507.322</b>	<b>59,46%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS  
(Imports en euros )

## 2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

### Balanç

<b>ACTIU</b>	<b>31/12/2007</b>	<b>31/12/2006</b>
<b>A) Immobilitzat</b>	<b>25.007.959</b>	<b>22.851.126</b>
<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>1.974.986</b>	<b>847.134</b>
2. Propietat industrial	46.132	41.959
3. Aplicacions informàtiques	2.464.645	1.195.959
6. Amortitzacions	-535.791	-390.784
<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>22.003.992</b>	<b>22.003.992</b>
1. Terrenys i construccions	22.928.162	22.769.090
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	17.991.966	16.941.261
3. Utillatge i mobiliari	5.303.868	5.027.980
4. Altre immobilitzat	2.969.599	1.884.191
5. Amortitzacions	-26.165.622	-24.618.530
<b>IV. Inversions financeres permanents</b>	<b>5.000</b>	<b>-</b>
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	5.000	-
<b>C) Actiu circulant</b>	<b>15.790.550</b>	<b>13.453.752</b>
<b>I. Existències</b>	<b>1.407.051</b>	<b>1.341.005</b>
1. Comercials	-	9.551
2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	1.473.748	1.421.924
6. Provisions	-66.697	-90.470
<b>III. Deutors</b>	<b>9.442.135</b>	<b>4.710.019</b>
1. Deutors pressupostaris	5.852.214	4.855.286
2. Deutors no pressupostaris	-	340.218
4. Administracions públiques	4.688.469	479.290
5. Altres deutors	8.521	5.035
6. Provisions	-1.107.069	-969.810
<b>III. Inversions financeres temporals</b>	<b>2.560.933</b>	<b>5.265.380</b>
2. Altres inversions i crèdits a curt termini	2.553.819	5.263.860
3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	7.114	1.520
<b>IV. Tresoreria</b>	<b>2.371.254</b>	<b>2.121.120</b>
<b>V. Ajustaments per periodificació</b>	<b>9.177</b>	<b>16.228</b>
<b>TOTAL GENERAL (A+B+C)</b>	<b>40.798.509</b>	<b>36.304.878</b>

<b>PASSIU</b>	<b>31/12/2007</b>	<b>31/12/2006</b>
<b>A) Fons Propis</b>	<b>21.707.297</b>	<b>22.791.657</b>
<b>I. Patrimoni</b>	<b>14.878.886</b>	<b>15.846.671</b>
1. Patrimoni	52.843	52.843
2. Reserves	-	-
3. Patrimoni rebut en cessió	14.826.043	15.793.828
<b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>6.944.985</b>	<b>7.465.268</b>
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	16.882.032	14.552.785
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-9.937.047	-7.087.517
<b>IV. Resultats de l'exercici</b>	<b>-116.574</b>	<b>-520.282</b>
<b>B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis</b>	<b>10.002.383</b>	<b>6.867.715</b>
<b>C) Provisions per a riscos i despeses</b>	<b>285.695</b>	<b>285.695</b>
<b>D) Creditors a llarg termini</b>	<b>13.668</b>	<b>13.451</b>
<b>II. Altres deutes a llarg termini</b>	<b>13.668</b>	<b>13.451</b>
4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	13.668	13.451
<b>E) Creditors a curt termini</b>	<b>8.789.466</b>	<b>6.346.360</b>
<b>III. Creditors</b>	<b>8.780.811</b>	<b>6.058.669</b>
1. Creditors pressupostaris	6.871.969	4.803.369
2. Creditors no pressupostaris	363.036	340.218
4. Administracions públiques	767.817	613.264
5. Altres creditors	722.749	558.573
6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	55.240	23.322
<b>IV. Ajustaments per periodificació</b>	<b>8.655</b>	<b>7.614</b>
<b>TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E+F)</b>	<b>40.798.509</b>	<b>36.304.878</b>

Font: SAAS  
(Imports en euros)

## Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE	2007	2006
<b>A) Despeses</b>	<b>42.266.606</b>	<b>38.230.582</b>
<b>2. Aprovisionaments</b>	<b>10.457.965</b>	<b>9.438.588</b>
b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	7.609.522	6.901.583
c) Altres despeses externes	2.848.443	2.537.005
<b>3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials</b>	<b>31.700.998</b>	<b>28.413.943</b>
a) Despeses de Personal	26.296.430	23.768.861
a1) Sous, salaris i similars	22.764.425	20.669.540
a2) Càrregues socials	3.532.005	3.099.321
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	2.278.750	2.082.532
c1) Dotacions per a amortitzacions	2.278.750	2.082.532
d) Variació provisions de tràfec	325.167	198.779
d1) Variació de provisions d'existències	-23.773	-6.416
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	348.940	205.195
e) Altres Despeses d'explotació	2.800.646	2.363.765
e1) Serveis exteriors	2.624.587	2.242.920
e2) Tributs	176.059	120.845
f) Despeses financeres i assimilables	5	6
f1) Serveis exteriors	5	6
<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>107.643</b>	<b>378.051</b>
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	82.538	41.339
c) Despeses extraordinàries	7.469	289.268
d) Despeses i pèrdues altres exercicis	17.636	47.444
<b>ESTALVI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

<b>HAVER</b>	<b>2007</b>	<b>2006</b>
<b>B) Ingressos</b>	<b>42.150.032</b>	<b>37.710.300</b>
<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>31.877.396</b>	<b>29.804.532</b>
a) Vendes	125.573	77.725
b) Prestacions de serveis	31.751.823	29.726.807
<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>1.162.398</b>	<b>959.450</b>
b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
c) Altres ingressos de gestió	893.188	789.195
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	893.188	789.195
f) Altres interessos i ingressos assimilats	269.210	170.255
f1) Altres interessos	269.210	170.255
<b>5. Transferències i subvencions</b>	<b>6.780.857</b>	<b>4.861.345</b>
a) Transferències corrents	6.780.857	4.861.345
b) Subvencions corrents		
c) Transferències de capital		
<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>2.329.381</b>	<b>2.084.973</b>
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	972.505	1.006.395
b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	1.325.730	1.056.813
d) Ingressos extraordinaris	1.926	9.426
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	29.220	12.039
<b>DESESTALVI</b>	<b>-116.574</b>	<b>-520.282</b>

Font: SAAS  
(Imports en euros)



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

<b>Fons aplicats</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
a) Reducció d'existències de productes acabats	-	-
b) Aprovisionaments	6.901.583	7.609.522
c) Serveis exteriors	2.537.005	2.918.203
d) Tributs	120.845	176.059
e) Despeses de personal	23.768.861	26.296.430
f) Prestacions socials especials	-	-
g) Transferències i subvencions	-	-
i) Altres pèrdues de gestió corrent i desp. excep.	4.703.509	4.941.225
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	231.829	373.158
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	
3. Despeses de formalització de deutes	-	
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat		
a) Destinades a l'ús general		
b) Immobilitzacions immaterials	420.447	1.272.859
c) Immobilitzacions materials	1.320.850	3.234.811
d) Inversions gestionades		5.000
5. Disminucions directes de patrimoni		
a) En adscripció	1.056.813	1.325.730
b) En cessió	1.006.395	972.505
7. Provisions per riscos i despeses		
<b>Total aplicacions</b>	<b>42.068.137</b>	<b>49.125.502</b>
<b>Excés d'òrigens sobre aplicacions (Augment de capital circulant)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

<b>Fons obtinguts</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>
1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Vendes	29.726.807	31.751.823
b) Augments d'existències de productes acabats i en curs		
c) Impostos directes i cotitzacions socials		
d) Impostos indirectes		
f) Transferències i subvencions	4.861.345	6.780.857
g) Ingressos financers	170.255	269.210
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	1.895.080	2.022.412
i) Provisions aplicades d'actius circulants	33.049	47.991
2. Aportacions a fons patrimonial		
3. Subvencions de capital	1.056.813	1.325.730
4. Cobraments pendents d'aplicació		
5. Incrementos directes del patrimoni		
a) En adscripció	1.735.927	4.459.672
b) En cessió		
c) Altres aportacions d'ens matrius		
6. Deutes a llarg termini		
a) Emprèstits i passius anàlegs		
b) Per préstecs rebuts		
c) Altres conceptes		
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	2.129.685	2.361.282
c) Immobilitzacions materials		
d) Immobilitzacions financeres	-	-
<b>Total d'orígens</b>	<b>41.608.961</b>	<b>49.018.977</b>
<b>Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució de capital circulant)</b>	<b>459.176</b>	<b>106.525</b>

Font: SAAS  
(Imports en euros)

<b>Variació del capital circulant</b>	<b>2006</b>		<b>2007</b>	
	<b>Augments</b>	<b>Disminucions</b>	<b>Augments</b>	<b>Disminucions</b>
<b>1. Existències</b>	12.525		66.046	
<b>2. Deutors</b>				
a) Pressupostaris		546.908	4.732.116	
<b>3. Creditors</b>				
a) Pressupostaris		236.400		2.420.505
b) No Pressupostaris		329.372		22.818
<b>4. Inversions financeres temporals</b>	755.468			2.704.447
<b>7. Tresoreria</b>		107.132	250.134	
<b>8. Ajustaments per periodificació</b>		7.357		7.051
<b>Total</b>	<b>767.993</b>	<b>1.227.169</b>	<b>5.048.296</b>	<b>5.154.821</b>
<b>Variació del capital circulant</b>	<b>-</b>	<b>459.176</b>	<b>-</b>	<b>106.525</b>

Font: SAAS  
(Imports en euros)

## Conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts

	<b>2007</b>
<b>Resultat comptable</b>	<b>-116.574</b>
Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	
Immobilitzacions immaterials	-1.272.859
Immobilitzacions materials	-3.234.811
Inversions gestionades	-5.000
Disminucions directes de patrimoni	
En adscripció	-1.325.730
En cessió	-972.505
Incrementos directes del patrimoni	
En adscripció	4.459.672
Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	2.361.282
<b>Recursos procedents de les operacions</b>	<b>-106.525</b>

Font: SAAS  
(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts es desprèn la següent observació, la qual comporta incompliments als requeriments del PGCP:

### *Aplicació del Pla general de comptabilitat pública*

El SAAS no ha aplicat en la seva integritat el Pla general de comptabilitat pública al no utilitzar, en aquells casos en els que li són d'aplicació, el quadre de comptes i les definicions i relacions comptables previstes per les parts segona i tercera del mateix.

### *Conciliació dels recursos procedents de les operacions*

La nota al quadre de finançament, que detalla la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents, inclou un resum de les correccions al resultat comptable de l'exercici respecte a la variació de la capital circulant i no respecte els recursos procedents de les operacions que és el concepte regulat a l'apartat 8 de la Quarta part del PGCP.

### 2.3.1. Immobilitzat

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

Immobilitzat immaterial

<b>Cost</b>	<b>Ròssec a 31/12/2006</b>	<b>Altes</b>	<b>Traspàs</b>	<b>Ròssec a 31/12/2007</b>
Propietat industrial	41.959	4.173	-	46.132
Aplicacions informàtiques	1.195.959	1.240.728	27.958	2.464.645
<b>Total Cost</b>	<b>1.237.918</b>	<b>1.244.901</b>	<b>27.958</b>	<b>2.510.777</b>
<b>Amortització</b>				
Propietat industrial	-13.566	-8.742	-	-22.308
Aplicacions informàtiques	-377.218	-136.265	-	-513.483
<b>Total amortització</b>	<b>-390.784</b>	<b>-145.007</b>	<b>-</b>	<b>-535.791</b>
<b>Total net</b>	<b>847.134</b>	<b>1.099.894</b>	<b>27.958</b>	<b>1.974.986</b>

Font: SAAS

(Imports en euros)

## Immobilitzat material

<b>Cost</b>	<b>Ròssec a 31/12/2006</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Traspàs</b>	<b>Ròssec a 31/12/2007</b>
Construccions	22.769.090	140.705	-	18.367	22.928.162
Instal·lacions tècniques i sanitàries	9.162.925	217.543	-	66.752	9.447.220
Maquinària i aparells mèdics	7.778.336	870.558	-568.743	464.595	8.544.746
Instrumental i utilitatge	825.904	90.003	-1.088	2.456	917.275
Mobiliari i atuell	4.202.076	220.015	-23.244	-12.254	4.386.593
Equips informàtics	1.353.731	269.913	-70.666	241.098	1.794.076
Elements de transport	240.393	255.889	-	-92.263	404.019
Altres immobilitzats	120.807	37.709	-	-4.088	154.428
Immobilitzat en curs	169.260	1.160.438	-	-712.622	617.076
<b>Total Cost</b>	<b>46.622.522</b>	<b>3.262.773</b>	<b>-663.741</b>	<b>-27.959</b>	<b>49.193.595</b>
<b>Amortització</b>					
Construccions	-6.826.889	-787.537	-	-	-7.614.426
Instal·lacions tècniques i sanitàries	-7.950.545	-297.122	-	-	-8.247.667
Maquinària i aparells mèdics	-4.874.777	-588.370	487.840	-	-4.975.307
Instrumental i utilitatge	-490.376	-92.445	493	-	-582.328
Mobiliari i atuell	-3.246.915	-168.627	22.535	-	-3.393.007
Equips informàtics	-1.032.072	-159.019	70.335	-	-1.120.756
Elements de transport	-132.925	-23.593	-	-	-156.518
Altres immobilitzats	-64.031	-11.582	-	-	-75.613
<b>Total Amortització</b>	<b>-24.618.530</b>	<b>-2.128.295</b>	<b>581.203</b>	<b>-</b>	<b>-26.165.622</b>
<b>Total Net</b>	<b>22.003.992</b>	<b>1.134.478</b>	<b>-82.538</b>	<b>-27.959</b>	<b>23.027.973</b>
Construccions	15.942.201	-646.832	-	18.367	15.313.736
Instal·lacions tècniques i sanitàries	1.212.380	-79.579	-	66.752	1.199.553
Maquinària i aparells mèdics	2.903.559	282.188	-80.903	464.595	3.569.439
Instrumental i utilitatge	335.528	-2.442	-595	2.456	334.947
Mobiliari i atuell	955.161	51.388	-709	-12.254	993.586
Equips informàtics	321.659	110.894	-331	241.098	673.320
Elements de transport	107.468	232.296	-	-92.263	247.501
Altres immobilitzats	56.776	26.127	-	-4.088	78.815
Immobilitzat en curs	169.260	1.160.438	-	-712.622	617.076
<b>Total Net</b>	<b>22.003.992</b>	<b>1.134.478</b>	<b>-82.538</b>	<b>-27.959</b>	<b>23.027.973</b>

Font: SAAS  
(Imports en euros)

## Immobilitzat material en curs

<b>Cost</b>	<b>Ròssec a 31/12/2006</b>	<b>Altes</b>	<b>Traspàs</b>	<b>Ròssec a 31/12/2007</b>
Construccions	32.287	593.029	-89.401	535.915
Instal·lacions tècniques i sanitàries	68.292	10.613	-6.332	72.573
Maquinària i aparells mèdics	68.680	287.740	-347.834	8.586
Equips informàtics		269.056	-269.056	-
<b>Total Cost</b>	<b>169.259</b>	<b>1.160.438</b>	<b>-712.623</b>	<b>617.074</b>
<b>Total Net</b>	<b>169.259</b>	<b>1.160.438</b>	<b>-712.623</b>	<b>617.074</b>

Font: SAAS  
(Imports en euros)

El conjunt d'aquests béns s'han finançat de la manera següent:

Procedència	Fins 31/12/2006	Altes 2007	Baixes 2007	Total
M.I. Govern	1.068.656	1.224.859	-	2.293.515
Finançament recursos propis	169.262	48.000	-	217.262
<b>Finançament immobilitzat immaterial</b>	<b>1.237.918</b>	<b>1.272.859</b>	<b>-</b>	<b>2.510.777</b>
Cessió del M.I. Govern	34.423.183	-	-21.011	34.402.172
M.I. Govern	10.120.518	2.786.647	-496.517	12.410.648
Finançament recursos propis	1.489.671	-	-145.953	1.343.718
Donació	419.891	350	-260	419.982
Immobilitzat pendent de reclassificació 31/12/2006	-	-	-	-
Immobilitzat en curs	169.259	447.816	-	617.075
<b>Finançament immobilitzat material</b>	<b>46.622.522</b>	<b>3.234.813</b>	<b>-663.741</b>	<b>49.193.595</b>

<b>TOTAL IMMOBILITZAT (sense amortització)</b>	<b>47.860.440</b>	<b>4.507.672</b>	<b>-663.741</b>	<b>51.704.372</b>
--	-------------------	------------------	-----------------	-------------------

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS  
(Imports en euros)

De la fiscalització realitzada es desprenen les següents observacions:

#### *Criteri d'activació i valoració de l'instrumental i utilitatge*

El SAAS té establert el criteri d'amortitzar l'instrumental i l'utilitatge en un període de 8 anys. Amb tot, assíduament es fan compres d'aquests materials, sense que, per contra es registrin baixes. A la vegada, contràriament al que recomana el PGCP en les seves normes de valoració de l'immobilitzat material, no es duen a terme regularitzacions anuals pel material substituït, malmès o fora d'ús, que es posi de manifest com a conseqüència d'un recompte físic o altre procediment.

Això comporta que el compte que recull aquests béns pugui estar sobrevalorat com a conseqüència d'elements que figurin comptabilitzats a l'actiu tot i no estar en ús.

#### *Altres incidències.*

El SAAS té comptabilitzats com a despeses d'investigació i desenvolupament l'import de 38.255 euros, quan d'acord amb la seva naturalesa s'haurien de comptabilitzar com a aplicacions informàtiques, ja que l'origen i d'acord amb les funcions de l'hospital, es tracta d'un producte desenvolupat amb recursos propis i per a ús propi, tot i que amb posterioritat pugui haver estat comercialitzat.

L'import de 3.704 euros comptabilitzat en la compte "patents i marques" d'acord a la seva naturalesa hauria de comptabilitzar-se al compte 216 "propietat intel·lectual".

### 2.3.2. Existències

El detall de les existències al 31 de desembre de 2007 és el següent:

Concepte	Import
Material sanitari	978.298
Fàrmacs	319.020
Altres	176.430
<b>Existències</b>	<b>1.473.748</b>
Provisió d'existències	-66.697
<b>Total provisions</b>	<b>-66.697</b>
<b>SALDO NET D'EXISTÈNCIES</b>	<b>1.407.051</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS  
(Imports en euros)

L'observació que deriva de la revisió d'aquest apartat és la següent:

#### *Existències en dipòsit.*

L'entitat té, entre els materials emmagatzemats, béns cedits en dipòsit pels seus proveïdors per import de 706.258 euros. Aquests imports no figuren en el balanç i compte del resultat retuts. Cal indicar que el SAAS du un registre extracomptable de les mateixes.

L'entitat no té formalitzat cap contracte, acord o altra document en el que es regulin els drets i les obligacions de les parts en relació a aquests béns. Igualment, aquesta pràctica comporta que es posin a disposició béns per a ser consumits pel SAAS sense que s'hagi seguit cap procediment de contractació dels previstos a la LCP.



### 2.3.3. Deutors, vendes i ingressos

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

	<b>Ròssec a 31/12/2007</b>
Clients	4.639.957
Albarans pendants d'emetre factura	989.888
Deutors	222.369
Bestretes de remuneracions	8.521
Administracions Públiques	4.688.469
Provisió Pacients privats	-1.082.479
Provisió Companyies d'assegurances	-285
Provisió retorns no recuperables CASS	-1.532
Provisió insolvències Deutors	-8.924
Provisió insolvències Altres	-13.849
<b>TOTAL DEUTORS</b>	<b>9.442.135</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS  
(Imports en euros)

### 2.3.4. Inversions financeres temporals

El detall de l'import reflectit al balanç és el següent:

	<b>Ròssec a 31/12/2007</b>
Imposicions a curt termini	2.536.958
Interessos a curt termini	16.861
Fiances constituïdes a curt termini	7.114
<b>TOTAL INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS</b>	<b>2.560.933</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS  
(Imports en euros)

El saldo es compona majoritàriament de certificats de dipòsits a curt termini emesos per institucions financeres del Principat, com a constitució dels excedents de tresoreria.

### 2.3.5. Tresoreria i comptes financers

	gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre	354 TOTAL
PRESSUPOST FIN ORDINARI													
Ròssec inicial	2.121.120	1.562.581	991.756	1.377.858	5.220.026	815.027	2.619.599	4.852.200	3.224.591	2.425.900	1.868.432	1.798.735	2.121.120
Cob.CASS	1.611.438	1.693.317	1.839.124	1.543.088	83.334	3.868.770	1.722.839	1.445.602	1.343.865	75.156	3.403.890	1.741.320	20.371.743
Cob. Privats	795.885	746.843	814.693	756.184	847.326	827.215	696.997	680.149	761.739	929.228	816.384	707.612	9.380.256
Cob. Companyies Andorranes	149.107	63.630	120.164	80.426	111.186	67.155	82.563	100.015	61.564	88.643	48.362	105.742	1.078.557
Cob. Companyies Estrangeres	92.630	149.204	190.834	194.631	170.912	62.255	93.609	25.449	91.826	120.936	89.102	54.339	1.335.727
Cob. Entitats Públiques	23.773	17.105	131.209	4.827	215.600	48.808	32.644	46.129	56.890	84.433	21.073	11.976	694.467
Total cobraments Clients	2.672.833	2.670.099	3.096.024	2.579.156	1.428.358	4.874.203	2.628.652	2.297.344	2.315.884	1.298.396	4.378.811	2.620.989	32.860.750
Cob. Subvenció a l'explotació	-	-	291.181	582.363	1.125.057	145.018	1.071.810	535.905		535.905			4.287.239
Cob. Altres de gestió	74.385	32.115	42.957	48.016	34.144	26.649	68.093	41.686	40.540	32.284	45.789	36.269	522.927
Total cobraments altres	74.385	32.115	334.138	630.379	1.159.201	171.667	1.139.903	577.591	40.540	568.189	45.789	36.269	4.810.166
Total Cobraments Ordinaris	2.747.218	2.702.214	3.430.162	3.209.535	2.587.559	5.045.870	3.768.555	2.874.935	2.356.424	1.866.585	4.424.600	2.657.258	37.670.916
Pag. Sous i salaris	1.564.271	1.566.066	1.535.853	1.563.661	1.684.499	1.594.859	1.709.349	1.745.359	1.750.228	1.736.005	1.750.582	3.120.774	21.321.506
Pag. Cotitzacions CASS	521.473	301.504	301.272	296.190	303.146	317.625	311.938	324.682	332.946	335.176	336.023	333.619	4.015.594
Pag. Anticipis de personal	5.197	3.570	1.000	2.532	7.453	3.500	500	3.423	4.060	1.150	500	1.597	34.482
Pag. Honoraris Mèdics	82.648	111.088	96.609	123.876	197.124	168.279	153.875	134.543	140.516	147.037	190.384	153.015	1.698.994
Pag. Proveïdors	632.536	352.236	633.850	583.751	657.901	785.484	616.156	570.053	799.527	728.476	676.903	501.247	7.538.120
Pag. Creditors	514.940	554.494	382.519	374.349	485.152	496.242	342.788	357.883	330.230	366.934	323.622	316.570	4.845.723
<b>Pag. Immobilitzat</b>	39.526	267.454	65.017	122.137	378.514	70.497	616.469	82.330	378.864	702.081	145.316	144.944	3.013.149
						51.643	18.722	57.506	108.000	109.771	60.180	135.452	541.274
Pressupost 2007	37.747	211.882	64.200	90.768	174.825	17.039	592.717	24.824	270.640	592.310	37.000	492	2.114.444
Pressupost 2006		53.669	115	30.064			5.030				136		89.014
Pressupost 2005			702										702
Pressuposts Anteriors	1.779	1.903		1.305	203.689	1.815			224			9.000	219.715
Financiació Pròpia											48.000		48.000
Pag. Subministraments	31.714	70.261	54.320	61.212	59.116	69.224	60.067	67.696	53.940	58.605	60.910	66.170	713.235
Total pagaments Ordinaris	3.392.305	3.226.673	3.070.440	3.127.707	3.772.905	3.505.710	3.811.142	3.285.969	3.790.311	4.075.464	3.484.240	4.637.936	43.180.802
SITUACIÓ FINANCERA D'ORDINARI	1.476.033	1.038.123	1.351.478	1.459.686	4.034.680	2.355.187	2.577.013	4.441.166	1.790.704	217.021	2.808.792	-181.943	-3.388.766

PRESSUPOST FIN. EXTRAORDINARI													
<b>Cob. Subvencions de Capital</b>	69.471		428.667	94.905		470.611	746.753	760.747	61.986	157.635			2.790.775
Pressupost 2007							189.293	168.952	55.580	122.635			
	54.039		189.482	94.405		418.124	557.236	591.795	6.000	26.000			1.937.080
Pressupost 2006	15.115		77.198						136				92.449
Pressupost 2005	0		159.975	500		51.625				9.000			221.100
Pressupost 2004													
Pressupostos Anteriors	318		2.012			862	224						3.416
Cob. Financers	18.501	15.163	24.054	19.837	16.575	30.160	19.566	29.304	34.873	20.708	16.529	16.670	261.940
Pag. Financers	1.424	1.530	1.341	2.444	1.228	1.070	1.183	1.164	1.090	1.195	1.060	1.008	15.737
Pag. Prèstec rebut													
SITUACIÓ FIN. EXTRAORDINÀRIA	86.548	13.633	451.380	112.298	15.347	499.701	765.136	788.887	95.769	177.148	15.469	15.662	3.036.978
SITUACIÓ FINANCERA PRÈVIA	1.562.581	1.051.756	1.802.858	1.571.984	4.050.027	2.854.888	3.342.149	5.230.053	1.886.473	394.169	2.824.261	-166.281	-351.788
Inversions Financeres C.T. Realitzades	5.260.000	5.320.000	5.745.000	2.096.958	5.331.958	5.567.247	4.057.196	6.062.658	5.523.231	4.048.968	5.074.494	2.536.959	56.624.669
Inversions Financeres C.T. Recuperades	5.260.000	5.260.000	5.320.000	5.745.000	2.096.958	5.331.958	5.567.247	4.057.196	6.062.658	5.523.231	4.048.968	5.074.494	59.347.710
<b>Ròssec Final</b>	1.562.581	991.756	1.377.858	5.220.026	815.027	2.619.599	4.852.200	3.224.591	2.425.900	1.868.432	1.798.735	2.371.254	2.371.254

Font: SAAS  
(Imports en euros)

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

Descripció	Ròssec a 31/12/2006	Ròssec a 31/12/2007	Variació absoluta	Variació %
Caixa	30.898	36.764	5.866	18,98%
Bancs i institucions de crèdit	2.090.222	2.334.490	244.268	11,69%
<b>TOTAL</b>	<b>2.121.120</b>	<b>2.371.254</b>	<b>-107.132</b>	<b>-4,81%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS  
(Imports en euros)

De la revisió de l'àrea s'ha detectat la següent incidència:

#### *Diferències d'arqueig dels fons fixos de caixa*

El SAAS disposa de varies caixes d'efectiu constituïdes mitjançant fons fixos i distribuïdes per diferents punts de l'Hospital i centres de salut. De la revisió efectuada en el procediments d'arqueig diari, s'han observat diferències, tant positives com negatives, entre els recomptes i els fons assignats. Si bé les diferències observades en cap cas han estat significatives, és recomanable la millora dels procediments interns als efectes de resoldre aquestes debilitats.

### **2.3.6. Fons propis**

El desglossament de l'epígraf de fons propis segons el detall dels comptes retuts és el següent:

	Ròssec a 31/12/2006	Altes	Baixes	Ròssec a 31/12/2007
Capital	52.843	-	-	52.843
Immobilitzat material rebut en cessió	34.423.185	-	-21.012	34.402.173
A. Acumulada immobilitzat rebut en cessió	-18.629.356	-967.784	21.012	-19.576.128
<b>I. Capital subscrit i béns rebuts cessió</b>	<b>15.846.672</b>	<b>-967.784</b>	<b>-</b>	<b>14.878.888</b>
Romanent	7.465.267	-520.282	-	6.944.985
<b>III. Rtats d'exercicis anteriors</b>	<b>7.465.267</b>	<b>-520.282</b>	<b>-</b>	<b>6.944.985</b>
<b>IV. Pèrdues i guanys</b>	<b>-520.202</b>	<b>-116.574</b>	<b>520.282</b>	<b>-116.574</b>
<b>FONS PROPIS</b>	<b>22.791.657</b>	<b>-1.604.640</b>	<b>520.282</b>	<b>21.707.299</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquests comptes cal formular les incidències que es detallen:

*Tractament comptable dels béns cedits pel Govern*

Figuren en els comptes *d'Immobilitzat material rebut en cessió* l'import dels béns que integren l'Hospital de Nostra Senyora de Meritxell que han estat cedits pel Govern.

A aquests comptes, el SAAS, per indicació del Govern, els dona el tractament comptable d'ingressos a distribuir en diferents exercicis i, per tant, al tancament de l'exercici traspasa als comptes d'ingressos l'import equivalent a la dotació a l'amortització que s'ha practicat sobre els béns cedits. Per l'exercici de 2007, la quantia ha estat de 967.784 euros. Aquest fet provoca que les dotacions a l'amortització dels béns cedits no tinguin efecte sobre els resultats del SAAS alhora que l'entitat no es dota dels recursos procedents dels fons d'amortització acumulada que li permetin atendre les reposicions futures d'aquests béns.

Per la seva part, i d'acord amb el mateix PGCP, el Govern no efectua dotació a l'amortització dels béns cedits, en correspondre al SAAS aquesta pràctica comptable.

En conseqüència, cap de les entitats que integren el sector públic es dota d'un fons d'amortització que permeti la reposició dels béns necessaris per la prestació dels serveis assistencials, a la vegada que aquesta dotació no s'integra en els costos de l'assistència sanitària pública.

Els elements de l'immobilitzat traspassats en el marc del conveni de cessió no han estat objecte d'amortització pel període comprés entre l'1 d'agost de 1998 i el 31 de desembre de 1998. El valor d'aquestes dotacions no efectuades ascendeix a 1.006.395 euros. 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.

*Tractament comptable dels resultats de l'exercici.*

El SAAS rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir els dèficits d'explotació que genera la seva activitat. D'acord amb la Llei del pressupost de 2007, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. L'aplicació d'aquest precepte faria que els resultats d'exercicis anteriors, per import de 6.944.985 euros, es veiessin minorats per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

### Aplicació dels resultats de l'exercici anterior

L'entitat aplica els resultats de l'exercici anterior als comptes de romanent o al compte de resultats negatius d'exercicis anteriors en funció dels projectes o seccions en els que s'estructura el SAAS que l'han originat, segons els seus registres comptables. El quadre següent detalla la distribució que s'ha efectuat:

PROJECTE	Seccions amb superàvit	Seccions amb pèrdues	Benefici o pèrdua
Centre Hospitalari Andorrà		-434.770,24	-434.770,24
Centre Salut Mental	28.581,00		28.581,00
Inspecció Sanitària		-98.480,27	-98.480,27
Serveis d'atenció Primària		-61.974,68	-61.974,68
Servei d'informació Viatger	1.997,58		1.997,58
Servei de Salut Escolar	7.876,08		7.876,08
Servei de Revisions Mèdiques	36.488,33		36.488,33
<b>TOTAL</b>	<b>74.942,99</b>	<b>-595.225,19</b>	<b>-520.282,20</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS  
(Imports en euros)

Aquesta pràctica no s'ajusta al disposat al PGCP, el qual preveu l'aplicació al compte que correspongui del total del resultat de l'exercici anterior i és contrària al principi d'entitat comptable recollit en el propi pla.

### 2.3.7. Creditors a llarg termini

La composició del saldo al tancament de l'exercici 2007 és:

	Ròssec a 31/12/2007
Dipòsits constituïts en concepte de lloguer de places d'aparcament	4.569
Dipòsits constituïts en concepte de lloguer de consultes	9.099
<b>Dipòsits rebuts a llarg termini</b>	<b>13.668</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS  
(Imports en euros)

### 2.3.8. Creditors

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

	<b>Ròssec a 31/12/2007</b>
Proveïdors	3.034.267
Honoraris mèdics en gestió de cobrament	363.036
Creditors per prestació de serveis	2.863.878
Proveïdors factures pendents de rebre	973.824
<b>Creditors pressupostaris</b>	<b>7.235.005</b>
Entitats públiques creditores	60.838
CASS creditora per cotitzacions socials	706.979
Altres creditors	-7.185
Remuneracions pendents de pagament	729.934
Fiances rebudes a curt termini	51.450
Dipòsits rebuts a cort termini	3.790
<b>Altres creditors</b>	<b>1.545.806</b>
<b>Total creditors</b>	<b>8.780.811</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS  
(Imports en euros)

### 2.3.9. Conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari

L'entitat ha presentat la següent conciliació entre el resultat de la comptabilitat financera i el resultat de la liquidació pressupostària:

Conceptes	Imports 2007
<b>Resultat de la comptabilitat financera</b>	<b>-116.574</b>
+ Variació d'existències	-42.274
+ Amortitzacions	2.278.750
+ Provisió d'existències	
- Provisió d'existències aplicada	-23.773
+ Provisió insolvències	373.155
- Provisió insolvències aplicada	-25.838
- Treballs realitzats per l'immobilitzat	
+ Pèrdues d'exercicis anteriors	17.635
- Guany d'exercicis anteriors	-29.219
+ Pèrdues procedents de l'immobilitzat	82.537
- Beneficis procedents de l'immobilitzat	-972.505
- Subvencions de capital a resultats	-1.325.729
+ Despeses extraordinàries	7.468
- Ingressos extraordinaris	-1.925
- Comptes d'inversió real	-4.507.322
+ Comptes de transferència de capital	4.459.322
<b>Resultat de la liquidació pressupostària</b>	<b>173.708</b>

Font: SAAS  
(Imports en euros)



## 2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2007 presenta el següent detall:

Concepte	2007
<b>1. (+) Drets pendents de cobrament</b>	<b>8.213.453</b>
+ Del pressupost corrent	8.222.108
+ De pressupostos tancats	1.220.207
+ D'operacions no pressupostàries	
- De cobrament dubtós	-1.220.207
- Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-8.655
<b>2. (-) Obligacions pendents de pagament</b>	<b>9.070.997</b>
+ Del pressupost corrent	8.703.470
+ De pressupostos tancats	
+ D'operacions no pressupostàries	376.704
- Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-9.177
<b>3. (+). Fons líquids</b>	<b>4.932.187</b>
<b>I. Romanent de tresoreria afectat</b>	<b>2.807.789</b>
<b>II. Romanent de tresoreria no afectat</b>	<b>1.266.854</b>
<b>III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>4.074.643</b>

Font: SAAS

(Imports en euros)

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

### *Tractament de les inversions financeres temporals en el càlcul del romanent de tresoreria*

Figuren comptabilitzades en el balanç, Inversions financeres temporals per import de 2.536.958 euros. En la seva constitució i posteriors aportacions, el SAAS els ha donat el tractament d'operacions no pressupostàries. En conseqüència, aquests imports s'haurien de considerar als efectes de determinar el romanent de tresoreria, la qual cosa faria que els imports retuts es veiessin incrementats en la quantia abans indicada.

### *Romanent de tresoreria afectat.*

L'entitat ha considerat afectat la quantia de 2.807.789 euros del seu romanent.

Amb tot, tenint en compte que, d'acord amb l'article 15 de la Llei del pressupost de 2007, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari,

llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament, i que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, el SAAS ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de 2007 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit.

## 2.5. Contractació pública

### *Procediment de formalització contractual de la LCP*

L'entitat segueix amb la pràctica de no formalitzar contracte amb l'adjudicatari un cop s'ha fet l'adjudicació definitiva. Malgrat que l'entitat compleix satisfactòriament l'obligació de requerir els licitadors per que presentin un exemplar dels plecs degudament signats i rubricats a cada plana, i que a la vegada aquests plecs de clàusules administratives solen remetre a la Llei de contractació pública per a tot allò no explícitament regulat, això no supleix la necessitat de formalitzar contracte amb l'adjudicatari, segons s'estableix als articles 23 i 47 de la LCP.

## 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Les observacions que s'han posat de manifest deriven de criteris i pràctiques que provenen d'exercicis anteriors, sense que s'hagin corregit per a l'exercici fiscalitzat.

## 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

### **Relatives a la gestió pressupostària i comptabilitat pública**

- El SAAS 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, tal com ho preveu l'article 31 de la LGFP, sinó que la liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. El no enregistrament de les fases d'execució pressupostària no permet garantir l'acompliment dels principis d'especialitat i anualitat recollits a la LGFP. Així, al tancament de l'exercici es tramiten modificacions pressupostàries per transferències de crèdit, la finalitat de les quals és, únicament, la d'habilitar crèdit pressupostari a aquelles partides que presenten dèficit a la seva consignació. L'import de les modificacions tramitades el 2007 ha estat de 4.106.902 euros en la modalitat de transferències de crèdit. (notes 2.1.2 i 2.2)
- El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. El SAAS no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, es a dir, la

totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix. (nota 2.3)

- El Govern té cedit al SAAS els béns que integren l'Hospital de Nostra Senyora de Meritxell. Per aquesta raó, i d'acord amb el PGCP, el Govern no efectua dotació a l'amortització dels béns cedits, en correspondre al SAAS aquesta pràctica comptable. Amb tot, el SAAS, per indicació del Govern i en contra del que disposa el PGCP, compensa la referida dotació a l'amortització sanejant per igual quantia l'import de la cessió. En conseqüència, cap de les entitats que integren el sector públic es dota d'un fons d'amortització que permeti la reposició dels bens necessaris per a la prestació dels serveis assistencials, a la vegada que aquesta dotació no s'integra en els costos de l'assistència sanitària pública. (nota 2.3.6)
- Els elements de l'immobilitzat traspasat en el marc del conveni de cessió no han estat objecte d'amortització pel període comprés entre l'1 d'agost de 1998 i el 31 de desembre de 1998. El valor d'aquestes dotacions no efectuades ascendeix a 1.006.395 euros. 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. (nota 2.3.6)
- D'acord amb l'article 15.1 de la Llei del pressupost de 2007, el SAAS, com a beneficiari de transferències nominatives del Govern, té l'obligació de reintegrar els sobrants d'aquestes subvencions que no s'han destinat a la finalitat que l'ha motivat. En aplicació d'aquest precepte, els resultats de l'exercici i els d'exercicis anteriors s'haurien de minorar per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar, a la vegada que aquest import no s'hauria de considerar a l'objecte de determinar el romanent de tresoreria no afectat de l'ens. (notes 2.3.6 i 2.4)
- No s'han inclòs en el càlcul del romanent de tresoreria, el saldo corresponent a les inversions financeres temporals quan, atenent a que el SAAS ha donat el tractament d'operacions no pressupostàries a aquestes transaccions, seria procedent fer-ho. Aquest fet faria incrementar l'import dels romanents retuts en 2.536.958 euros. (nota 2.4)

### **Relatives a la contractació pública**

- L'entitat manté la pràctica de no formalitzar contracte amb l'adjudicatari un cop s'ha fet l'adjudicació definitiva. Si bé l'entitat requereix a l'adjudicatari que presentin un exemplar dels plecs degudament signats i rubricats a cada plana, això no supleix la necessitat de formalitzar contracte amb l'adjudicatari, segons s'estableix als articles 23 i 47 de la LCP. (nota 2.5)

### **Altres observacions.**

- L'entitat té existències en dipòsit, cedides pels seus proveïdors, valorades en 706.258 euros al tancament de l'exercici. Aquests imports no figuren en el balanç i compte de resultats retut. El SAAS no disposa de cap contracte, acord o altra document formalitzat en el que es regulin els drets i les obligacions de les parts en relació a aquests béns. Igualment, aquesta pràctica comporta que es posin a

disposició béns per a ser consumits pel SAAS sense que s'hagi seguit cap procediment de contractació dels previstos a la LCP. (nota 2.3.2)

## **5. CONCLUSIONS**

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Servei Andorra de Atenció Sanitària al 31 de desembre de 2007, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el SAAS ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2007.

## **6. AL·LEGACIONS**

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 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.

## **7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

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

## **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2007, de  
**SERVEI DE TELECOMUNICACIONS D'ANDORRA**

Març del 2009

## ÍNDEX

<b>1. INTRODUCCIÓ</b>	<b>3</b>
1.1. Objecte i abast	3
1.2. Metodologia	3
1.3. Marc jurídic	4
1.4. Limitacions a l'abast	4
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA</b>	<b>5</b>
2.1. Pressupost de l'exercici	5
2.1.1. Pressupost inicial	5
2.1.2. Modificacions pressupostaries	6
2.2. Liquidació del pressupost	8
2.2.1. Taxes i altres ingressos	10
2.2.2. Ingressos patrimonials	10
2.2.3. Venda d'inversions reals	11
2.2.4. Actius financers	11
2.2.5. Despeses de personal	11
2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis	12
2.2.7. Despeses financeres	13
2.2.8. Transferències i subvencions atorgades	13
2.2.9. Inversions reals	14
2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial	15
2.3.1. Immobilitzat	22
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius financers	26
2.3.3. Existències	27
2.3.4. Deutors	27
2.3.5. Inversions financeres temporals	28
2.3.6. Tresoreria i comptes financers	29
2.3.7. Ajustaments per periodificació	30
2.3.8. Fons propis	30
2.3.9. Provisions per riscos i despeses	31
2.3.10 Creditors a curt termini	32
2.3.11 Resultats extraordinaris	32
2.4. Romanent de tresoreria	34
2.5. Contractació pública	35
2.6. Altres aspectes a destacar	40
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS</b>	<b>41</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS</b>	<b>41</b>
<b>5. CONCLUSIONS</b>	<b>44</b>
<b>6. AL·LEGACIONS</b>	<b>44</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES</b>	<b>54</b>

## **1. INTRODUCCIÓ**

### **1.1. Objecte i abast**

D'acord amb l'art. 1 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, pel Servei de Telecomunicacions d'Andorra (en endavant STA).

L'auditoria de l'STA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2007, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2007.

La liquidació de comptes de l'STA corresponent a l'exercici 2007 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 9 de maig de 2008, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria.

Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

### **1.2. Metodologia**

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat una fiscalització de regularitat, que inclou una fiscalització de legalitat o compliment i una fiscalització financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat economicofinancera de l'STA s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de l'STA expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'STA en l'exercici 2007 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 27 de febrer de 2009.

### **1.3. Marc jurídic**

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable de l'STA en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Estatut orgànic del Servei de Telecomunicacions d'Andorra, de data 25 d'abril de 1984, i modificacions posteriors
- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 2/2007 del 15 de març, del pressupost per a l'exercici del 2007

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

En el desenvolupament del treball s'ha posat de manifest la següent limitació:



L'STA, en el seu retiment de comptes, no presenta la totalitat de la informació requerida per l'article 48 de la LGFP:

- a. No inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria
- b. Respecte de la gestió comptable dels ingressos no aporta els detalls sobre la fase de cobrament de les operacions de l'estat d'ingressos del pressupost.
- c. Respecte de la gestió comptable de despeses no aporta els detalls de les fases d'autorització, compromís i pagaments de l'estat de despeses del pressupost.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Pressupost de l'exercici

#### 2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<b><u>DESPESES</u></b>		<b><u>INGRESSOS</u></b>	
1 Despeses de personal	10.615.574	1 Impostos directes	-
2 Consums de béns corrents	31.963.158	2 Impostos indirectes	-
3 Despeses financeres	312.348	3 Taxes i altres ingressos	-
4 Transferències corrents	450.000	4 Transferències corrents	-
		5 Ingressos patrimonials	85.692.788
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>43.341.080</b>	<b>Ingressos de funcionament</b>	<b>85.692.788</b>
6 Inversions reals	34.559.800	7 Transferències de capital	-
7 Transferències de capital	8.701.350	8 Incorp. romanents tresoreria	3.309.442
8 Actius financers	2.400.000		
<b>Despeses de capital</b>	<b>45.661.150</b>	<b>Ingressos de capital</b>	<b>3.309.442</b>
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>89.002.230</b>	<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>89.002.230</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Llei del pressupost de 2007  
(Imports en euros)

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

*Anivellament pressupostari mitjançant romanent de tresoreria*

L'STA utilitza els romanents de tresoreria de l'exercici anterior com a mecanisme per tal d'anivellar el pressupost en la fase d'aprovació del pressupost. En aquest sentit, el pressupost inicial de 2007 s'ha anivellat amb 3.309.442 euros per aquest concepte.

Considerem que aquest concepte no pot ser utilitzat com a partida d'anivellament del pressupost, donat que, per poder ser quantificat, requereix que prèviament s'hagi procedit a liquidar el pressupost de l'exercici anterior, situació que es donarà amb posterioritat a l'aprovació de les previsions pressupostàries.

No obstant l'anterior, cal destacar que finalment la xifra de romanent de tresoreria retut a 31 de desembre de 2006 va esdevenir de 36.422.752 euros, molt per sobre de l'import emprat per l'entitat per anivellar el pressupost.

*Identificació dels projectes d'inversió*

Respecte a les inversions previstes per l'exercici 2007, en l'expedient de pressupost consta una descripció de les inversions a realitzar i la seva valoració, així com una identificació de la naturalesa de projectes plurianuals, en el cas que ho siguin. Tanmateix, no s'inclouen estimacions sobre les despeses corrents que originaran aquestes inversions un cop entrin en funcionament, previstes a l'article 18 de la LGFP.

### 2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre següent resumeix les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici que han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

#### Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Import pressupostat	Crèdits reconduïts	Crèdits ampliats	Transferències de Crèdit		Total Pressupost
				Augment	Disminució	
<b>DESPESES</b>						
1 Despeses de personal	10.615.574	271.904	-	-		10.887.478
Consums de béns						
2 corrents	31.963.158	3.067.914	-	56.000	-356.000	34.731.072
3 Despeses financeres	312.348	-	-	-	-	312.348
4 Transferències corrents	450.000	-	-	300.000	-	750.000
6 Inversions reals	34.559.800	13.901.556	-	-	-	48.461.356
Transferències de						
7 capital	8.701.350	747.115	165.802	1.460.000	-1.460.000	9.614.267
8 Actius financers	2.400.000	-	600.000	-	-	3.000.000
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>89.002.230</b>	<b>17.988.489</b>	<b>765.802</b>	<b>1.816.000</b>	<b>1.816.000</b>	<b>107.756.521</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

## Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Import pressupostat	Reconducció pressupost	Ampliacions i baixes	Pressupost final
<b>INGRESSOS</b>				
1 Impostos directes	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-
4 Transferències corrents	-	-	-	-
5 Ingressos patrimonials	85.692.788	-	-	85.692.788
7 Transferències de capital	-	-	-	-
Incorporació. romanents de				
8 tresoreria	3.309.442	17.988.489	765.802	22.063.733
<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>89.002.230</b>	<b>17.988.489</b>	<b>765.802</b>	<b>107.756.521</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

De la revisió efectuada s'han posat de manifest les següents incidències:

### *Crèdits reconduïts del pressupost 2006 al pressupost 2007*

La reconducció de crèdits del pressupost 2006 al pressupost 2007 es va aprovar al Consell d'Administració de data 16 de febrer de 2007, previ informe favorable de la intervenció de data 14 de febrer de 2007. L'acord d'aprovació no fa esment del finançament utilitzat per a la incorporació dels crèdits, si bé, segons consta en els comptes retuts, s'ha utilitzat el romanent de tresoreria de l'exercici 2006.

El resum dels crèdits reconduïts al pressupost 2007 és el següent:

CONCEPTE	IMPORT A RECONDUIR
163 Despeses socials de personal	271.904
202 Lloguer edificis	17.362
210 Reparació i manteniment	1.546.970
220 Material d'oficina	86.425
221 Subministraments	20.859
222 Comunicacions	28.441
226 Altres serveis	181.969
227 Treballs realitzats altres emp.	904.136
229 Subministraments destinats ven.	227.332
231 Locomoció	4.420
<b>Total crèdits reconduïts funcionament</b>	<b>3.339.818</b>
602 Edificis i altres construccions	723.968
603 Maquinària i instal·lacions	9.890.235
604 Material de transport	152.757
605 Mobiliari i estris	16.908
606 Equipament per proc. D'informació	198.957
640 Immobilitzat immaterial	2.918.731
750 Distribució de capital a Govern	747.115
<b>Total crèdits reconduïts inversió i capital</b>	<b>14.648.671</b>
<b>TOTAL GENERAL RECONDUÏTS</b>	<b>17.988.489</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

### *Transferències de crèdits*

De la revisió de les transferències de crèdit s'ha posat de manifest el següent:

Durant l'exercici de 2007 s'ha detectat la tramitació i aprovació de transferències de crèdit, per un import conjunt de 830.000 euros, referents a despeses de capital. Aquestes modificacions pressupostàries, donat que afecten a crèdits per a despeses de capital, i superen l'1% respecte dels crèdits per a les despeses d'inversió real del pressupost de l'exercici, haurien d'haver-se tramitat com a crèdit extraordinari, atenent al que disposa l'article 26.1 de la LGFP.

## **2.2. Liquidació del pressupost**

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

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

<b>CAPÍTOL</b>	<b>TOTAL PRESSUPOST</b>	<b>LIQUIDAT 2007</b>	<b>LIQUIDAT 2006</b>	<b>VARIACIÓ 2007 – 2006</b>	<b>% VARIACIÓ 2007 - 2006</b>
3 Taxes i altres ingressos	-	134.567	-	134.567	-
5 Ingressos patrimonials	85.692.788	90.312.579	88.042.547	4.619.791	3%
6 Venda d'inversions reals	-	2.587.003	224.459	2.587.003	1053%
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-
Incorporació romanents de					
8 tresoreria	22.063.733	-	2.629.222	-3.309.442	-100%
<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>107.756.521</b>	<b>93.034.149</b>	<b>90.896.228</b>	<b>4.031.919</b>	<b>2%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

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

<b>CAPÍTOL</b>	<b>TOTAL PRESSUPOST</b>	<b>LIQUIDAT 2007</b>	<b>LIQUIDAT 2006</b>	<b>VARIACIÓ 2007-2006</b>	<b>% VARIACIÓ 2007 -2006</b>
1 Despeses de personal	10.887.477	9.386.708	8.551.467	835.241	10%
2 Consums de béns corrents	34.731.073	27.284.333	26.077.332	1.207.001	5%
3 Despeses financeres	312.348	236.320	726.627	-490.307	-67%
4 Transferències corrents	750.000	450.741	1.287.809	-837.068	-65%
6 Inversions reals	48.461.356	25.400.415	22.078.974	3.321.441	15%
7 Transferències de capital	9.614.267	9.585.941	10.015.749	-429.808	-4%
8 Actius financers	3.000.000	3.000.000	22.158.272	-19.158.272	-86%
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>107.756.521</b>	<b>75.344.457</b>	<b>90.896.230</b>	<b>-15.551.773</b>	<b>-17%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

De la revisió de la liquidació pressupostària en deriva la següent observació:

*Informació referent a la presentació de la liquidació del pressupost*

- La liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2007 de l'ens no presenta les fases pressupostàries d'autorització, compromís i pagament en la seva liquidació de pressupost, tal i com ho demana l'article 48.1.b) de la LGFP. Cal indicar que les autoritzacions i compromisos de despesa es gestionen mitjançant la comptabilitat pressupostària i les ordres de pagament i els pagaments es gestionen mitjançant la comptabilitat economicopatrimonial. Igualment, la liquidació del pressupost d'ingressos no informa de la fase de cobrament contràriament al requerit a l'apartat a) del article 48.1 de la LGFP. Relacionat amb aquest aspecte, la informació que deriva de la execució del pressupost d'ingressos s'obté de la comptabilitat economicopatrimonial,.

*Liquidació pressupostària*

La LGFP preveu, en el marc del principi d'annualitat, incloure en la liquidació del pressupost:

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2008, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2007.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2008, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2007.

En aquest sentit, cal esmentar que l'STA no inclou en la seva liquidació pressupostària la informació relativa als drets i les despeses de l'exercici 2007 que s'han cobrat i pagat fins al 31 de gener de 2008. Tampoc no inclou informació referent als cobraments i pagaments efectuats fins al 31 de desembre de 2007.

### 2.2.1. Taxes i altres ingressos

Al tancament de l'exercici 2007, la liquidació del pressupost del capítol de taxes i altres ingressos, presentava el següent resum:

TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Recàrrecs i multes	-	-	-	58.080	58.080	-
Ingressos diversos	-	-	-	76.486	76.486	-
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>134.567</b>	<b>134.567</b>	<b>-</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

### 2.2.2. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2007, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Facturació a clients	62.351.363	-	62.351.363	65.036.982	2.685.619	104%
Facturació a operadors	20.787.367	-	20.787.367	23.236.768	2.449.401	112%
Productes bancaris	2.554.058	-	2.554.058	2.038.829	-515.229	80%
<b>Total</b>	<b>85.692.788</b>	<b>-</b>	<b>85.692.788</b>	<b>90.312.579</b>	<b>4.619.791</b>	<b>105%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

De la revisió dels saldos anteriors s'ha observat la següent incidència:

#### *Ingressos de l'entitat que no han tingut reflex pressupostari*

De la revisió efectuada s'han posat de manifest ingressos comptabilitzats per la entitat parapública els quals, tot i haver comportat fluxos de tresoreria a favor de la mateixa, no han estat enregistrats com a liquidats a l'estat d'ingressos del pressupost. El resum dels mateixos és el següent:

DESCRIPCIÓ	Saldo Comptable	Import a reflectir al pressupost
Diferències positives de canvi	40.831,96	40.831,96
Despeses recuperades	718.380,00	718.380,00
<b>TOTAL</b>	<b>759.211,96</b>	<b>759.211,96</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

### 2.2.3. Venda d'inversions reals

El resum dels imports retuts en el període auditat és:

INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Venda d'inversions reals	-	-	-	2.587.003	2.587.003	-
<b>Total</b>	-	-	-	<b>2.587.003</b>	<b>2.587.003</b>	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

### 2.2.4. Actius financers

El resum dels imports retuts en el període auditat és:

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Incorporació de romanents	3.309.442	18.754.291	22.063.733	-	-	-
<b>Total</b>	<b>3.309.442</b>	<b>18.754.291</b>	<b>22.063.733</b>	-	-	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

### 2.2.5. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Remuneracions personal fix	724.811	-	724.811	679.171	-45.640	93,70%
Remuneracions personal contractual	7.711.592	-	7.711.592	6.978.266	-733.326	90,49%
Remuneracions personal eventual	117.301	-	117.301	97.498	-19.803	83,12%
Quotes Seguretat Social	1.197.519	-	1.197.519	1.010.520	-186.999	84,38%
Prestacions socials	141.795	-	141.795	122.630	-19.165	86,48%
Despeses socials del personal	722.555	271.904	994.459	498.623	-495.836	50,14%
<b>Total</b>	<b>10.615.574</b>	<b>271.904</b>	<b>10.887.477</b>	<b>9.386.708</b>	<b>-1.500.769</b>	<b>86,22%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest capítol s'han detectat les següents incidències:

#### *Periodificació de despeses*

L'entitat reconeix en el pressupost de despeses obligacions per la periodificació de despeses. En concret, de la revisió efectuada hem constatat que ha reconegut obligacions per un import de 380.347 euros corresponents a la periodificació de les primes per incentius, les quals es paguen en el mes de març de l'any següent al qual es meriten i un import de 146.307 euros corresponents la previsió de vacances, les quals es paguen també en l'any següent al qual es meriten.

Aquesta pràctica no s'ajusta a l'establert a l'article 14 de la LGFP, en relació al principi d'anualitat, i al article 31.d), en relació al reconeixement de les obligacions.

#### *Enregistrament comptable de les fases de despesa*

Les nòmines del personal al servei de l'STA, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

### **2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis**

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

CONSUMS DE BÉNS CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguers	240.540	17.362	257.902	170.615	-87.287	66%
Reparació, manteniment i conservació	7.059.885	1.346.970	8.406.855	5.595.538	-2.811.317	67%
Material oficina	288.068	86.425	374.493	144.805	-229.688	39%
Subministraments	1.206.800	20.859	1.227.659	1.125.258	-102.401	92%
Comunicacions	168.100	28.441	196.541	104.262	-92.279	53%
Transport de mercaderies	4.600	10.000	14.600	10.263	-4.337	70%
Primes d'assegurances	590.000	-16.000	574.000	519.872	-54.128	91%
Tributs	7.000	46.000	53.000	51.439	-1.561	97%
Altres serveis	874.195	181.969	1.056.164	613.417	-442.747	58%
Treballs realitzats per altres empreses	5.496.346	764.136	6.260.482	3.588.915	-2.671.567	57%
Operadors de telecomunicacions	15.155.645	-	15.155.645	14.913.203	-242.442	98%
Subministraments destinats a la venda	583.480	277.332	860.812	232.641	-628.171	27%
Reembossament de dietes	19.100	-	19.100	5.405	-13.695	28%
Viatges i desplaçaments	269.400	4.420	273.820	208.700	-65.120	76%
<b>Total</b>	<b>31.963.158</b>	<b>2.767.914</b>	<b>34.731.073</b>	<b>27.284.333</b>	<b>-7.446.740</b>	<b>79%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)



### 2.2.7. Despeses financeres

Les despeses financeres del exercici 2007 present el següent detall:

DESPESES FINANCIERES	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Pèrdues mandats de gestió	-	-	-	35.737	35.737	-
Altres despeses financeres	312.348	-	312.348	200.583	-111.765	64%
<b>Total</b>	<b>312.348</b>	<b>-</b>	<b>312.348</b>	<b>236.320</b>	<b>-76.028</b>	<b>76%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

### 2.2.8. Transferències i subvencions atorgades

#### *Transferències corrents*

Els imports liquidats al tancament de l'exercici per transferències corrents són:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències a Govern	230.000	-	230.000	43.229	-186.771	19%
Altres transferències corrents	220.000	300.000	520.000	407.512	-112.488	78%
<b>Total</b>	<b>450.000</b>	<b>300.000</b>	<b>750.000</b>	<b>450.741</b>	<b>-299.259</b>	<b>60%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

#### *Transferències de capital*

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

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Distribució de beneficis i reserves a Govern	8.701.350	912.917	9.614.267	9.585.941	-28.326	99%
<b>Total</b>	<b>8.701.350</b>	<b>912.917</b>	<b>9.614.267</b>	<b>9.585.941</b>	<b>-28.326</b>	<b>99%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest capítol s'han detectat les incidències següents:

Figura enregistrada en el Capítol VII *transferències de capital* de l'estat de despeses del pressupost, per un import de 718.380 euros, el cost destinat a finançar el nomenat projecte Horus de creació d'un sistema d'intercepció legal, retenció de dades i monitorització. Segons s'observa de la documentació analitzada, el projecte és conseqüència d'un encàrrec del Govern a l'entitat per tal de fer-se càrrec de la licitació i finançament de la inversió projectada.

Tenint en compte que l'STA és l'òrgan de contractació de la inversió, i que l'operació no comporta fluxos monetaris de la entitat parapública cap al Govern, aquesta operació s'hauria d'imputar al capítol VI del pressupost de l'ens, i en el cas que els equips passin a ser titularitat del Ministeri de Justícia i Interior, la parapública hauria de comptabilitzar la inversió en el subgrup 23 *Inversions gestionades per a altres ens públics* del PGCP vigent.

D'altra banda, d'acord al conveni signat en data 21 de desembre de 2006 i a la seva addenda de 20 d'agost de 2008 i en base als principis del registre i de correlació d'ingressos i despeses previstos en el PGCP, l'STA ha reflectit a 31 de desembre de 2007 a la seva comptabilitat economicopatrimonial, i en el seu cas, en l'estat d'ingressos del pressupost, el deute envers el Govern d'Andorra.

### 2.2.9. Inversions reals

Els imports liquidats al tancament de l'exercici per inversions reals són:

INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Terrenys i béns naturals	-	350.000	350.000	-	-350.000	-
Edificis i altres construccions	4.002.000	-396.032	3.605.968	1.673.889	-1.932.079	46%
Maquinària, instal·lacions	23.083.200	10.805.235	33.888.435	16.869.262	-17.019.174	50%
Material de transport	330.000	-57.243	272.757	267.405	-5.353	98%
Mobiliari i estris	200.000	16.908	216.908	205.046	-11.861	95%
Equipaments per a processos d'informació	1.089.300	393.956	1.483.256	895.520	-587.737	60%
Immobilitzat immaterial	5.855.300	2.788.731	8.644.031	5.489.294	-3.154.737	64%
<b>Total</b>	<b>34.559.800</b>	<b>13.901.556</b>	<b>48.461.356</b>	<b>25.400.415</b>	<b>-23.060.941</b>	<b>52%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

## 2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

### Balanç

ACTIU	2007	2006
<b>A) IMMOBILITZAT</b>	<b>145.898.259,35</b>	<b>137.658.454,61</b>
<b>II. IMMOBILITZACIONS IMMATERIALS</b>	<b>14.769.006,32</b>	<b>15.372.401,24</b>
1. Despeses de recerca i desenvolupament	-	435.383,20
2. Propietat industrial	11.947,33	6.036,49
3. Aplicacions informàtiques	33.994.048,52	28.693.186,84
6. Amortitzacions	-19.236.989,53	-13.762.205,29
<b>III. IMMOBILITZACIONS MATERIALS</b>	<b>94.407.846,92</b>	<b>88.458.562,25</b>
1. Terrenys i construccions	31.829.968,82	30.360.439,79
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	161.022.836,83	146.805.537,96
3. Utillatge i mobiliari	3.613.156,46	3.384.678,75
4. Altre immobilitzat	7.632.803,66	6.683.020,88
5. Amortitzacions	-109.690.918,85	-98.775.115,13
<b>V. INVERSIONS FINANCERES PERMANENTS</b>	<b>36.721.406,11</b>	<b>33.827.491,12</b>
1. Cartera de valors a llarg termini	36.775.056,12	33.775.056,12
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	14.648,17	52.435,00
4. Provisions	-68.298,18	-
<b>C) ACTIU CIRCULANT</b>	<b>80.708.137,11</b>	<b>61.866.660,35</b>
<b>I. EXISTÈNCIES</b>	<b>2.290.526,82</b>	<b>2.346.138,98</b>
1. Comercials	150.830,19	141.226,17
2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	2.259.557,97	2.396.656,58
6. Provisions	-119.861,34	-191.743,77
<b>II. DEUTORS</b>	<b>12.457.268,26</b>	<b>11.037.163,76</b>
1. Deutors pressupostaris	14.306.753,55	13.285.286,53
2. Deutors no pressupostaris	718.380,00	-
5. Altres deutors	486.388,45	615.538,57
6. Provisions	-3.054.253,74	-2.863.661,34
<b>III. INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS</b>	<b>2.364.112,65</b>	<b>2.274.722,15</b>
1. Cartera de valors a curt termini	2.390.059,24	2.308.497,49
4 Provisions	-25.946,59	-33.775,34
<b>IV. TRESORERIA</b>	<b>63.282.204,04</b>	<b>45.613.121,26</b>
<b>V. AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ</b>	<b>314.025,34</b>	<b>595.514,20</b>
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>226.606.396,46</b>	<b>199.525.114,96</b>

PASSIU	2007	2006
<b>A) FONS PROPIS</b>	<b>192.284.783,20</b>	<b>167.622.621,12</b>
<b>I. PATRIMONI</b>		
2. Patrimoni rebut en adscripció	2.834.553,39	2.834.553,39
<b>II. RESERVES</b>	155.920.916,29	135.230.896,26
<b>III. RESULTATS EXERCICIS ANTERIORS</b>	-	-
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	-	-
<b>IV. RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>33.529.313,52</b>	<b>29.557.171,47</b>
<b>C) PROVISIONS PER A RISCS I DESPESES</b>	<b>10.761.385,92</b>	<b>9.400.238,92</b>
<b>E) CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>23.560.227,34</b>	<b>22.502.254,92</b>
<b>III. CREDITORS</b>		
1. Creditors pressupostaris	21.384.919,22	20.480.663,51
2. Creditors no pressupostaris	1.776.826,24	1.654.623,34
3. Administracions públiques	242.263,78	219.061,70
5. Altres creditors	24.666,03	28.773,25
6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	131.552,07	119.133,12
<b>IV. AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ</b>	-	-
<b>TOTAL PASSIU (A+C+E)</b>	<b>226.606.396,46</b>	<b>199.525.114,96</b>

Font: STA  
(Imports en euros)

En relació als comptes que van ser retuts a l'exercici anterior, les xifres corresponents a l'exercici de 2006 que figuren en els quadres anteriors, incorporen una reclassificació de part del saldo de l'epígraf creditors no pressupostaris a administracions públiques creditores, per import de 29.062 euros.

## Compte del resultat economicopatrimonial

	2007	2006
<b>A) DESPESES</b>		
<b>2. Aprovisionaments</b>	<b>15.127.561,25</b>	<b>14.511.882,58</b>
b) Consum de primeres matèries i altres materials consumibles	15.127.561,25	14.511.882,58
<b>3. Despeses de gestió ordinària, funcionament dels serveis i prestacions socials</b>	<b>43.794.327,22</b>	<b>41.522.212,86</b>
a) Despeses de personal	9.268.118,90	8.433.560,08
a1) Sous, salaris i similars	7.759.611,45	7.135.997,46
a2) Càrregues socials	1.508.507,45	1.297.562,62
b) Prestacions socials	122.630,24	116.669,09
c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió	21.189.458,66	19.755.763,19
C1) Dotacions per a amortitzacions	19.797.311,66	17.969.800,74
C2) Dotació per a provisions per riscos i despeses	1.392.147,00	1.785.962,45
d) Variació de provisions de tràfic	231.955,68	332.776,96
d1) Variació de provisions d'existències	-71.882,43	-35.632,66
d2) Variació provisions i pèrdues de crèdits incobrables	303.838,11	368.409,62
e) Altres despeses de gestió corrent	12.844.203,13	12.309.038,66
e1) Serveis exteriors	12.813.476,13	11.919.443,30
e2) Tributs	30.164,59	389.537,41
e3) Altres despeses de gestió	562,41	57,95
f) Despeses financeres i assimilables	35.736,53	512.932,66
f2) Pèrdues per inversions financeres	35.736,53	512.932,66
g) Variació provisions d'inversions financeres	60.469,43	-339.540,06
h) Diferències negatives de canvi	41.754,65	401.012,28
<b>4. Transferències i subvencions</b>	<b>1.020.000,56</b>	<b>107.429,69</b>
a) Transferències corrents	301.211,00	107.429,69
b) Subvencions corrents	-	-
c) Transferències de capital	-	-
d) Subvencions de capital	718.789,56	-
<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>554.145,91</b>	<b>2.903.355,25</b>
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	199.990,70	962.847,46
c) Despeses extraordinàries	261.710,29	728.144,81
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	92.444,92	95.264,60
e) Dotació provisions extraordinàries	-	1.117.098,38
<b>Ròssec creditor = Estalvi</b>	<b>33.529.313,52</b>	<b>29.557.171,47</b>
<b>TOTAL DEURE</b>	<b>94.025.348,46</b>	<b>88.602.051,85</b>

	2007	2006
<b>B) INGRESSOS</b>		
<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>88.273.749,94</b>	<b>85.794.120,04</b>
a) Facturació a clients	65.036.981,92	63.770.056,46
b) Facturació a operadors	23.236.768,02	22.024.063,58
<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>2.111.786,43</b>	<b>2.344.478,43</b>
c) Altres ingressos de gestió	32.125,26	9.608,65
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1.125,26	319,40
c2) Excés de provisions de riscos i despeses	31.000,00	9.289,25
f) Altres ingressos i ingressos assimilats	2.038.829,21	2.248.426,48
f1) Altres interessos	1.916.621,59	1.107.775,31
f2) Beneficis per inversions financeres	122.207,62	1.140.651,17
g) Diferències positives de canvi	40.831,96	86.443,30
<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>3.639.812,09</b>	<b>463.453,38</b>
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	2.549.210,61	224.459,45
b) Ingressos extraordinaris	950.629,31	167.171,59
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	27.819,81	71.822,34
f) Excés prov. Extraordinàries	112.152,36	-
<b>TOTAL HAVER</b>	<b>94.025.348,46</b>	<b>88.602.051,85</b>

Font: STA  
(Imports en euros)

*Quadre de finançament: estat d'orígens i aplicacions de fons*

FONS APLICATS	2007	2006
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
a) Reducció d'existències		
b) Aprovisionaments	15.127.561,25	14.511.882,58
c) Serveis exteriors	12.813.476,13	11.919.443,30
d) Tributs	30.164,59	389.537,41
e) Despeses de personal	9.390.749,14	8.550.229,17
h) Despeses financeres	77.491,18	913.944,94
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	1.378.745,71	933.427,11
j) Dotació per a les provisions d'actiu circulant	435.056,64	583.908,10
3. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	28.343.197,92	43.606.609,16
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-
6. Dividends	8.867.151,44	10.015.749,09
<b>Total d'aplicacions</b>	<b>76.463.594,00</b>	<b>91.424.730,86</b>
<b>Excés d'orígens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)</b>	<b>17.783.504,34</b>	<b>-</b>

FONS OBTINGUTS	2007	2006
1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Vendes i prestacions de servei	88.273.749,94	85.794.120,04
g) Ingressos financers	2.079.661,17	2.334.869,78
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	982.508,56	239.313,33
i) Provisions aplicades d'actius circulants	324.175,42	593.201,26
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	2.587.003,25	224.459,45
<b>Total orígens</b>	<b>94.247.098,34</b>	<b>89.185.963,86</b>
<b>Excés de aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)</b>	<b>-</b>	<b>2.238.767,00</b>

Font: STA  
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2007		Exercici 2006	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	55.612,16	499.544,44	-
2. Deutors	1.420.104,50	-	-	855.566,24
3. Creditors	-	1.057.972,42	-	3.678.190,56
4. Inversions financeres temporals	89.390,50	-	-	11.566.493,21
7. Tresoreria	17.669.082,78	-	13.308.419,60	-
8. Ajustaments per periodificació	-	281.488,86	53.518,97	-
<b>Total</b>	<b>19.178.577,78</b>	<b>1.395.073,44</b>	<b>13.861.483,01</b>	<b>16.100.250,01</b>
<b>Variació del capital circulant</b>	<b>17.783.504,34</b>			<b>2.238.767,00</b>

Font: STA  
(Imports en euros)

CONCILIACIÓ RESULTAT COMPTABLE - RESULTAT OPERACIONS GESTIÓ	2007	2006
<b>RESULTAT COMPTABLE</b>	<b>33.529.313,52</b>	<b>29.557.171,47</b>
+ Dotació amortitzacions i provisions d'immobilitzat	19.865.609,84	17.969.800,74
+ Dotació a les provisions per a riscos i despeses	1.392.147,00	1.785.962,45
+ Dotació provisions extraordinàries	-	1.117.098,38
+ Valor comptable dels actius donats de baixa	199.990,70	962.847,46
- Excessos de provisions Immobilitzat financer	-	-
- Excessos de provisions per a riscos i despeses	-31.000,00	-9.289,25
- Excessos de provisions extraordinàries (excepte prov. actius circulants)	-	-
- Cessió dels actius donats de baixa	-2.549.210,61	-224.459,45
<b>TOTAL RESULTAT DE LES OPERACIONS</b>	<b>52.406.850,45</b>	<b>51.159.131,80</b>

Font: STA  
(Imports en euros)



### Conciliació entre el resultat comptable el resultat pressupostari

<b>CONCILIACIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI - RESULTAT COMPTABLE</b>	<b>2007</b>
<b>SUPERAVIT/DÈFICIT PRESSUPOSTARI (I)</b>	<b>17.689.692</b>
<b><u>Partides del compte de resultat no incloses en el pressupost</u></b>	
Dotació a les amortitzacions i variació de provisions	-21.450.883,77
Sortides i ajustos de magatzem (excepte destinat a inversió)	-376.758,89
Ajustament periodificació despeses	-281.488,86
Productes excepcionals ( sense repercussió pressupostària)	943.685,36
Despeses excepcionals ( sense repercussió pressupostària)	-240.059,67
Valor net comptable elements cedits	-237.783,34
Altres ingressos de gestió corrent	1.125,26
Altres despeses de gestió corrent	-562,41
Diferències netes de canvi	-922,69
<b>TOTAL (II)</b>	<b>-21.643.649,01</b>
<b><u>Partides del pressupost no incloses en el compte de resultat</u></b>	
Inversions (inclou adquisicions de l'any de material estocable per a inversió)	25.400.414,90
Adquisicions de material estocable (excepte destinat a inversió)	215.703,76
Transferències de capital	8.867.151,44
Actius financers	3.000.000,00
Incorporació romanents de tresoreria	-
<b>TOTAL (III)</b>	<b>37.483.270,10</b>
<b>RESULTAT COMPTABILITAT (I+II+III)</b>	<b>33.529.313,52</b>

Font: STA  
(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts es desprèn la següent observació:

#### *Aplicació del Pla general de comptabilitat pública*

L'STA no ha aplicat en la seva integritat el Pla general de comptabilitat pública al no utilitzar, en aquells casos en els que li són d'aplicació, el quadre de comptes i les definicions i relacions comptables previstes per les parts segona i tercera del mateix.

### 2.3.1. Immobilitzat

Els moviments d'immobilitzat que s'han produït durant l'exercici es resumeix de la següent manera:

Immobilitzat Immaterial	Saldo 01/01/2007	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Despeses de recerca i desenvolupament	435.383,20	-	435.383,20	-	-
Marques registrades	6.036,49	5.910,84	-	-	11.947,33
Aplicacions informàtiques	28.478.441,84	4.964.922,47	182.521,20	199.747,00	33.460.590,11
Programes informàtics en curs	214.745,00	518.460,41	-	-199.747,00	533.458,41
Acomptes a proveïdors	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>29.134.606,53</b>	<b>5.489.293,72</b>	<b>617.904,40</b>	<b>-</b>	<b>34.005.995,85</b>

Font: STA  
(Imports en euros)

<b>Immobilitzat Material</b>	<b>Saldo 01/01/2007</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Traspassos</b>	<b>Saldo 31/12/2007</b>
<b>Terrenys i construccions</b>					
Terrenys i béns naturals	2.668.872,03	-	-	-	2.668.872,03
Edificis i altres construccions	27.419.384,38	1.521.052,90	204.359,94	168.283,93	28.904.361,27
Edificis i altres construccions en curs	272.183,38	152.836,07	-	-168.283,93	256.735,52
	<b>30.360.439,79</b>	<b>1.673.888,97</b>	<b>204.359,94</b>	<b>-</b>	<b>31.829.968,82</b>
<b>Instal·lacions tècniques</b>					
Xarxa	46.527.911,59	2.360.648,94	-	1.306.627,91	50.195.188,44
Cabines	876.579,49	378.392,08	-	63.824,52	1.318.796,09
Aparells instal·lats	3.768.081,75	616.632,50	1.317,10	-	4.383.397,15
Línies elèctriques	399.680,67	-	-	-	399.680,67
Equips per a repetidors	8.729.473,20	1.623.319,60	1.724.335,59	-	8.628.457,21
Equips per a centrals	79.214.981,53	3.500.518,95	683.967,07	2.879.108,98	84.910.642,39
Xarxa en curs	1.581.734,99	1.298.350,90	-	-1.306.627,91	1.573.457,98
Cabines en curs	63.824,52	-	-	-63.824,52	-
Equips per a centrals en curs	5.611.623,41	5.432.619,02	-	-2.879.108,98	8.165.133,45
Línies elèctriques en curs	-	-	-	-	-
Acomptes equips centrals	-	-	-	-	-
Acomptes equips repetidors	-	-	-	-	-
Equips per a repetidors en curs	-	1.447.702,09	-	-	1.447.702,09
Aparells instal·lats en curs	31.646,81	-	-	-31.265,45	381,36
	<b>146.805.537,96</b>	<b>16.658.184,08</b>	<b>2.409.619,76</b>	<b>-31.265,45</b>	<b>161.022.836,83</b>
<b>Utilitatge i mobiliari</b>					
Utilitatge	2.053.443,36	105.607,06	128.085,69	-	2.030.964,73
Mobiliari	1.331.235,39	205.046,09	33.608,77	-	1.502.672,71
Utilitatge en curs	-	79.519,02	-	-	79.519,02
	<b>3.384.678,75</b>	<b>390.172,17</b>	<b>161.694,46</b>	<b>-</b>	<b>3.613.156,46</b>
<b>Altres immobilitzats</b>					
Elements de transport	1.322.174,17	267.404,64	121.799,60	-	1.467.779,21
Equips per a processos d'informació	5.155.256,08	895.519,79	91.342,05	205.590,63	6.165.024,45
Equips per a process. en curs	205.590,63	-	-	-205.590,63	-
Acomptes equips per a process. en curs	-	-	-	-	-
	<b>6.683.020,88</b>	<b>1.162.924,43</b>	<b>213.141,65</b>	<b>-</b>	<b>7.632.803,66</b>
<b>Total</b>	<b>187.233.677,38</b>	<b>19.885.169,65</b>	<b>2.988.815,81</b>	<b>-31.265,45</b>	<b>204.098.765,77</b>

Font: STA  
(Imports en euros)

De la revisió de l'immobilitzat, s'han observat les següents incidències:

#### *Gestió de les xarxes de radiocomunicacions i telecomunicacions*

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 tecnicoadministrativa, tant des del punt de vista funcional com patrimonial. Es recomana documentar adequadament l'exercici d'aquesta competència per part de l'STA.

#### *Inventari*

L'entitat disposa d'un registre informàtic on figuren relacionats tots els béns i drets que formen part del seu immobilitzat, excepte els immobilitzats en curs.

Si bé l'STA encarrega periòdicament a una empresa externa els treballs d'actualització i manteniment de l'inventari, aquests no s'han dut a terme des de l'any 2000, la qual cosa no permet garantir la fiabilitat dels registres extracomptables que donen suport a les magnituds que figuren a l'actiu fix del balanç de situació de l'entitat.

#### *Baixes de l'immobilitzat*

De la revisió dels procediments que l'STA té establerts per a la gestió de les baixes de l'immobilitzat, s'han observat aspectes que són susceptibles de millora. Així, si bé anualment cada departament fa les relacions de béns susceptibles de ser baixa, la qual és autoritzada per la direcció general, el procediment no preveu la detecció d'elements obsolets o fora d'ús pels quals no hi hagi voluntat, per part dels departaments, de comunicar la seva baixa.

El resum comptable de les baixes de l'immobilitzat de l'exercici és el següent:

<b>BAIXES DE L'IMMOBILITZAT</b>	<b>IMPORT</b>
Import adquisició elements donats de baixa	3.606.715
Amortit. Acumulada elements donats de baixa	3.406.724
Pèrdues de l'immobilitzat	199.991

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

### *Dotació a l'amortització*

A partir de la revisió de les altes de l'immobilitzat de l'exercici, hem verificat que es pràctica de l'entitat començar a amortitzar els elements que incorpora al seu l'immobilitzat a partir del primer dia del mes en que es produeix l'alta, encara que aquesta tingui lloc un altra dia. Les diferències constatades, sobre la mostra seleccionada, són les següents:

Nº bé	Descripció	Import d'adquisició	Data Alta	Dies d'alta	Amortització s/STA	Amortització s/ data d'entrada en funcionament	Diferència
39130	Ute (Alcatel Indra)	278.256	31/03/07	275	46.656	41929	4.727
39557	Grupo Excem	519.881	15/07/07	169	52.415	48142	4.273
39558	We do consulting	383.161	10/09/07	112	25.614	23515	2.099
39839	Gil mobiliari	232.014	12/11/07	49	3.878	3115	763
39088	Locub	648.934	23/03/07	283	36.269	33510	2.759
39111	Tlf Compact	215.632	31/03/07	275	36155	32492	3.663
39090	Telindus	592.451	14/03/07	292	49.668	47396	2.272
39245	Acterna France	450.613	31/05/07	336	30.247	26419	3.827
39439	Telindus	847.374	31/07/07	153	42.717	35520	7.197
39758	Telcel Motorola	191.028	22/12/07	9	1.622	471	1.151
39681	Omega Peripherals	202.704	14/12/07	17	3.443	1888	1.555
39682	Hewlett Packard	241.738	15/12/07	16	4.106	2119	1.987
		<b>4.803.786</b>			<b>332.790</b>	<b>296.516</b>	<b>36.274</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

### *Comptabilització dels impostos indirectes durant l'exercici de 2006*

A l'exercici de 2006, l'STA va comptabilitzar com a despesa de l'exercici els impostos indirectes suportats en la seva adquisició, per import de 683.273 euros, quan, d'acord amb les disposicions del PGCP haurien de figurar com a més cost d'adquisició de l'actiu. Aquesta incidència no ha estat regularitzada durant l'any 2007, pel que l'immobilitzat es trobaria infravalorat en la referida quantia minorada per l'efecte que tindria l'amortització dels béns afectats.

### 2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius financers.

Els imports liquidats al tancament de l'exercici per actius financers són:

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Accions i bons fora SP/M/LL Termini	2.400.000,00	600.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	-	100%
<b>Total</b>	<b>2.400.000,00</b>	<b>600.000,00</b>	<b>3.000.000,00</b>	<b>3.000.000,00</b>	<b>-</b>	<b>100%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

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

Inversions financers permanents	Saldo 01/01/2007	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Títols immobilitzats	33.775.056,12	3.000.000,00	-	-	36.775.056,12
Dipòsits i fiances constituïts	52.435,00	-	37.786,83	-	14.648,17
<b>Total</b>	<b>33.827.491,12</b>	<b>3.000.000,00</b>	<b>37.786,83</b>	<b>-</b>	<b>36.789.704,29</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

Durant l'any 2007 s'ha constituït un fons d'inversió el qual s'ha enregistrat pressupostàriament amb càrrec al capítol VIII "Actius financers" del pressupost de despeses.

El detall dels fons d'inversió constituïts durant l'exercici ha estat el següent:

Entitat Financera	Fons Inversió	Import
BANC SABADELL		
ANDORRA	FONS BSA INVERSORS	3.000.000,00
	<b>TOTAL</b>	<b>3.000.000,00</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

### 2.3.3. Existències

A 31 de desembre de 2007 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Comercials	150.830,19	141.226,17	9.604,02
Primeres matèries i altres aprovisionaments	2.259.557,97	2.396.656,58	-
Provisions	-119.861,34	-191.743,77	137.098,61
<b>Total</b>	<b>2.290.526,82</b>	<b>2.346.138,98</b>	<b>-55.612,16</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

### 2.3.4. Deutors

El desglossament de l'epígraf de deutors segons el balanç retut es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo 31/12/2007
Clients, factures pendents de cobrar	8.398.618,91
Clients, pendent de facturar	338,43
<b>Total clients</b>	<b>8398.957,34</b>
Provisió	-2.612.794,71
<b>Total net clients</b>	<b>5.786.162,63</b>
Operadors, factures pendents de cobrar	5.907.796,21
Operadors, pendent de facturar	-
<b>Total operadors</b>	<b>5.907.796,21</b>
Provisió	-35.103,29
<b>Total net altres operadors</b>	<b>5.872.692,92</b>
<b>Govern d'Andorra</b>	<b>718.380,00</b>
Acomptes personal	12.153,91
Acomptes i fiances a proveïdors	25.165,21
CASS pendent de cobrar	23.352,13
Deutors varis	408.638,75
Deutors varis pendent de facturar	17.078,45
<b>Total altres deutors</b>	<b>486.388,45</b>
Provisió	-406.355,74
<b>Total net altres deutors</b>	<b>80.032,71</b>
<b>TOTAL NET DEUTORS</b>	<b>12.457.268,26</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

De la revisió realitzada es destaca la següent observació:

*Ús d'infraestructures de l'STA per part d'RTVA, SA i l'ORTA*

A 31 de desembre de 2007, l'STA havia provisionat com incobrable la facturació emesa a l'ORTA i RTVA, S.A., per l'exercici 2007 i exercicis anteriors, per un import de

326.892,35 euros, de les quals 37.261,79 euros corresponen a aquest exercici en concepte d'utilització d'enllaços mòbils i serveis especials. D'altra banda, no havia reflectit cap ingrés durant l'exercici auditat 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 de l'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.

### 2.3.5. Inversions financeres temporals

El detall de l'import d'aquest apartat és el següent:

Descripció	Saldo 31/12/2007
Valor històric	2.354.533,35
Interessos correguts no vençuts	35.525,89
Provisions	-25.946,59
<b>Total</b>	<b>2.364.112,65</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea es destaca la següent observació:



### *Comptabilització dels rendiments i despeses derivades dels mandats de gestió i fons d'inversió*

Al tancament de l'exercici, les pèrdues latents dels fons gestionats ascendeixen a 25.947 euros i es comptabilitzen amb càrrec al compte del resultat, reflectint-se igualment en el capítol III de l'estat de despeses del pressupost.

Igualment, al tancament de l'exercici, es calculen i es registren els cupons correguts i no vençuts pel que fa a les obligacions que ascendeixen a un total de 35.526 euros, així com els interessos pendents de cobrar de certificats de dipòsit i compte corrent, que ascendeixen a un total de 543.001 euros.

Els rendiments positius o negatius que no siguin producte de la disposició o cancel·lació dels mandats o fons d'inversió, no poden ser considerats recursos o aplicacions pressupostaris. En conseqüència, l'entitat hauria registrat rendiments implícits dels comptes gestionats, per import de 25.947 euros a l'estat de despeses i 578.527 euros al d'ingressos quan, en no comportar un flux de tresoreria, no era procedent fer-ho.

### **2.3.6. Tresoreria i comptes financers**

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici:

<b>Descripció</b>	<b>Saldo 31/12/2007</b>
Bancs	62.723.076,56
Interessos meritats i pendents de cobrar	543.001,25
Caixes	16.126,23
<b>Total</b>	<b>63.282.204,04</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea es destaquen les següents observacions:

#### *Estats definits en l'article 48 de la LGFP*

Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria, tal i com ho requereix l'article 48 de la LGFP.

#### *Dipòsits a curt termini*

Dins la rúbrica de bancs s'inclouen un total de 61.277.000 euros en dipòsits a curt termini. Entenem que d'acord amb el PGCP els dipòsits a curt termini i els interessos meritats pendents de cobrar s'haurien de incloure dins l'agrupació "Inversions financeres temporals".

### *Mancomunació de signatures*

L'STA disposa d'uns procediments de pagament que requereixen de firma mancomunada. Amb tot, aquests no s'ajusten estrictament a les previsions de l'art. 33 de la LGFP. Així, tot i que l'ens ha acordat una regulació dels pagaments, aquesta no preveu la signatura de l'interventor.

### *Pagaments mitjançant targetes de crèdit.*

Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquesta Llei.

### **2.3.7. Ajustaments per periodificació**

El resum dels moviments comptabilitzats en aquest compte és el següent:

Descripció	Saldo 31/12/2007
Contractes de manteniment	302.558,41
Cotitzacions, lloguers, assegurances i altres	11.466,93
<b>Total</b>	<b>314.025,34</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

### **2.3.8. Fons propis**

El desglossament de l'epígraf de fons propis segons el detall dels comptes retuts és el següent:

Descripció	Saldo 31/12/2006	Resultat Exercici	Distribució Resultats	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Patrimoni rebut en adscripció	2.834.553,39	-	-	-	2.834.553,39
Reserves	135.230.896,26	-	-	20.690.020,03	155.920.916,29
Resultat de l'exercici	29.557.171,47	33.529.313,52	-8.867.151,44	20.690.020,03	33.529.313,52
<b>Total</b>	<b>167.622.621,12</b>	<b>33.529.313,52</b>	<b>-8.867.151,44</b>	<b>-</b>	<b>192.284.783,20</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

### 2.3.9. Provisions per riscos i despeses

A 31 de desembre de 2007, l'import de les provisions per a riscos i despeses presenta el següent detall:

Descripció	Saldo 31/12/2006	Dotacions	Recuperat	Saldo 31/12/2007
Per comunicacions pendents de consumir	425.500,00	-	31.000,00	394.500,00
Per pensió de jubilació	8.974.738,92	1.392.147,00	-	10.366.885,92
Altres provisions	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>9.400.238,92</b>	<b>1.392.147,00</b>	<b>31.000,00</b>	<b>10.761.385,92</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

#### *Comunicacions pendents de consumir*

Correspon a les targetes telefòniques per a cabines venudes durant l'exercici i pendents de consumir a 31 de desembre, i a les prepagades per a Mobiland clic pendents de consumir a la mateixa data.

#### *Pensió de jubilació*

L'import de la dotació a la provisió per pensions de jubilació es basa en una valoració actuarial feta a data 31 de desembre de 2007 dels compromisos presents i futurs contrets per l'entitat amb el seu personal. La valoració ha estat realitzada per una empresa externa que ha utilitzat un sistema de capitalització individual, d'acord amb els principis tècnico-actuarials generalment reconeguts.

Per a la realització de la valoració actuarial, s'ha considerat el reglament de la pensió de jubilació del Consell General de data 29 de juliol de 1981, i el decret de Govern sobre jubilació anticipada del 5 de juny de 2006.

La situació del risc per aquest concepte a data 31 de desembre de 2007 és la següent:

	<b>Nombre</b>	<b>Valor provisió</b>	<b>Prov/treballador</b>
Total treballadors passius	16	1.403.325	87.708
Total treballadors prejubilats	1	147.695	147.695
Total treballadors actius	229	8.815.866	38.497
<b>TOTAL</b>		<b>10.366.886</b>	

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

En el moment del pagament de les pensions als treballadors passius i als prejubilats no es regularitza l'import de la provisió, aquest import es regularitza a data 31 de desembre segons la dotació per a l'any corresponent calculada per l'empresa externa que efectua l'estudi.

### 2.3.10. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2007:

Descripció	Saldo 31/12/2007
Operadors creditors	3.264.067,94
Proveïdors	17.010.307,10
Deutes socials	1.110.544,18
Creditors no pressupostaris	1.776.826,24
Administracions públiques	242.263,78
Altres creditors	24.666,03
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	131552,07
<b>Total</b>	<b>23.560.227,34</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

### 2.3.11. Resultats extraordinaris

El detall dels resultats extraordinaris de l'exercici 2007 és el següent:

#### a) Despeses extraordinàries

<b><u>Pèrdues procedents de l'immobilitzat</u></b>		
Compte	Descripció	Import
675200	Valor Net Comptable Immobilitzat material donat de baixa	199.990,70
<b><u>Despeses extraordinàries</u></b>		
Compte	Descripció	Import
671200	Penalitats i multes	3.183,09
671810	Desp. Extraordinàries Operacions gestió	215.298,56
671830	Impostos indirectes nets superiors	43.228,64
	<b>TOTAL</b>	<b>261.710,29</b>
<b><u>Despeses i pèrdues d'altres exercicis</u></b>		
Compte	Descripció	Import
672000	Desp. Sobre exercicis anteriors	70.641,80
672030	Desp. Exercici Anterior base cànon	21.803,12
	<b>TOTAL</b>	<b>92.444,92</b>
<b>TOTAL DESPESES EXTRORDINARIES</b>		<b>554.145,91</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

b) *Ingressos extraordinaris*

<b><u>Beneficis procedents de l'immobilitzat</u></b>		
Compte	Descripció	Import
775200	Producte cessió d'actiu material	2.549.210,61
<b><u>Ingressos extraordinaris</u></b>		
Compte	Descripció	Import
771200	Recàrrecs i sancions	58.080,48
771810	Despeses recuperades	783.792,55
771820	Venda de xatarra	3.593,80
771840	Productes extraordinari	32.270,21
771842	Material vari facturat	602,34
778820	Ruptures de cables facturades	72.289,93
TOTAL		950.629,31
<b><u>Ingressos i beneficis d'altres exercicis</u></b>		
Compte	Descripció	Import
772000	Produc. s/ exercicis anterior	26.770,55
772030	Produc s/ ex. Ant. Base cànon	1.049,16
TOTAL		27.819,81
<b><u>Excés prov. Extraordinàries</u></b>		
Compte	Descripció	Import
787460	Provisió est. Deutors varis	112.152,36
<b>TOTAL INGRESSOS EXTRAORDINARIS</b>		<b>3.639.812,09</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

## 2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2007 presenta el següent detall:

CONCEPTES	2007	
<b>1 (+) Drets pendents de cobrament</b>		<b>12.457.268,26</b>
DEUTORS PRESSUPOSTARIS		
Clients	8.398.957,34	
Operadors	5.907.796,21	
ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	718.380,00	
ALTRES DEUTORS	486.388,45	
DRETS DE COBRAMENT DUBTÓS	-3.054.253,74	
<b>2 (-) Obligacions pendents de pagament</b>		<b>23.560.227,34</b>
CREDITORS PRESSUPOSTARIS		
Operadors	3.264.067,94	
Proveïdor	17.010.307,10	
Deutes socials	1.110.544,18	
CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS	1.776.826,24	
ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	242.263,78	
ALTRES CREDITORS	24.666,03	
FIANCES I DIPÒSITS REBUTS	131.552,07	
<b>3 (+) Fons líquid (*)</b>		<b>65.646.316,69</b>
<b>I. Romanent de tresoreria afectat</b>		<b>-</b>
<b>II. Romanent de tresoreria no afectat</b>		<b>54.543.357,61</b>
<b>III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>		<b>54.543.357,61</b>

(\*) Aquesta partida inclou el valor net de la cartera de valors a curt termini

Font: STA

(Imports en euros)

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

### *Estructura de l'estat del romanent retut*

L'STA no presenta aquest estat d'acord amb l'estructura requerida pel PGCP. Així els pendents de cobrament i els pendents de pagament no es presenten diferenciant els que provenen de l'exercici, dels saldos que tenen el seu origen en l'execució de pressupostos anterior i desglossa els diversos epígrafs del balanç que, d'acord amb el model establert pel PGCP, s'haurien de presentar agrupats sota el concepte de creditors no pressupostaris.

### *Conciliació del romanent de tresoreria*

De la revisió dels saldos que conformen el romanent de tresoreria retut es posa de manifest que s'han inclòs en aquest estat imports per conceptes que, atenent a la seva naturalesa ho hi haurien de figurar.

Així, s'ha inclòs en els pendents de cobrament els imports dels pendents de cobrament per rebuts no emesos, per 333.020 euros.

Per la seva part, figuren entre els pendents de pagament imports per 3.286.922 euros per factures de proveïdors pendents de rebre i de 22.305 euros per factures d'altres operadors que al 31 de desembre estaven també pendents de rebre.

Aquests fets fan que el romanent de tresoreria estigui infravalorat en 2.976.207 euros.

## **2.5 Contractació pública**

A partir de la informació disponible, el quadre següent estableix el nombre de contractes subscrits a l'exercici 2007 segons el procediment d'adjudicació:

<b>Concepte</b>	<b>Expedients</b>
Concurs ordinari	88
Concurs urgent	9
Contractació directa	82
Contractació directa urgent	3
<b>Total</b>	<b>182</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'han observat les següents incidències:

### *Compromisos de despesa adquirits en l'exercici anterior al de la vigència del pressupost*

S'han detectat les següents contractacions, adjudicades pel consell d'administració durant l'exercici 2007, que aniran a càrrec del pressupost del 2008, quan aquest encara no està vigent i sense utilitzar cap del mecanismes previstos a la LGFP per permetre adquirir compromisos de despesa de forma anticipada:

<b>referència</b>	<b>Descripció</b>	<b>import adjudicació</b>
YB/7894	Contribució a la U.I.T. per l'any 2008	48.044,96
YC/7988	Prima 2008 pòlissa d'assegurança vehicles	37.688,44
YC/7992	Assegurança vida i accidents individual 2008	78.851,15
YC/7994	Assegurança responsabilitat civil 2008	131.130,00
YC/7999	Assegurança danys materials 2008	252.987,06
YF/7885	Renovació llicències manteniment LDAP	8.922,33
YF/7887	Renovació contracte manteniment FusionWorks	39.995,00
YF/7888	Renovació contracte manteniment d'Altitude	12.376,57
YF/7897	Renovació contracte manteniment DOC 1	16.395,00
YF/7900	Renovació contracte manteniment JDE	16.784,77
YF/7901	Renovació llicències manteniment CRM	103.797,47
YF/7903	Renovació contracte manteniment Intragis, Archibus, Pam a pam, Inventor, Xargis	41.500,00
YF/7905	Renovació llicències manteniment Vitria	89.129,62
YF/7914	Renovació contracte manteniment Oracle	49.693,68
YF/7949	Renovació contracte manteniment TeleMedia	8.121,83
YT/7979	Lloguer del magatzem de TV de la Massana	10.401,56
YT/8014	Renovació contracte manteniment Grup Electrògens	14.154,33
YT/8017	Manteniment equips aire condicionats edifici STA	31.322,76
YT/8021	Renovació contracte manteniment UPS And la Vella	10.005,64
YT/8023	Renovació contracte manteniment UPS Santa Coloma	12.566,37
YT/8026	Renovació contracte manteniment UPS Carroi	10.005,56
YT/8029	Contracte manteniment preventiu SOCOMEC	14.775,23
YT/8039	Lloguer botiga connectem	42.790,44
YT/8041	Contracte manteniment i assistència EMERSON	39.427,00
YT/8043	Contracte manteniment i assistència SATEL	58.617,51
YT/8061	Contracte servei de neteja pels edificis i caseta STA	72.551,07
YT/8065	Contracte i custòdia vigilància dels edificis de STA	482.808,24
YT/8066	Renovació contracte de neteja de edifici Nexus	65.942,60
	<b>TOTAL</b>	<b>1.800.786,29</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)



Igualment, com es detallava a l'informe de l'exercici anterior, s'han autoritzat despeses durant l'exercici de 2006 que han sigut finançades amb càrrec al pressupost de 2007. El detall dels procediments observats és el següent:

<b>referència</b>	<b>Descripció</b>	<b>import adjudicació</b>
YA 6986	renovació de personal (MUNDINAL)	95.114,56
YA 6989	renovació de personal (SELECT)	170.842,73
YA 6960	renovació de personal (TEMPORAL QUALITY)	159.604,66
YA 6967	renovació de personal (AGENTAS)	20.305,92
YB 6691	contribució anyal a la UIT	50.040,91
YB 6952	contribució al CETR	6.300,00
YC 8815	consumibles de cafeteria	14.000,00
YC 6816	subministrament d'aigua	9.600,00
YF 6702	manteniment llicències JDEDwards	17.702,38
YF 6725	manteniment i suport TeleMedia	14.130,95
YF 6732	manteniment d'INOPAC	20.000,00
YF 6753	manteniment llicències SIEBEL	99.674,28
YH 6945	contribució anyal EIQD	6.000,00
YP 6807	manteniment GSM de Siemens	48.376,82
YP 6865	manteniment xarxa DXX Martis	21.593,69
YP 6873	manteniment equips ALCATEL	558.257,00
YP 6923	manteniment CVX performance pack2	11.232,57
YT 6822	manteniment i assistència rectificadors EMERSON	41.932,00
YT 6824	manteniment dels SAI	6.060,17
YT 8826	renovació contracte de vigilància edificis STA	467.837,52
YT 6828	renovació lloguer botiga STA a les Galeries Plaza	41.480,44
YT 6840	serveis de neteja per als edificis STA	70.394,50
YT 8845	serveis de neteja de les cabines STA	17.554,32
YT 6979	manteniment rectificadors SAFT	79.519,64
YT 6901	renovació contracte de neteja Nexus	11.679,64
YT 6904	renovació i manteniment grups electrògens	3.481,47
YT 6905	manteniment de l'UPS d'Andorra la Vella	9.759,91
YT 6906	manteniment de l'UPS Santa Coloma	12.257,74
YT 6909	manteniment aire condicionat dels edificis STA	27.313,56
YT 6911	manteniment grups electrògens STA	16.339,33
YT 6913	manteniment equips seguretat dels edificis STA	100.638,84
YT 6928	contracte manteniment UPS Carroi	9.759,90
YT 6931	lloguer magatzem de TV de la Massana	10.079,04
YT 6942	subministrament pneumàtics	12.594,88
	<b>TOTAL</b>	<b>2.261.459,37</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

### *Licitacions amb anterioritat a l'entrada en vigor del pressupost*

Durant el 2007, s'ha detectat les següents obertures de processos de contractació, les quals són a càrrec del pressupost de 2008, efectuades abans de l'entrada en vigor del pressupost:

Referència	Descripció	Preu base
MF 352	Adquisició de consumibles d'informàtica per 6 mesos	49.640,00
MC 45	Serveis professionals experts comp. pública i presup.	20.000,00
MT 31	Subministrament i posta en servei grup electrogen	70.000,00
MR 38	Adquisició d'una solució d'accés a Internet	900.000,00
	<b>TOTAL</b>	<b>1.039.640,00</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

### *Contractes de serveis amb vigència superior als quatre anys*

L'article 53.5 de la Llei de contractació pública estableix que "els contractes de serveis no poden tenir un termini de vigència superior a 4 anys. Si es preveu en el contracte la modificació i pròrroga per mutu acord, la durada del contracte, incloses les pròrrogues, no pot excedir els sis anys."

No obstant l'anterior, en l'exercici revisat s'ha prorrogat el contracte de referència YF/6704, relatiu a l'assistència al departament de SSII, per un termini de sis mesos, i un import de 595.338 euros, quan el contracte original fou adjudicat per un termini de sis anys.

### *Adjudicacions per sobre del preu de licitació*

L'STA ha adjudicat els següents contractes per import superior al preu de licitació:

Referència	Descripció	Pressupost licitació	Import adjudicació
YR/7313	Fase II d'adquisició multiplexors TDT	550.000	1.211.137
YR/7445	Realització projecte de fibra. Lot 3.	1.800.000	4.003.080
YR/7544	Adquisició material CISCO	475.000	601.608

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

Aquest fet, que cal atribuir a una incorrecta valoració del preu de licitació, podria ser contrari al principi de concurrència que ha regir la contractació administrativa atès que el preu erroni de licitació pot provocar que contractistes capacitats per a lliurar els béns, renunciïn a presentar propostes al procediment anunciat.

### *Manca d'acta de conformitat en els subministraments*

L'article 47 de la LCP estableix que els béns objecte del subministrament es reben amb l'acta de conformitat corresponent i en el cas de les compres directes de subministraments menors la factura corresponent substitueix el document contractual i l'acta de conformitat.

De la mostra seleccionada, hem detectat que en alguns contractes de subministrament no consta l'acta de conformitat del subministrament, el que contravé la norma esmentada anteriorment.

Aquests contractes són els següents:

Referència	Descripció	Import adjudicació
YR/7318	AMPLIACIÓ TERCERA FASE XARXA TETRA	783.631,94
YR/7445	REALITZACIÓ DEL PROJECTE DE FIBRA A CASA DE L'ABONAT	2.610.116,41
YH/6984	EINA DE MONITORITZACIÓ DE LA XARXA	44.370,00
YF/6950	LLICÈNCIES DEL PROJECTE DE SUPERVISIÓ GLOBAL	730.378,00

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA  
(Imports en euros)

### *Mancances formals*

En base a la revisió efectuada, el Tribunal de Comptes ha pogut constatar que, tot i que en general es segueixen les prescripcions de la LCP, en els processos de contractació apareixen mancances en aspectes formals que, si bé no impedeixen la posterior fiscalització, si que la dificulten, com també dificulten actuacions posteriors previstes en la LCP.

El detall d'aquelles mancances o incidències detectades en base a la mostra efectuada es presenten a continuació:

- De la mostra seleccionada hem detectat que en determinades adjudicacions no s'ha formalitzat el contracte, degut a que l'entitat entén que el plec de bases fa les funcions del mateix. La manca de formalització del contracte comporta, també, que no es pugui validar l'acompliment del termini de formalització previst a l'article 23 de la LCP.
- Per a determinades adjudicacions no se'ns ha facilitat l'informe detallat d'anàlisi d'ofertes realitzat pels tècnics.
- En l'adjudicació de l'adquisició d'una eina de monitorització de la xarxa del que s'ha compromès un import de 445.658 euros, no se'ns ha facilitat la fiança definitiva ni l'edicta d'adjudicació definitiva.

- En l'adquisició d'un GR IP per telefonia del que s'ha compromès 759.251 euros, no s'han complert els terminis d'execució previstos en la contractació.

### *Convalidació de la classificació d'empreses estrangeres*

La classificació administrativa de contractes presentada per empreses estrangeres ha estat validada per l'STA. No obstant, si bé el *Reglament de classificació administrativa de contractistes*, preveu un procediment per determinar l'equivalència de les acreditacions de classificació en el país d'origen per les empreses estrangeres que participin en una UTE, fixant que en aquest cas no sigui el Govern, previ informe de la Junta de contractació, com estableix la Llei qui atorgui la classificació, sinó que sigui directament l'òrgan contractant qui convalidi la classificació, aquest reglament no fa cap previsió procedimental per classificar aquelles empreses estrangeres que, en els casos en que això sigui possible, contractin directament amb l'administració.

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

### *Retiment de comptes*

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

Els estats i comptes anuals de l'STA han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 9 de maig de 2008.

### *Conveni imatges trànsit*

Existeix un conveni entre l'STA i l'Agència de Mobilitat, del qual es desprèn que la segona haurà de pagar unes despeses derivades del transport d'imatges a través de la xarxa de la primera. Durant l'exercici fiscalitzat, no ha estat facturat a l'Agència de Mobilitat cap import per aquest concepte. D'altra banda, l'STA cedeix les imatges que gestiona en virtut del conveni anterior a RTVA, S.A., sense que les condicions d'aquesta cessió estiguin documentades ni establertes les contraprestacions econòmiques de la mateixa.

### 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

#### Relatives a la comptabilitat pública

- El 21 de desembre de 2006 fou subscrit un conveni amb el Ministeri de Justícia i Interior, modificat posteriorment el 20 d'agost de 2008, d'acord amb el qual l'STA assumia la inversió del projecte nomenat Horus, sent a càrrec del Ministeri una part del mateix, per import de 718.330 euros. L'entitat fiscalitzada ha enregistrat les despeses suportades per aquest projecte que han de ser satisfetes pel Ministeri en el capítol VII de l'estat de despeses del pressupost quan, en ser l'òrgan de contractació, haurien de figurar en el capítol d'inversions reals. A la vegada, l'entitat no ha enregistrat el pendent de cobrament que deriva de l'execució del conveni pel que els deutors llarg termini estan infravalorats en l'import indicat anteriorment. (nota 2.2.8)

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

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

#### Relatives a la comptabilitat pública

- Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria tal com ho requereix l'article 48 de la LGFP. Tampoc s'indiquen les fases d'autorització, compromís i pagament de l'estat de despeses, ni les fases de cobrament de les operacions de l'estat d'ingressos del pressupost. (nota 1.4 i 2.2)
- S'han aprovat dues transferències de crèdit entre partides del capítol d'inversions a partides de subvencions en capital, per un import conjunt de 830.000 euros les quals s'haurien d'haver tramitat com a crèdit extraordinari, atenent al que disposa l'article 26.1 de la LGFP. (nota 2.1.2)
- La liquidació del pressupost de l'STA no inclou la informació requerida per l'article 14 de la LGFP, referida al principi d'annualitat, relativa als drets cobrats i les obligacions pagades fins el 31 de gener de 2008, corresponents a ingressos i despeses generades fins el 31 de desembre de 2007. (nota 2.2)
- S'han observat, en l'exercici fiscalitzat, ingressos comptabilitzats per l'entitat parapública els quals, tot i haver comportat fluxos de tresoreria a favor de la mateixa, no han estat enregistrats com a liquidats a l'estat d'ingressos del pressupost, per un import global de 759.212 euros. (nota 2.2.2)

- L'entitat reconeix, en el pressupost de despeses, obligacions per un total de 526.654 euros corresponent a la periodificació de les primes per incentius i previsió de vacances, les quals es liquiden en el transcurs de l'exercici següent al que es meriten. Aquesta pràctica no s'ajusta a l'establert a l'article 14 de la LGFP, en relació al principi d'annualitat, i al article 31.d), en relació al reconeixement de les obligacions. (nota 2.2.5)
- Les nòmines del personal al servei de l'STA, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.5)
- El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. L'STA ha efectuat per l'exercici 2007, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el Pla general de comptabilitat pública. Tanmateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix. (nota 2.3)
- En haver considerat, durant el 2006, com despesa de l'exercici els impostos indirectes suportat en l'adquisició de béns d'inversió, l'immobilitzat està infravalorat en la quantia dels impostos considerats com a despesa en aquell exercici, per import de 689.273 euros, minorada per l'efecte que tindria l'amortització dels béns afectats. (nota 2.3.1)
- A 31 de desembre de 2007, l'STA havia provisionat com incobrable la facturació emesa a l'ORTA i RTVA, S.A., per l'exercici 2007 i exercicis anteriors, per un import de 326.892 euros, 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.. (nota 2.3.4)
- L'STA ha comptabilitzat com recursos pressupostaris un import de 578.527 euros corresponents a ingressos financers pendents de cobrament i un import de 25.947 euros corresponent a pèrdues de valor d'inversions financeres. Aquests rendiments i pèrdues de valor, en no comportar un flux de tresoreria, no constitueixen recursos pressupostaris ni aplicacions dels mateixos, pel que no eren procedents els referits registres (nota 2.3.5).
- Com es detalla a la nota 2.4, l'estat del romanent de tresoreria retut incorpora pendents de cobrament i pendents de pagament que, d'acord amb el que es determina en el PGCP, no han de constar en correspondre a operacions que es liquidaran en exercicis posteriors. A la vegada, no s'han inclòs imports pendents de pagament que corresponen a obligacions liquidades. En conseqüència, el romanent de tresoreria retut és inferior en 2.976.207 euros al que resulta d'aplicar els criteris del PGCP.

## **Relatives a la contractació**

- S'han detectat contractacions adjudicades durant el 2007 de despeses que aniran a càrrec del pressupost del 2008, per import de 1.800.786 euros, quan aquest encara no està vigent, i sense utilitzar cap del mecanismes previstos a la LGFP per permetre adquirir compromisos de despesa de forma anticipada. (nota 2.5)
- Durant el 2007, s'ha detectat les obertures de processos de contractació, a càrrec del pressupost de 2008, efectuades abans de l'entrada en vigor del pressupost, per import total de 1.039.640 euros. (nota 2.5)
- S'han produït diverses adjudicacions, que ascendeixen a un total de 5.815.825 euros, per imports sensiblement superiors a l'import de licitació. Aquest fet, que cal atribuir a una incorrecta valoració del mateix, podria ser contrari al principi de concurrència que ha regir la contractació administrativa atès que el preu erroni de licitació pot provocar que contractistes capacitats per a lliurar els béns, renunciïn a presentar propostes al procediment de contractació que es tramita. (nota 2.5)
- De la mostra seleccionada, hem detectat que en alguns contractes de subministrament, que ascendeixen a un total de 4.168.496 euros, no consta l'acta de conformitat, el que contravé l'article 47 de la LCP. (nota 2.5)

## **Relatives a altres aspectes**

- S'ha detectat pagaments realitzats amb targetes de crèdit que, si bé són objecte d'una regularització a posteriori, no han seguit en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquesta Llei. (nota 2.3.6)
- Tot i que l'STA té implementada la mancomunació de signatures per tots els pagaments, aquesta no s'ajusta a les previsions de l'art. 33 de la LGFP en no incorporar la signatura d'un interventor. (nota 2.3.6)
- Existeix un conveni entre l'STA i l'Agència de Mobilitat, del qual es desprèn que la segona haurà de pagar unes despeses derivades del transport d'imatges a través de la xarxa de la primera. Durant l'exercici fiscalitzat, no ha estat facturat a l'Agència de Mobilitat cap import per aquest concepte. D'altra banda, l'STA cedeix les imatges que gestiona en virtut del conveni anterior a RTVA, S.A., sense que les condicions d'aquesta cessió estiguin documentades ni establertes les contraprestacions econòmiques de la mateixa. (nota 2.6)

## 5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Servei de Telecomunicacions d'Andorra a 31 de desembre de 2007, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'STA ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2007.

## 6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre al Servei de Telecomunicacions d'Andorra el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que consideres 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, 10 de juny de 2009

Distingits Senyors,

Tenim el plaer de trametre'ls-hi les al·legacions corresponents al vostre informe sobre la liquidació dels comptes de l'STA corresponents a l'exercici 2007.

Aprofitem l'avinentesa per a saludar-los atentament,

Jaume SALVAT FONT  
Director General de l'STA

Andorra a Vella, 10 de juny de 2009

## **1- Nota introductòria**

Aquest informe es presenta en tres grans apartats :

- Al·legacions referents a les recomanacions i observacions de l'exercici auditat
- Al·legacions referents a les recomanacions i observacions d'anys anteriors
- Al·legacions referents a altres aspectes comentats en el document presentat pel Tribunal de Comptes.

## **2- Al·legacions**

### **2.1- Al·legacions referents a les observacions i recomanacions corresponents a l'exercici 2007**

#### **2.1-1. Comptabilitat pública**

- En relació al contracte signat entre l'STA i el Ministeri d'Interior, referent al projecte Horus, l'STA vol fer constar el següent :

Vist que el contracte preveia en l'article segon, el traspàs dels drets i obligacions del Lot 3, al Ministeri d'Interior un cop efectuada la recepció provisional del mateix,

Vist que el Pla General de Comptabilitat Pública, preveu que el compte d'inversions gestionades ha de reflectir els següents moviments :

*“a) Serà carregat, pel preu d'adquisició o cost de producció, amb abonament, generalment, al compte 400 «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent» o al compte 783 «Treballs efectuats per a inversions gestionades». b) Serà abonat, pel lliurament dels béns o de les obres executades, amb càrrec al compte 656 «Subvencions de capital»*

Vist que existeix una acta d'acceptació del projecte signada per les tres parts (ministeri, STA i proveïdor) datada del 2007,

Considerat que, tenint en compte que durant el mateix any 2007 s'hagués hagut de registrar l'entrada i la sortida al compte de inversions gestionades (operació neutra a nivell del capítol VI ), i que finalment

l'operació només hagués tingut impacte en el capítol VII, hem registrat directament la despesa en aquest últim capítol tenint en compte que durant el mateix any es va fer la transferència de propietat del bé.

- Per altra part, durant el 2007, es va comptabilitzar com a ingrés pendent de cobrament la totalitat de l'import a càrrec del ministeri d'interior. Per tant, contràriament al que es diu un l'informe del Tribunal de Comptes, el compte de deutors pressupostaris es troba correctament valorat al tancament. No obstant fem constar que si bé s'hauria d'haver classificat com a deutors a llarg termini, això no ha estat així.

## **2.2- Al·legacions referents a les observacions i recomanacions corresponents a exercicis anteriors**

### **2.2-1. Comptabilitat pública**

- En referència a les transferències de crèdit entre partides del capítol d'inversions reals (Capítol VI) i capítol de subvencions de capital (Capítol VII), que suposadament estarien en desacord amb l'article 26.1 de la LGFP, fem constar que tal com es mostra en el quadre 2.1.2 elaborat pel Tribunal de Comptes, no existeixen transferències entre aquests dos capítols.
- Tal com s'exposa en l'informe rebut, l'STA ha registrat en el compte de resultats ingressos que han generat moviment de tresoreria sense el corresponent reflex pressupostari en l'estat de liquidació del pressupost. Aquests corresponen a diferències positives de canvi i despeses recuperades. Prenem nota de l'observació que serà presa en consideració en les properes liquidacions.

- Tal com ens recomana el Tribunal de Comptes, durant el 2009, s'intentaran reflectir les diferents fases d'execució del pressupost de despeses de personal enlloc de fer-ho com fins ara, en una sola fase. En relació, a la utilització de les parts segona i tercera del Pla General de Comptabilitat Pública, volem mencionar que els articles 2 i 3 del mateix, precisen que aquest és un pla marc i d'aplicació obligatòria per a l'Administració general. No obstant, *"..Pel que fa a les entitats parapúbliques o de dret públic, especialment pel que fa a la Caixa andorrana de seguretat social, el Servei de telecomunicacions d'Andorra i les Forces elèctriques d'Andorra, aquest pla marc es desenvoluparà mitjançant plans parcials o especials"*. En aquest sentit, l'STA aplica de forma estricta els principis comptables (part primera), comptes anuals (part quarta) i normes de valoració (part cinquena). Pel que fa el quadre de comptes (part segona) i definicions i relacions comptables (part tercera), a l'espera de la confecció d'un pla més adaptat, l'STA ha mantingut el quadre de comptes basat en la reglamentació francesa, adaptant la majoria de relacions comptables a les especificacions del PGCP d'Andorra. El punt 16 de la introducció del PGCP d'Andorra recolza el caràcter flexible que ha de tenir el pla: *"El pla pretén ser flexible, per això no s'ha d'entendre com un reglament rígid, que s'ha d'aplicar en el sentit literal més estricte. La gran varietat de subjectes comptables als quals va dirigit, així com l'evolució previsible i l'àmplia casuística existent, farien impossible l'aplicació d'una reglamentació comptable mancada d'una raonable flexibilitat"*

*Pensem que la utilització no estricta del quadre de comptes no afecta la presentació dels estats financers conformes a les exigències legals, ni la seva lectura i comprensió.*

- En referència a la facturació dels serveis prestats a RTVASA, volem aportar les següents precisions :

L'STA presta els següents serveis a RTVASA :

- ✓ Serveis bàsics de telefonia
- ✓ Serveis de transport i difusió de senyals de radio i televisió.
- ✓ Serveis temporals de transport de senyals de vídeo i so

Pel que fa als serveis bàsics de telecomunicacions, aquests es facturen i són degudament pagats per RTVASA.

Pel que es refereix als serveis de radiodifusió prestats a les emissores nacionals de radio, l'STA no procedeix a emetre cap facturació. L'explicació ve donada pel fet que històricament quan es van iniciar les emissions de Radio Nacional d'Andorra, totes les emissores radiofòniques del Principat eren difoses gratuïtament amb equips propietat de l'STA. En aquell moment, i a defecte d'un marc legislatiu específic es va procedir a difondre les emissions de Radio Nacional d'Andorra de la mateixa manera que es feia amb la resta d'emissores estrangeres, motiu pel qual no s'han facturat mai aquestes difusions. Actualment, les noves emissores de radio es difonen amb equips propietat de tercers, i únicament fan l'objecte de facturació, el lloguer d'espai en les nostres infraestructures tècniques per ubicar els equips d'aquests tercers.

Pel que fa els serveis de difusió de televisió, l'STA posa els mitjans tècnics pel transport i difusió de la senyal de totes les emissores públiques emeses al Principat, sense procedir a cap facturació.

RTVASA requereix també puntualment per part d'STA els serveis de transport de senyals de televisió i/o radio entre diferents punts. Tots aquests enllaços fan l'objecte de facturació, però els corresponents a transport de senyal de vídeo dins d'Andorra no són pagats per RTVASA. En aquest sentit, procedim a registrar la corresponent provisió per insolvència.

- Tal com ens recomana el Tribunal de Comptes, a comptar del 2009, no es liquidaran els interessos meritats dels comptes financers. No obstant es fa constar que contràriament el que es diu en l'informe, les pèrdues latents no s'estan liquidant.
- Seguint les recomanacions del Tribunal de Comptes, a comptar del 2009, no s'incorporaran en l'estat del romanent de tresoreria, els imports a liquidar en exercicis posteriors, com ara els resultants del registre de les facturares pendents de rebre o d'emetre, que sí que es registren en el compte de resultats d'acord amb el principi de la meritació.

## **2.2-2. Contractació pública**

- En referència a les contractacions adjudicades durant el 2007 de despeses que aniran a càrrec del pressupost 2008, s'informa que es tracta de contractes de les següents tipologies :
  - Contractes de manteniment.
  - Contribucions anuals a organismes internacionals.
  - Contractes de serveis.
  - Contractes de lloguer.

Tenint en compte que tots aquests tipus de contractes vencien a finals d'any, s'havien de tenir contractats a comptar del dia 1 de gener de l'any següent. Tots aquests contractes van ser aprovats en Consells d'administració del 2007, però subjectes a l'aprovació i entrada en vigor del pressupost 2008.

Vist que aquestes despeses es finançaven amb càrrec al pressupost de despeses corrents i que el dia 01/01/2008 no estava encara aprovat el pressupost de l'any, d'acord amb l'article 22.1 de la LGFP, es van poder finançar a comptar del 01/01/2008 amb les dotzaves parts del pressupost de l'exercici 2007.

- Pel que fa a l'obertura dels processos de contractació iniciats durant el 2007 amb càrrec al pressupost 2008 encara no aprovat, es fa constar que:
  - Vist que l'autorització de la despesa es fa amb càrrec al pressupost 2007 on hi ha disponibilitat suficient per a iniciar el procés de contractació,
  - Vist que en els plec de condicions per a la licitació es menciona que l'adjudicació d'aquest contractes queden supeditats a l'aprovació i entrada en vigor del pressupost 2008,
  - Vist que s'ha previst pressupost per aquests conceptes en el pressupost 2008,
  - Es va considerar, que en disposar de pressupost suficient per aquestes partides al 2007, i per altra banda en disposar també de partida al 2008 sense reconduir la del 2007, també veiem raonable l'adjudicació al 2008. Val a dir també que aquest mecanisme s'ha utilitzat en casos molt puntuals per tractar de no perjudicar el bon funcionament de l'empresa.
- Pel que fa als contractes adjudicats per un import superior al preu de licitació, detallem a continuació per a cadascun d'ells les corresponents justificacions :

### **YR/7313 : Fase II multiplexors TDT**

El consell d'administració va autoritzar el concurs de les Fases I i II en data 13/09/2006. En aquell consell d'administració es va fer la reserva de crèdit pressupostari de la Fase I que tenia una estimació base de 550.000 euros, ja que es disposava únicament al 2006 del pressupost per aquella primera fase. El crèdit pressupostari per la fase II estava prevista en l'exercici 2007.

Tant en el document de sol·licitud de compra presentat al consell d'administració, com en el plec de prescripcions tècniques, es feia menció d'aquestes dues fases.

Aquestes fases tenien les següents estimacions base :

Fase I : 550.000 Euros  
 Fase II : 1.050.000 Euros

Considerem que no s'ha vulnerat al principi de concurrència, atès que qualsevol licitador interessat disposava d'aquesta informació. Aquestes dues fases feien part del mateix concurs i per lo tant els licitador eren conscients de licitar per les dues fases. Tanmateix, l'estimació base del projecte no es va fer pública, vist que ni en l'edicta, ni els plecs de condicions, hi constava.

### **YR/7445 : Realització projecte de fibra- Lot 3**

Cal remarcar que el pressupost de licitació i l'import d'adjudicació als que es fa menció en el quadre que apareix en el informe de fiscalització del Tribunal de Comptes, en la seva pàgina 38, fa referència a imports relatius a la totalitat del concurs i no únicament al Lot 3 com indica la referència i descripció.

Respecte a la diferència entre el pressupost de licitació i l'import d'adjudicació, val a dir que, es tractava d'una tecnologia massa recent com per tenir referències suficientment vàlides per donar una estimació base ajustada.

Pel que respecta al Lot 3 : IPTV, s'ha de tenir en compte que la plataforma tecnològica necessària per proporcionar aquest servei es la mateixa per un operador de les nostres dimensions que per un gran operador. En altres ocasions, els fabricant d'equips de telecomunicacions tenien en compte aquest factor, fent un esforç en ajustar els seus pressupostos.

### **YR/7544 : Adquisició de material Cisco**

Pel que respecta a aquest expedient, la diferència entre el pressupost de licitació i l'import d'adjudicació ve donat per una adjudicació de més unitats de les inicialment previstes en el plec de condicions. Es va optar per ampliar el número d'unitats adjudicades enlloc de fer un nou concurs, ja que els preus unitaris en aquest concurs eren més avantatjosos degut al volum inicialment contractat.

- Pel que fa als subministraments rebuts, pels quals el Tribunal de Comptes informa que no consta l'acta de conformitat tal com estableix l'article 47 de la LCP, es fa constar que per a cadascun d'ells existeix un document signat pel departament sol·licitant que dona conformitat a la recepció del bé. Per raons d'eficiència, l'acte de conformitat és en molts casos la mateixa factura del subministrament, que es fa signar pel responsable del departament que ha sol·licitat el bé com a prova de conformitat.

### 2.2-3. Altres aspectes

- En relació als pagaments realitzats amb targetes de crèdit, s'informa que aquesta observació ja existia pel 2006, i que es van prendre les mesures escaients per implantar els mecanismes previstos per la LGFP, a la data de recepció de l'informe d'auditoria 2006.
- En referència a la mancomunació dels pagaments, l'article 33 apartat 7 de la LGFP preveu que "per al pagament material cal, pel cap baix, la signatura del ministre de Finances o, per delegació seva, d'un alt càrrec del Ministeri, i de l'interventor general o interventor delegat". Per altra banda en l'article 33 apartat 9 s'estipula que " Les entitats parapúbliques o de dret públic han d'acordar una regulació similar a l'establerta en el present article".

Entenem que el procediment intern definit a l'STA, pel qual calen sempre les signatures mancomunades de dos alts càrrecs de l'entitat (per import que superen 6.000 €uros, President del Consell d'Administració o Director d'Ordenament del Territori, i Director General o en el seu defecte un altre director ; i pels pagaments inferiors a 6.000 Euros, signatura del Director General i un altre director, o en el defecte, signatura de dos directors). Aquest procediment creiem que respecta l'articulat de la Llei General de les Finances Públiques.

## 2.3- Al·legacions referents a altres temes comentats en el document

### 2.3-1. Contractació pública

- Pel que fa el contracte ref. YF/6704, relatiu a l'assistència en manteniment pel departament de SSII, mencionat en la pagina 38 de l'informe del Tribunal de Comptes, volem aportar la següent informació:

L'adjudicació inicial de ref. YF/1644 va ser aprovada en el consell d'administració del 25/02/2003, per una durada de 1 mes, ampliable a 1 any, a comptar de la data de la seva signatura, prorrogant-se automàticament d'any amb any, fins un màxim de 6 anualitats, a no ser que l'STA avisi fefaentment a l'Adjudicatari amb una antelació mínima de 1 mes a la data de finalització del termini principal o de qualsevol de les pròrrogues, mitjançant notificació escrita. Tot i que el contracte preveia renovacions anuals, l'STA adjudicava en funció de les necessitats reals per anualitats o semestres. Sense arribar al termini màxim de renovacions previst per la Llei i pel contracte, l'STA va considerar oportú renovar el contracte únicament per 6 mesos i fer un nou concurs que fou adjudicat en el CA del 22/05/2007.



- En referència a les mancances formals que el Tribunal de Compres fa constar el la pàgina 38 del mateix document, volem comentar el següent :

**Pel que fa la formalització dels contractes :**

Quan l'empresa sol·licita els plecs de bases d'un concurs, se'ls lliurà la següent documentació administrativa :

- Condicions per a la licitació (condicions que regeixen la licitació i adjudicació del concurs)
- Contracte administratiu (condicions contractuals que regiran en cas d'adjudicació i l'execució del contracte)

Aquest segon document, estipula que “El present Contracte queda integrat pels documents que a continuació es relacionen. Tots els documents formen i constitueixen, conjuntament, una sola i única relació jurídica contractual...”

Les empreses han de signar tots dos documents com a prova de conformitat per a licitar al concurs.

Una vegada el contracte adjudicat, es procedeix a notificar a l'empresa seleccionada, la decisió del Consell d'Administració de l'STA de adjudica'ls-hi el contracte.

La formalització ha de tenir lloc tal com preveu la LCP en l'article 23 en un termini màxim d'un més, mitjançant :

- la substitució de la fiança provisional per una definitiva,
- la signatura de la notificació d'adjudicació conforme com acusament de recepció
- la signatura per part de l'STA del contracte administratiu.

En aquest sentit, i d'acord amb el document número 2 del plec de bases, creiem que tota la documentació administrativa citada, signada per ambdues parts, constitueix una única relació jurídica contractual.

**Pel que fa referència a l'observació del Tribunal de Comptes sobre determinada documentació no lliurada per STA, volem informar que :**

L'STA no té constància de no haver lliurat cap documentació sol·licitada pel Tribunal de Comptes, i ens posem a la disposició d'aquest Tribunal per facilitar tota la documentació que cregui convenient. Volem insistir en el fet que en cap cas hem refusat l'accés al Tribunal de Comptes a qualsevol informació sol·licitada.

**Pel que fa al edicte d'adjudicació i fiança definitives del contracte d'una eina de monitorització de la xarxa :**

L'STA no té consciència de no haver lliurat aquests documents a petició del Tribunal de Comptes, ja que consten en l'expedient de referència així com al BOPA pel que respecta a l'edicte d'adjudicació. Ens posem a la disposició d'aquest Tribunal per facilitar tota la documentació que cregui convenient.

**Pel que fa al retard en el termini d'execució previst del contracte de GW IP d'un import de 759.215 euros :**

L'STA aplicarà les penalitats previstes en el contracte a tal efecte. Disposem d'un document d'acceptació d'aquestes penalitats per part del adjudicatari, que posem a la vostra disposició.

## **7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, les observacions que es transcriuen a continuació, queden modificades com segueix:

A la nota 2.3.5 Inversions financeres temporals, l'observació que es recull a continuació queda redactada com segueix. Així mateix, la menció concordant que es fa en l'observació corresponent, a l'apartat 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS, Relatives a la comptabilitat pública, queda modificada en conseqüència :

*Comptabilització dels rendiments i despeses derivades dels mandats de gestió i fons d'inversió*

Al tancament de l'exercici, es calculen i es registren els cupons correguts i no vençuts pel que fa a les obligacions que ascendeixen a un total de 35.526 euros, així com els interessos pendents de cobrar de certificats de dipòsit i compte corrent, que ascendeixen a un total de 543.001 euros.

Els rendiments positius o negatius que no siguin producte de la disposició o cancel·lació dels mandats o fons d'inversió, no poden ser considerats recursos o aplicacions pressupostaris. En conseqüència, l'entitat hauria registrat rendiments implícits dels comptes gestionats, per import de 578.527 euros a l'estat d'ingressos quan, en no comportar un flux de tresoreria, no era procedent fer-ho.

A l'apartat 2.5 Contractació pública es suprimeix les observacions següents:

*Contractes de serveis amb vigència superior als quatre anys*

L'article 53.5 de la Llei de contractació pública estableix que "els contractes de serveis no poden tenir un termini de vigència superior a 4 anys. Si es preveu en el contracte la modificació i pròrroga per mutu acord, la durada del contracte, incloses les pròrroques, no pot excedir els sis anys."

No obstant l'anterior, en l'exercici revisat s'ha prorrogat el contracte de referència YF/6704, relatiu a l'assistència al departament de SSII, per un termini de sis mesos, i un import de 595.338 euros, quan el contracte original fou adjudicat per un termini de sis anys.

*Mancances formals*

...

- Per a determinades adjudicacions no se'ns ha facilitat l'informe detallat d'anàlisi d'ofertes realitzat pels tècnics.

...

A l'apartat 2.5 Contractació pública l'observació següent queda redactada com segueix:

...

- En l'adjudicació de l'adquisició d'una eina de monitorització de la xarxa del que s'ha compromès un import de 445.658 euros, no se'ns ha facilitat la fiança definitiva.

A l'apartat 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS, *Relatives a la comptabilitat pública*, l'observació següent queda modificada en aquests termes:

- S'han aprovat dues transferències de crèdit entre partides del capítol d'inversions, per un import conjunt de 830.000 euros les quals s'haurien d'haver tramitat com a crèdit extraordinari, atenent al que disposa l'article 26.1 de la LGFP. (nota 2.1.2)

Pel que fa a la resta d'al·legacions presentades, que el Tribunal de Comptes ha analitzat, entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.

**TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2007, de la

**UNIVERSITAT D'ANDORRA**

Gener del 2009

## ÍNDEX

<b>1.</b>	<b>INTRODUCCIÓ.....</b>	<b>3</b>
1.1.	Objecte i abast .....	3
1.2.	Metodologia.....	3
1.3.	Marc jurídic.....	4
<b>2.</b>	<b>FISCALITZACIÓ REALITZADA.....</b>	<b>5</b>
2.1.	Pressupost de l'exercici .....	5
2.1.1.	Pressupost inicial.....	5
2.1.2.	Modificacions pressupostàries.....	5
2.2.	Liquidació del pressupost.....	6
2.2.1.	Taxes i altres ingressos .....	7
2.2.2.	Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos .....	7
2.2.3.	Ingressos patrimonials .....	8
2.2.4.	Despeses de personal .....	9
2.2.5.	Despeses en béns corrents i serveis. ....	10
2.2.6.	Transferències corrents .....	10
2.2.7.	Inversions reals.....	11
2.2.8.	Despeses plurianuals .....	11
2.3.	Balanç i resultat economicopatrimonial .....	12
2.3.1.	Immobilitzat .....	16
2.3.2.	Immobilitzat financer i variació d'actius .....	17
2.3.3.	Existències .....	17
2.3.4.	Deutors .....	17
2.3.5.	Tresoreria i comptes financers .....	17
2.3.6.	Ajustaments per periodificació.....	18
2.3.7.	Fons propis.....	19
2.3.8.	Ingressos a distribuir en diversos exercicis .....	20
2.3.9.	Provisions per a riscos i despeses .....	20
2.3.10.	Creditors a curt termini .....	21
2.4.	Romanent de tresoreria.....	21
2.5.	Contractació administrativa.....	22
2.6.	Altres aspectes a destacar .....	22
<b>3.</b>	<b>OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....</b>	<b>23</b>
<b>4.</b>	<b>OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS .....</b>	<b>23</b>
<b>5.</b>	<b>CONCLUSIONS .....</b>	<b>25</b>
<b>6.</b>	<b>AL·LEGACIONS.....</b>	<b>25</b>
<b>7.</b>	<b>OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....</b>	<b>40</b>

## 1. INTRODUCCIÓ

### 1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 1 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, per la Universitat d'Andorra.

L'auditoria de la Universitat d'Andorra forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2007, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2007.

La liquidació de comptes de la Universitat d'Andorra corresponent a l'exercici 2007 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 11 d'abril de 2008, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial, i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria.

### 1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat una fiscalització de regularitat, que inclou una fiscalització de legalitat o compliment i una fiscalització financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat economicofinancera de la Universitat d'Andorra s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de la Universitat d'Andorra expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat a la fiscalització, a l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per la Universitat d'Andorra en l'exercici 2007 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'entitat auditada va concloure el 3 d'octubre de 2008.

### **1.3. Marc jurídic**

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable de la Universitat d'Andorra en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei d'universitats de 30 de juliol de 1997
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei de desenvolupament dels principis bàsics de l'estructura i l'organització de la Universitat d'Andorra del 28 de juny de 2002
- Llei 2/2007, del 15 març, del pressupost per a l'exercici 2007

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Pressupost de l'exercici

#### 2.1.1. Pressupost inicial

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

DESPESES	Pressupost inicial	INGRESSOS	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	1.663.830	3. Taxes i altres ingressos	778.268
2. Consum de béns corrents	910.430	4. Transferències corrents	1.842.282
4. Transferències corrents	46.290	7. Transferències de capital	163.000
6. Inversions reals	163.000		
<b>Total</b>	<b>2.783.550</b>	<b>Total</b>	<b>2.783.550</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra.  
(Imports en euros)

#### 2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre següent resumeix les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici que han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

##### Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Reconduïts	Moviments de crèdits	Pressupost final
1. Despeses de personal	1.663.830	-	-	1.663.830
2. Consum de béns corrents	910.430	111.795	-11.502	1.010.723
4. Transferències corrents	46.290	-	11.502	57.792
6. Inversions reals	163.000	64.850	-	227.850
<b>Total despeses</b>	<b>2.783.550</b>	<b>176.645</b>	<b>-</b>	<b>2.960.195</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra.  
(Imports en euros)

##### Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
3. Taxes i altres ingressos	778.268		778.268
4. Transferències corrents	1.842.282		1.842.282
7. Transferències de capital	163.000		163.000
8. Romanents de tresoreria		176.645	176.645
<b>Total ingressos</b>	<b>2.783.550</b>	<b>176.645</b>	<b>2.960.195</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra.  
(Imports en euros)



De la revisió de les modificacions pressupostàries tramitades es desprenen les observacions següents:

### *Transferències de crèdit no ajustades a la LGFP*

S'han dut a terme modificacions pressupostàries, per import de 30.000 euros, del concepte 120 al concepte 130, tramitades sota la modalitat de transferència de crèdit per a supòsits que expressament exclou l'article 26.2b de la LGFP, en afectar a remuneracions de personal.

### *Aprovació de les modificacions pressupostàries en dates properes al tancament de l'exercici*

Tot i que les diferents modificacions pressupostàries són objecte d'un informe favorable de la gerència a mesura que es tramiten, el conjunt de modificacions pressupostàries per transferència de crèdit entre diferents partides s'han aprovat pel Ple de la Junta Acadèmica en data 31 de desembre de 2007. Aquest fet suposa que s'hagi autoritzat i compromès despesa sense que estès formalment aprovada la consignació pressupostària suficient en el moment de la seva formalització.

## 2.2. Liquidació del pressupost

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

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

Compte	Pressupost final	Liquidat	Cobrat	% Execució
3.Taxes i altres ingressos	778.268	758.054	707.509	97,40%
4.Transferències corrents	1.842.282	1.908.674	1.446.899	103,60%
5.Ingressos patrimonials	-	33.732	33.732	-
7.Transferències de capital	163.000	162.974	-	99,98%
8.Actius financers (romanents de tresoreria afectats)	176.645	-	-	-
<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>2.960.195</b>	<b>2.863.434</b>	<b>2.188.140</b>	<b>96,73%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

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

Compte	Pressupost final	Autoritzat/ compromès	Liquidat/ pagat	% Execució	Reconducció 2008	Crèdits no disposats
1. Despeses de personal	1.663.830	1.522.003	1.522.003	91,48%	-	141.827
2. Consum de béns corrents	1.010.723	1.002.423	954.550	94,44%	47.873	8.300
4. Transferències corrents	57.792	54.070	54.070	93,56%	-	3.722
6. Inversions reals	227.850	227.824	223.839	98,24%	3.985	26
<b>Total despeses</b>	<b>2.960.195</b>	<b>2.806.320</b>	<b>2.754.462</b>	<b>93,05%</b>	<b>51.858</b>	<b>153.875</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

### Resultat pressupostari

Descripció	Liquidat 2007
Total ingressos	2.863.434
Total despeses	2.754.462
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>108.972</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

### 2.2.1. Taxes i altres ingressos

Els imports retuts es recullen en el següent resum:

Descripció	Pressupost final (1)	Liquidat (2)	Variació (3) = (2) - (1)	% Execució (2)/(1)
Matrícules, cursos, drets	-	660.401	660.401	-
Certificats i altres	104.300	150	-104.150	0,14%
Altres serveis	-	95.392	95.392	-
Documentació	673.968	1.530	-672.438	0,23%
Reintegraments pressupost corrent	-	580	580	-
Altres ingressos	-	-	-	-
<b>Total taxes i altres ingressos</b>	<b>778.268</b>	<b>758.054</b>	<b>-20.214</b>	<b>97,40%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriva el comentari següent:

L'UDA pressuposta aquests ingressos per uns comptes pressupostaris, quan de forma continuada els ve realitzant majoritàriament per comptes diferents. Caldria ajustar els comptes del pressupost inicial als que es liquidaran efectivament els ingressos.

### 2.2.2. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

#### Transferències corrents

Descripció	Pressupost final (1)	Liquidat (2)	Variació (3) = (2) - (1)	% Execució (2)/(1)
Subvencions MIG	1.842.282	1.842.282	-	100,00%
Subvencions d'altres entitats	-	66.392	66.392	-
<b>Total transferències corrents</b>	<b>1.842.282</b>	<b>1.908.674</b>	<b>66.392</b>	<b>103,60%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

### Transferències de capital

Descripció	Pressupost final (1)	Liquidat (2)	Variació (3) = (2) - (1)	% Execució (2)/(1)
Subvencions MIG	163.000	162.974	-26	99,98%
<b>Total transferències de capital</b>	<b>163.000</b>	<b>162.974</b>	<b>-26</b>	<b>99,98%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

De la revisió de les transferències i subvencions en deriva el comentari següent:

### Liquidació de transferències de capital de l'estat del pressupost d'ingressos

Figuren en els imports liquidats del capítol 7 de l'estat d'ingressos la quantitat de 3.985 euros que corresponen a imports a percebre per al finançament de despeses d'inversió. Aquestes despeses al 31 de desembre de 2007, tot i que s'havien compromès, no s'havien liquidat a l'estat de despeses del pressupost. Atenent al esmentat, donat que els drets derivats de la subvenció no eren exigibles a la data del tancament, aquestes subvencions en capital, si bé compromeses, no eren susceptibles de ser reflectides com imports liquidats a l'estat d'ingressos del pressupost.

En aquest mateix sentit, la liquidació del pressupost de l'exercici 2006 va incloure ingressos per import de 64.850 euros que corresponen a inversions de 2006 compromeses que varen ser reconduïdes i liquidades a l'exercici 2007.

El reflex comptable ha estat el de comptabilitzar, d'acord amb el que disposa el PGCP, amb abonament al compte d'ingressos a distribuir en diferents exercicis la part de les subvencions en capital que s'han destinat a la seva finalitat.

### 2.2.3. Ingressos patrimonials

Els ingressos patrimonials liquidats per la Universitat són:

Descripció	Pressupost final (1)	Liquidat (2)	Variació (3) = (2) - (1)	% Execució (2)/(1)
Altres ingressos financers	-	29.106	29.106	-
Lloguers	-	4.626	4.626	-
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>33.732</b>	<b>33.732</b>	<b>-</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

## 2.2.4. Despeses de personal

Segons el detall següent:

Descripció	Pressupost definitiu (a)	Despesa Liquidada (b)	% Execució (c)=(b)/(a)	Crèdit no utilitzat (d)=(a)-(b)
Remuneracions bàsiques i altres rem. personal contractual	1.011.694	913.030	90,25%	98.664
Remuneracions bàsiques i altres rem. personal eventual	439.067	423.253	96,40%	15.814
Quotes seguretat social	181.095	156.109	86,20%	24.986
Despeses socials del personal	31.974	29.612	92,61%	2.362
<b>Despeses de personal</b>	<b>1.663.830</b>	<b>1.522.003</b>	<b>91,48%</b>	<b>141.827</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea en destaquen les següents observacions:

### *Despeses corrents registrades com despeses de personal*

S'ha detectat que dins el capítol I *Despeses de personal* de la liquidació de pressupost, apareixen despeses per un import de 125.973 euros, que corresponen majoritàriament a pagaments de serveis prestats per persones que no tenen una relació laboral amb la Universitat. Es recomana segregar adequadament aquell personal que manté una relació laboral amb l'entitat, que s'haurà d'imputar al capítol I amb les corresponents prestacions socials, d'aquell que manté un altre tipus de relació contractual i que caldrà imputar en el capítol que correspongui segons escaigui.

### *Enregistrament comptable de les fases de despesa*

Les nòmines del personal al servei de la Universitat d'Andorra, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

### 2.2.5. Despeses en béns corrents i serveis.

Segons el detall següent:

Descripció	Pressupost definitiu (a)	Despesa Liquidada (b)	% Execució (c)=(b)/(a)	A Reconduir (d)	Crèdit no utilitzat (e)=(a)-(b)-(d)
Lloguer edificis i altres construccions	6.300	6.283	99,73%	-	17
Repar. i conserv., maquinària, instal. i equipament	61.825	61.811	99,98%	-	14
Reparació i conservació, mobiliari i efectes	1.200	1.040	86,63%	-	160
Reparació i conservació d'equipaments informàtics	400	337	84,14%	-	63
Material d'oficina	50.335	49.363	98,07%	-	972
Subministraments	56.072	56.051	99,96%	-	21
Comunicacions	11.400	11.113	97,48%	-	287
Transport	8.500	7.776	91,48%	-	724
Primes d'assegurances	13.570	13.452	99,13%	-	118
Altres serveis	117.475	110.524	94,08%	5.813	1.138
Treballs realitzats per altres empreses	657.203	614.719	93,54%	42.060	425
Reemborsament de dietes	8.140	5.093	62,56%	-	3.047
Locomoció	18.302	16.990	92,83%	-	1.312
<b>Despeses en béns corrents i serveis</b>	<b>1.010.722</b>	<b>954.550</b>	<b>94,44%</b>	<b>47.873</b>	<b>8.299</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

### 2.2.6. Transferències corrents

Segons el detall següent:

Descripció	Pressupost definitiu (a)	Despesa Liquidada (b)	% Execució (c)=(b)/(a)	Crèdit no utilitzat (d)=(a)-(b)
A famílies i institucions sense finalitat de lucre	57.792	54.070	93,56%	3.722
<b>Despeses per transferències corrents</b>	<b>57.792</b>	<b>54.070</b>	<b>93,56%</b>	<b>3.722</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

### 2.2.7. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals a l'exercici 2007 és la següent:

Descripció	Pressupost definitiu (a)	Despesa Liquidada (b)	% Execució (c)=(b)/(a)	A Reconduir (d)	Crèdit no utilitzat (e)=(a)-(b)-(d)
Edificis i altres construccions	131.062	127.076	96,96%	3.985	1
Mobiliari i estris	15.575	15.575	100,00%	-	-
Equipaments per a processos d'informació	56.493	56.493	100,00%	-	-
Altres immobilitzat material	6.750	6.750	99,99%	-	-
Immobilitzat immaterial	17.970	17.946	99,86%	-	24
<b>Despeses d'inversió</b>	<b>227.850</b>	<b>223.839</b>	<b>98,24%</b>	<b>3.985</b>	<b>26</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

### 2.2.8. Despeses plurianuals

Durant l'exercici 2006 la Universitat va adjudicar els treballs de "reforma i adequació de l'espai annex a la segona planta de l'UDA", per import de 108.500 euros, segons edicte publicat el 20 de desembre i en aquell exercici va enregistrar un compromís de despesa per import de 64.850 euros, quan segons l'article 31.1c) de la LGFP, s'haurien d'haver enregistrat pel total de l'import adjudicat, atès que no es va aprovar com a despeses plurianuals d'acord a l'article 29 de la LGFP. L'import restant del compromís s'ha imputat en l'exercici 2007.

## 2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

### Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	Exercici 2007	Exercici 2006
	<b>A) IMMOBILITZAT</b>	<b>439.279</b>	<b>326.072</b>
	<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>53.087</b>	<b>73.087</b>
212	2. Patents i marques	2.031	-
215	3. Aplicacions informàtiques	161.723	146.314
218	5. Millores en béns arrendats	4.950	4.951
(281)	6. Amortitzacions	-115.617	-78.178
	<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>380.469</b>	<b>247.262</b>
220,221	1. Terrenys i construccions	127.076	-
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	80.970	81.237
224,226	3. Utillatge i mobiliari	225.254	211.529
227,228,229	4. Altre immobilitzat	329.782	265.033
(282)	5. Amortitzacions	-382.614	-310.537
	<b>V. Inversions financeres permanents</b>	<b>5.723</b>	<b>5.723</b>
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	5.723	5.723
	<b>C. ACTIU CIRCULANT</b>	<b>1.158.122</b>	<b>880.292</b>
	<b>I. Existències</b>	<b>16.792</b>	<b>18.579</b>
30	1. Comercials	16.792	18.579
	<b>II. Deutors</b>	<b>720.908</b>	<b>17.905</b>
43	1. Deutors pressupostaris	720.908	10.705
44	2. Deutors no pressupostaris	-	7.200
57	<b>IV. Tresoreria</b>	<b>384.885</b>	<b>812.409</b>
<b>480,580</b>	<b>V. Ajustaments per periodificació</b>	<b>35.537</b>	<b>31.399</b>
	<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>1.597.401</b>	<b>1.206.364</b>

Núm. dels comptes	PASSIU	Exercici 2007	Exercici 2006
	<b>A) FONS PROPIS</b>	<b>625.697</b>	<b>590.330</b>
	<b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>427.268</b>	<b>232.498</b>
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	427.268	232.498
129	<b>IV. Resultat de l'exercici</b>	<b>198.429</b>	<b>357.832</b>
13	<b>B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS</b>	<b>433.556</b>	<b>318.830</b>
14	<b>C) PROVISIÓ PER A RISCOS I DESPESES</b>	<b>37.357</b>	<b>17.580</b>
	<b>E) CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>500.792</b>	<b>279.624</b>
	<b>III. Creditors</b>	<b>348.853</b>	<b>114.516</b>
40,465	1. Creditors pressupostaris	338.939	84.007
41	2. Creditors no pressupostaris	-	-
475,476	4. Administracions públiques	9.914	30.510
<b>485,585</b>	<b>IV. Ajustaments per periodificació</b>	<b>151.939</b>	<b>165.107</b>
	<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>1.597.401</b>	<b>1.206.364</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

*Compte del resultat economicopatrimonial*

Núm. dels comptes	DEURE	Exercici 2007	Exercici 2006
	<b>A) DESPESES</b>	<b>2.639.933</b>	<b>2.295.454</b>
	<b>2. Aprovisionaments</b>	<b>1.787</b>	<b>-18.579</b>
610	a) Consum de mercaderies	1.787	-18.579
	<b>3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials</b>	<b>2.582.504</b>	<b>2.206.412</b>
	a) Despeses de personal	1.522.003	1.376.086
640,641,649	a1) Sous, salaris i similars	1.357.455	1.230.012
642,644	a2) Càrregues socials	164.548	146.075
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a preparacions	110.425	109.330
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	110.425	109.330
	e) Altres despeses de gestió	950.075	720.660
62	e1) Serveis exteriors	950.075	720.660
	f) Despeses financeres i despeses assimilables	-	336
	f1) Per deutes	-	336
	<b>4. Transferències i subvencions</b>	<b>54.408</b>	<b>106.315</b>
650	a) Transferències corrents	54.408	106.315
	<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>1.234</b>	<b>1.306</b>
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	206	1.265
678	c) Despeses extraordinàries	-	20
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	1.028	21
	<b>ESTALVI</b>	<b>198.429</b>	<b>357.832</b>

Núm. dels comptes	HAYER	Exercici 2007	Exercici 2006
	<b>B) INGRESSOS</b>	<b>2.838.361</b>	<b>2.653.286</b>
	<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>679.647</b>	<b>570.486</b>
705,741,752	b) Prestació de serveis	679.647	570.486
	<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>131.796</b>	<b>77.266</b>
	c) Altres ingressos de gestió	102.689	70.925
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	102.689	70.925
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	29.106	6.342
763,765,769	f1) Altres interessos	29.106	6.342
	<b>5. Transferències i subvencions</b>	<b>1.917.776</b>	<b>1.894.269</b>
750	a) Transferències corrents	75.494	-
751	b) Subvencions corrents	1.842.282	1.894.269
	<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>109.143</b>	<b>111.265</b>
772	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	109.112	110.595
778	d) Ingressos extraordinaris	-	670
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	31	-
	<b>DESESTALVI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)



*Quadre de finançament: estat d'orígens i aplicacions de fons*

<b>FONS APLICATS</b>	<b>Exercici 2007</b>	<b>Exercici 2006</b>
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>2.509.494</b>	<b>2.204.703</b>
a) Reducció d'existències, de productes acabats i en curs de fabricació	1.787	-
c) Serveis exteriors	950.075	720.660
e) Despeses de personal	1.502.227	1.376.086
g) Transferències i subvencions	54.408	106.315
h) Despeses financeres	-	336
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	997	1.306
<b>4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat</b>	<b>223.839</b>	<b>240.790</b>
b) Immobilitzacions immaterials	17.440	82.379
c) Immobilitzacions materials	206.399	158.411
<b>5. Disminucions directes del patrimoni</b>	<b>163.062</b>	<b>-</b>
<b>7. Provisions per a riscos i despeses</b>	<b>-</b>	<b>304</b>
<b>TOTAL D'APLICACIONS</b>	<b>2.896.395</b>	<b>2.445.797</b>
<b>EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)</b>	<b>56.662</b>	<b>357.548</b>

<b>FONS OBTINGUTS</b>	<b>Exercici 2007</b>	<b>Exercici 2006</b>
<b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>2.729.218</b>	<b>2.671.865</b>
a) Vendes	679.647	570.486
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs	-	18.579
f) Transferències i subvencions	1.917.776	1.894.269
g) Ingressos financers	29.106	6.342
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	102.689	182.190
<b>3. Subvencions de capital</b>	<b>223.839</b>	<b>131.480</b>
<b>TOTAL D'ORÍGENS</b>	<b>2.953.057</b>	<b>2.803.345</b>
<b>EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)</b>		

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

<b>VARIACIÓ DEL CIRCULANT</b>	<b>Exercici 2007</b>		<b>Exercici 2006</b>	
	<b>Augments</b>	<b>Disminucions</b>	<b>Augments</b>	<b>Disminucions</b>
<b>1. Existències</b>	-	1.787	18.579	-
<b>2. Deutors</b>	703.004	-	-	147.379
<b>3. Creditors</b>	-	234.337	101.123	-
<b>7. Tresoreria</b>	-	427.524	353.518	-
<b>8. Ajustaments per periodificació</b>	17.306	-	31.708	-
<b>TOTAL</b>	<b>720.310</b>	<b>663.648</b>	<b>504.928</b>	<b>147.379</b>
<b>Variació del capital circulant</b>	<b>56.662</b>		<b>357.548</b>	

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

*Conciliació del resultat de l'exercici i el resultat procedent de les operacions*

<b>Conceptes</b>	<b>2007</b>
Resultat procedent de les operacions	219.724
Dotacions a les amortitzacions d'immobilitzat	-110.425
Provisió per a riscos i despeses	-19.777
Valor comptable dels actius donats de baixa	-206
Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	109.112
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>198.429</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

*Conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari*

<b>CONCEPTES</b>	<b>IMPORTS</b>
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>108.971</b>
<b>Operacions pressupostàries sense efecte en el compte economicopatrimonial</b>	<b>60.865</b>
<b>Ingressos</b>	<b>-162.974</b>
Subvencions de capital	-162.974
<b>Despeses</b>	<b>223.839</b>
Adquisicions d'immobilitzat	223.839
<b>Operacions comptables sense efecte pressupostari</b>	<b>28.592</b>
<b>Ingressos</b>	<b>131.894</b>
Subvencions de capital traspassades a resultat de l'exercici	103.105
Ingressos periodificats i serveis facturats i no cobrats	28.758
Ingressos extraordinaris	31
<b>Despeses</b>	<b>-103.301</b>
Dotacions per amortització	-104.418
Despeses extraordinàries	-1.234
Despeses financeres	-
Despeses periodificades	4.138
Variació despeses periodificades	-1.787
<b>Resultat comptable</b>	<b>198.429</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

### 2.3.1. Immobilitzat

*Gestió comptable del patrimoni:*

Béns del patrimoni a l'inici de l'exercici	Altes	Baixes	Béns del patrimoni al tancament de l'exercici
709.064	223.839	1.115	931.788

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

Els moviments d'immobilitzat que s'han produït durant l'exercici es resumeix de la següent manera:

Immobilitzat Immaterial	Saldo 31/12/2006	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2007
Patents i marques	-	2.031	-	2.031
Aplicacions informàtiques	146.314	15.408	-	161.723
Millores en béns arrendats	4.951	-	-	4.950
	<b>151.265</b>	<b>17.440</b>	-	<b>168.704</b>
Amortització acumulada Immobilitzat Immaterial	-78.178	-37.439	-	-115.617
<b>Valor net comptable</b>	<b>73.087</b>	<b>-20.000</b>	-	<b>53.087</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

Immobilitzat Material	Saldo 31/12/2006	Altes i traspassos	Baixes i traspassos	Saldo 31/12/2007
Cost				
Construccions	-	127.076	-	127.076
Instal·lacions tècniques i maquinària	81.237	-	267	80.970
Uttlatge i mobiliari	211.529	13.725	-	225.254
Equips per a processos informàtics	209.977	58.848	848	267.977
Altres immobilitzat	55.056	6.750	-	61.806
	<b>557.799</b>	<b>206.399</b>	<b>1.115</b>	<b>763.083</b>
Amortització acumulada Immobilitzat Material	-310.537	-72.986	-909	-382.614
<b>Valor net comptable</b>	<b>247.262</b>	<b>133.413</b>	<b>206</b>	<b>380.469</b>

Font: Universitat d'Andorra.  
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea en destaquen les següents observacions:

#### *Altes de l'immobilitzat immaterial*

La Universitat d'Andorra manté com immobilitzat immaterial, al compte de millores en béns arrendats, les obres de reforma de la planta baixa de l'edifici de la Universitat d'Andorra dutes a terme durant l'exercici precedent, per import de 4.950 euros, quan d'acord amb la seva naturalesa s'haurien de comptabilitzar com instal·lacions formant part de l'immobilitzat material.

### 2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

<b>Inversions financeres permanents</b>	<b>Saldo 31/12/2006</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldo 31/12/2007</b>
Fiances constituïdes	5.723	-	-	5.723
<b>Total</b>	<b>5.723</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5.723</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

### 2.3.3. Existències

El detall de les existències al 31 de desembre de 2007 és el següent:

<b>Descripció</b>	<b>Saldo 31/12/2007</b>	<b>Saldo 31/12/2006</b>	<b>Variació</b>
Existències fons bibliogràfic	16.792	18.579	-1.787
<b>Saldo d'existències</b>	<b>16.792</b>	<b>18.579</b>	<b>-1.787</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

### 2.3.4. Deutors

El desglossament de l'epígraf de deutors segons el balanç retut es resumeix en el quadre següent:

<b>Descripció</b>	<b>Saldo 31/12/2007</b>	<b>Saldo 31/12/2006</b>	<b>Variació</b>
Deutors pressupostaris exercicis corrents	720.908	10.705	710.204
Deutors no pressupostaris	-	7.200	-7.200
<b>Total net clients</b>	<b>720.908</b>	<b>17.905</b>	<b>703.004</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

### 2.3.5. Tresoreria i comptes financers

*Gestió comptable de tresoreria*

<b>Saldo o existència de tresoreria a 31-12-2006</b>	<b>Cobraments i pagaments</b>	<b>Operacions extrapressupostàries</b>	<b>Saldo o existència de tresoreria a 31-12-2007</b>
812.409	-201.906	-225.618	384.885

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria segons el balanç:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Caixa	169	587	-418
Bancs	384.716	811.822	-427.105
<b>Total</b>	<b>384.885</b>	<b>812.409</b>	<b>-427.524</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

De la revisió efectuada es deriven les observacions següents:

#### *Gestió comptable de tresoreria*

El compte de tresoreria presentat en el retiment de comptes no s'ajusta al regulat per la LGFP en no incloure la informació segregada dels imports cobrats i dels imports pagats, diferenciant el pressupost corrent i els pressupostos tancats, així com tampoc s'informa del detall d'aquelles operacions que tenen naturalesa no pressupostària.

#### *Mancomunació de signatures*

La Universitat d'Andorra disposa d'uns procediments de pagament que requereixen de firma mancomunada. Amb tot, aquest no s'ajusta estrictament a les previsions de l'art. 33 de la LGFP, al no disposar d'interventor. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions del referit article.

#### *Targeta de crèdit*

Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen, en el moment d'efectuar-se, el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei.

### **2.3.6. Ajustaments per periodificació**

El resum dels moviments comptabilitzats en aquest compte és el següent:

#### *Ajustaments per periodització d'actiu*

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Ajustaments per periodificació	35.537	31.399	4.138
<b>Total</b>	<b>35.537</b>	<b>31.399</b>	<b>4.138</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

### Ajustaments per periodificació de passiu

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Centre d'Estudis Virtuals i Extensió Universitària	46.286	59.373	-13.087
Escola Universitària d'Infermeria d'Andorra	69.609	65.893	3.716
Escola d'Informàtica i Gestió	17.032	15.891	1.141
Drets	-	11.043	-11.043
Majors de 25 anys	16.987	11.700	5.287
Òpera	2.025	1.207	818
<b>Total</b>	<b>151.939</b>	<b>165.107</b>	<b>-13.168</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

### 2.3.7. Fons propis

El desglossament de l'epígraf de fons propis segons el detall dels comptes retuts és el següent:

Descripció	Saldo 31/12/2006	Resultat Exercici	Traspas s	Retorn de romanent	Saldo 31/12/2007
Resultats positius d'exercicis anterior	232.498	-	357.832	-163.062	427.268
Resultat de l'exercici	357.832	198.429	-357.832	-	198.429
<b>Total</b>	<b>590.330</b>	<b>198.429</b>	<b>-</b>	<b>-163.062</b>	<b>625.697</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat, en sorgeix l'observació següent:

#### Tractament comptable dels resultats de l'exercici

Per donar compliment al que està establert a l'article 15 de la Llei del pressupost de 2006 –en relació a que els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament– en data 19 de març de 2007 la Universitat va emetre un xec nominatiu a favor del Ministeri de Finances per import de 163.062 euros corresponent al resultat pressupostari de 2006 (339.707 euros) minorat per l'import dels compromisos reconduïts a l'exercici pressupostari de 2007 (176.645 euros).

El procediment utilitzat per efectuar aquesta devolució no s'ajusta a cap procediment previst per la normativa vigent i s'ha dut a terme sense haver-li donat l'adequat tractament pressupostari.

D'altra banda, seguiria sense donar-se el tractament adequat als romanents originats en exercicis anteriors i no retornats al Govern.

### 2.3.8. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

La variació dels ingressos a distribuir es correspon amb les subvencions de capital rebudes i traspassades al resultat de l'exercici en els següents imports:

Concepte	Saldo 31/12/2006	Altes	Traspassat a resultats	Saldo 31/12/2007
Subvencions de capital	318.830	225.358	-110.632	433.556
<b>Total</b>	<b>318.830</b>	<b>225.358</b>	<b>-110.632</b>	<b>433.556</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

### 2.3.9. Provisions per a riscos i despeses

A 31 de desembre de 2007, l'import de les provisions per a riscos i despeses presenten el següent detall:

Descripció	Saldo 31/12/2006	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2007
Fons mutual	17.580	19.776	-	37.357
<b>Total</b>	<b>17.580</b>	<b>19.776</b>	<b>-</b>	<b>37.357</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra.  
(Imports en euros)

L'entitat administra a través d'aquest compte el fons mutual, el qual es nodreix de la retenció de l'1% que es practica als treballadors i un 1% adicional que aporta l'entitat.

De la revisió de l'àrea es posa de manifest la incidència següent:

*Complement de cotització per vellesa.*

La Universitat es fa càrrec d'un complement de cotització per vellesa del personal del 1%. Tot i que aquest complement es comptabilitza com a més despesa de personal per l'entitat, en constituir un avantatge econòmic per l'assalariat, hauria de formar part del sou declarat, com a més retribució, tal i com ho determina el principi general recollit en l'article 12 del Reglament financer de la CASS. La forma de comptabilització practicada comporta que aquest suplement de l'1%, no estigui subjecte a la cotització que li correspon en tant que complement de retribució.

### 2.3.10. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2007:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Altres creditors	338.939	84.007	254.933
Caixa Andorrana de Seguretat Social	9.914	30.510	-20.596
<b>Total</b>	<b>348.853</b>	<b>114.516</b>	<b>234.337</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

## 2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2007 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports	
<b>1. (+) Drets pendents de cobrament</b>		<b>720.908</b>
(+) del pressupost corrent	719.945	
(+) de pressupostos tancats	963	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(-) de cobrament dubtós	-	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
<b>2. (-) Obligacions pendents de pagament</b>		<b>-348.853</b>
(+) del pressupost corrent	338.939	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	9.914	
(-) d'obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
<b>3. (+) Fons líquids</b>		<b>384.885</b>
I Romanent de tresoreria afectat		<b>756.940</b>
II Romanent de tresoreria no afectat		-
<b>III Romanent de tresoreria total (1+2+3)=(I+II)</b>		<b>756.940</b>

Font: Universitat d'Andorra  
(Imports en euros)

De la revisió dels saldos que componen el romanent de tresoreria s'ha observat la següent incidència:

#### *Imports sobrevalorats*

D'acord amb el que s'esmenta a la nota 2.2.2 l'import dels drets pendents de cobrament es troba sobrevalorat en 3.985 euros, per la qual cosa el romanent de tresoreria s'hauria de reduir en aquest import.



## 2.5. Contractació administrativa

De les mostres revisades en l'exercici no s'han observat incidències relatives a la contractació administrativa.

## 2.6. Altres aspectes a destacar

De la revisió del control intern i pràctiques que manté l'entitat s'han detectat les següents incidències més significatives:

### *Edifici propietat del Govern*

La Universitat ocupa un edifici propietat del Govern sense que aquesta situació estigui documentada, la qual cosa no permet determinar si existeix un possible passiu en concepte de despeses de lloguer i altres.

### *Manca de control de legalitat i financer*

Els articles 37, 38, 39 i 42 de la LGFP encarreguen a la Intervenció General l'exercici del control de legalitat i del control financer de, entre d'altres, les entitats parapúbliques.

Tot i aquesta regulació, la Universitat no ha estat sotmesa a aquests preceptius controls.

### *Remissió de comptes*

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

Els estats i comptes anuals de la Universitat d'Andorra corresponents a l'exercici 2007 han estat tramesos al Tribunal de Comptes l'11 d'abril de 2008.

### 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

#### Relatives a la comptabilitat pública

Per donar compliment al que està establert a l'article 15 de la Llei del pressupost de 2006, en data 19 de març de 2007 la Universitat va emetre un xec nominatiu a favor del Ministeri de Finances per import de 163.062 euros corresponent al resultat pressupostari de 2006 (339.707 euros) minorat per l'import dels compromisos reconduïts a l'exercici pressupostari de 2007 (176.645 euros). El procediment utilitzat per efectuar aquesta devolució no s'ajusta a cap procediment previst per la normativa vigent i s'ha dut a terme sense haver-li donat l'adequat tractament pressupostari.

D'altra banda, seguiria sense donar-se el tractament adequat als romanents originats en exercicis anteriors i no retornats al Govern.

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

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

#### Relatives a la comptabilitat pública

- Tot i que les diferents modificacions pressupostàries són objecte d'un informe favorable de la gerència a mesura que es tramiten, el conjunt de modificacions pressupostàries per transferència de crèdit entre diferents partides s'han aprovat pel Ple de la Junta Acadèmica en data 31 de desembre de 2007. Aquest fet suposa que s'hagi autoritzat i compromès despesa sense que estes formalment aprovada la consignació pressupostària suficient en el moment de la seva formalització. (nota 2.1.2)
- S'han tramitat i aprovat modificacions pressupostàries per transferències de crèdit que no s'ajusten a les limitacions imposades per l'article 26 de la LGFP, atès que afecten a crèdits per a remuneracions de personal. (nota 2.1.2)
- S'han liquidat ingressos en concepte de transferències de capital per un import superior a 3.985 euros d'aquells que s'han acreditat. Per aquest mateix fet, el romanent de tresoreria que ret l'entitat presenta un import superior en aquesta mateixa quantia al que resultaria d'aplicar els criteris del PGCP. (nota 2.2.2)

- Figuren dins el capítol 1 *Despeses de personal* de la liquidació de pressupost, despeses per un import de 125.973 euros, que corresponen majoritàriament a pagaments de serveis prestats per persones que no tenen una relació laboral amb la Universitat. Aquesta despesa hauria de figurar al capítol II *despeses en béns corrents i serveis*. (nota 2.2.4)
- Les nòmines del personal al servei de la Universitat d'Andorra, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.4)
- Durant l'exercici 2006, la Universitat va adjudicar els treballs de "reforma i adequació de l'espai annex a la segona planta de l'UDA", per import de 108.500 euros, quan la partida pressupostari no disposava de crèdit suficient, ni es tractava d'una despesa plurianual. L'import restant del compromís de despesa s'ha imputat a l'exercici de 2007. (nota 2.2.8)
- El compte de la gestió comptable de la tresoreria no inclou la informació diferenciada dels imports cobrats i dels imports pagats així com la diferenciació del pressupost corrent i de pressupostos tancats, així com tampoc s'informa de les operacions que tenen naturalesa no pressupostària. (nota 2.3.5)

### **Altres observacions**

- Tot i que la Universitat mancomuna les signatures pels pagaments, segueix sense disposar d'interventor. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'art. 33.9 de la LGFP. (nota 2.3.5)
- Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen, en el moment d'efectuar-se, el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei. (nota 2.3.5)
- La Universitat ocupa un edifici propietat del Govern sense que aquesta situació estigui documentada, fet que no permet determinar si existeix un possible passiu en concepte de despeses de lloguer i altres. (nota 2.6)
- L'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 38, 39 i 42 de la LGFP. (nota 2.6)

## 5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en el apartat 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Universitat d'Andorra al 31 de desembre de 2007, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, la Universitat d'Andorra ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2007.

## 6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a la Universitat d'Andorra 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**  
**TRIBUNAL DE COMPTES**  
**C/ Sant salvador, 10, 3er.despatx7**  
**Andorra la Vella**

Senyor,

En data 13 de maig de 2009, la Universitat va donar entrada a l'informe emès pel Tribunal de Comptes d'Andorra, en relació a les liquidacions de comptes de la Universitat d'Andorra, corresponents a l'exercici 2007, i en compliment del que preveu l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, s'acorda la presentació de les al·legacions que s'adjunten.

Quedem a la seva disposició per a qualsevol consulta al respecte, i aprofito l'avinantesa per a saludar-lo atentament.

Joan Obiols Legrain  
Gerent

Sant Julià de Lòria, 02 de juny del 2009

**AL·LEGACIONS RESPECTE A LES OBSERVACIONS FORMULADES**  
**PEL TRIBUNAL DE COMPTES:**

**2.1. – Referent al pressupost de l'exercici**

**2.1.2. – Modificacions pressupostàries**

**a) On el Tribunal de Comptes diu: “Transferències de crèdit no ajustades a la LGFP. S’han dut a terme modificacions pressupostàries, per import de 30.000€ del concepte 120 al concepte 130, tramitades sota la modalitat de transferència de crèdit per a supòsits que expressament exclou l’article 26.2b de la LGFP, en afectar a remuneracions de personal”.**

**Resposta de la Universitat**

La Universitat d'Andorra pressuposta en el concepte 120 les remuneracions bàsiques del personal fix, en el concepte 130 les remuneracions bàsiques del personal eventual i col·laborador contractat, i en el concepte 227 les remuneracions del personal en prestació de serveis.

Conseqüència d'una difícil previsió per a possibles contingències del personal fix, el qual pugui substituir-se per personal eventual, fa que en l'execució del pressupost de l'exercici 2007 se'n derivi una diferència per un cost addicional de 30.000€ del concepte 130.

Per tal d'atendre a aquesta situació, es va considerar realitzar una transferència de crèdit del concepte 120 (remuneracions bàsiques del personal fix) amb destí al concepte 130 (remuneracions bàsiques del personal eventual), ja que aquesta partida presentava crèdit suficient i no afectava el principi d'especificitat qualitativa, donat que la finalitat de la despesa és la mateixa (despeses de personal).

Tot i que l'article 26.2.b LGFP estableix que “... les transferències ... no poden afectar els crèdits per a remuneracions de personal, ni les despeses financeres, ...”, les transferències de crèdit que s'han realitzat resulten íntimament lligades i, en definitiva, l'objecte de la despesa no és diferent, ja que s'han transferit recursos dins el mateix capítol pressupostari. En conseqüència, el capítol 1 (remuneracions de personal) no s'ha vist augmentat ni disminuït com a conseqüència del moviment de crèdit afectats.

b) On el Tribunal de Comptes diu: **“Aprovació de les modificacions pressupostàries en dates properes al tancament de l’exercici. Tot i que les diferents modificacions pressupostàries són objecte d’un informe favorable de la gerència a mesura que es tramiten, el conjunt de modificacions pressupostàries per transferència de crèdit entre diferents partides s’han aprovat pel Ple de la Junta Acadèmica en data 31 de desembre de 2007. Aquest fet suposa que s’hagi autoritzat i compromès una despesa sense que estès formalment aprovada la consignació pressupostària suficient en el moment de la seva formalització”.**

### **Resposta de la Universitat**

El control pressupostari s'utilitza com a eina per a la correcta gestió del recursos d'una entitat i, en aquest sentit, la Universitat d'Andorra ha utilitzat les transferències de crèdit com a mitjà per a executar el pressupost de la manera més àgil, eficaç i eficient possible.

Per aconseguir aquest objectiu, implícitament s'ha delegat la gestió econòmica de les transferències de crèdit en la figura del Gerent de la Universitat, qui n'assumeix la seva correcta gestió econòmica.

A aquest efecte, no s'ha realitzat cap transferència de crèdit que no hagi estat prèviament fiscalitzada i informada favorablement pel Gerent, tal i com es documenta en els corresponents informes de fiscalització. Per tant, qualsevol despesa compromesa s'ha vist recolzada pel crèdit pressupostari suficient en el moment de la seva formalització, atenent al que preveu la LGFP.

El Gerent presenta a la Junta Acadèmica informe recapitulatiu de les transferències de crèdit autoritzades per tal que les aprovi i en ratifiqui la gestió escomesa. A l'efecte, aquest es va dur a terme en la sessió de Junta Acadèmica de 31 de desembre de 2007

Atenent a les observacions del Tribunal de Comptes, per a l'exercici 2008 i següents, s'ha adequat el procediment d'aprovació de modificacions pressupostàries al que es preveu en la LGFP.

## 2.2. – Referent a la liquidació del pressupost

2.2.1. – On el Tribunal de Comptes diu: ***“Taxes i altres ingressos. L’UdA pressuposta aquests ingressos per uns comptes pressupostaris, quan de forma continuada els ve realitzant majoritàriament per comptes diferents. Caldria ajustar els comptes del pressupost inicial als que es liquidaran efectivament els ingressos.*”**

### Resposta de la Universitat

D’acord amb les recomanacions del Tribunal de Comptes, per als propers exercicis s’adequaran els comptes del pressupost d’ingressos d’acord amb els comptes pels quals se n’efectua la seva liquidació efectiva.

2.2.2. – On el Tribunal de Comptes diu: ***“Liquidació de transferències de capital de l’estat del pressupost d’ingressos. Figuren en els imports liquidats el capítol 7 de l’estat d’ingressos la quantitat de 3.985 euros corresponent a imports a percebre per al finançament de les despeses d’inversió. Aquestes despeses al 31 de desembre de 2007, tot i que s’havien compromès, no s’havien liquidat a l’estat de despeses del pressupost. Atenent a l’esmentat, donat que els drets derivats de la subvenció no eren exigibles a la data del tancament, aquestes subvencions de capital, si bé compromeses, no eren susceptibles de ser reflectides com a imports liquidats a l’estat d’ingressos del pressupost.*”**

***En aquest mateix sentit, la liquidació del pressupost de l’exercici 2006 va incloure ingressos per import de 64.850 euros que corresponen a inversions de 2006 compromeses que varen ser reconduïdes i liquidades a l’exercici 2007.***

***El reflex comptable ha estat el de comptabilitzar, d’acord amb el que disposa el PGCP, amb abonament al compte d’ingressos a distribuir en diferents exercicis la part de les subvencions en capital que s’han destinat a la seva finalitat”***

### Resposta de la Universitat

Aquesta diferència es troba en el criteri utilitzat a l’hora de definir el moment de l’exigibilitat de les transferències de capital. La Universitat d’Andorra considera que aquesta es produeix en el moment de comprometre la despesa, tot i que hi hagi un retard entre aquest moment i el moment en que Govern rep les factures i n’autoritza el pagament.

La Universitat considera que tan bon punt com es compromet la despesa, cal reconèixer el finançament que aquesta tindrà, el qual es produeix a través de la transferència de capital. El fet de reconèixer la despesa però no l’ingrés produiria una disfuncionalitat en l’eina de gestió del pressupost.



#### 2.2.4. – Despeses de personal

a) On el Tribunal de Comptes diu: **“Despeses corrents registrades com a despeses de personal. S’ha detectat que dins el capítol I – Despeses de personal de la liquidació del pressupost, apareixen despeses per un import de 125.973 euros, que no han cotitzat a la CASS, i corresponen majoritàriament a pagaments de serveis prestats a persones que no tenen una relació laboral amb la Universitat. Es recomana segregar adequadament aquell personal que manté una relació laboral amb l’entitat, que s’haurà d’imputar al capítol I amb les corresponents prestacions socials, d’aquell que manté un altre tipus de relació contractual i que caldrà imputar en el capítol que correspongui segons escaigui”**

#### **Resposta de la Universitat**

La Universitat d’Andorra té com a principi rector la difusió del coneixement i l’organització de cursos per tal de desenvolupar la formació superior a Andorra. En el moment de la materialització d’aquests cursos, el professorat pot venir de dos fonts: professors contractats per la UdA o professionals externs que, pels seus coneixements o vàlua, poden impartir classes sobre determinades matèries.

La UdA no pot preveure en quin percentatge participaran uns o altres i, per tant es fa difícil determinar quin serà el cost del personal fix i col.laborador amb cost de cotització a la CASS, respecte el cost de professor extern sense cotització a la CASS.

La UdA potencia la contractació de professors com una eina per obtenir un capital humà capaç de desenvolupar l’objectiu primordial de la UdA, és per aquest motiu que es considera despesa de personal i no es va pressupostar com a despesa en béns corrents i serveis.

Tot i l’error, la naturalesa de la despesa i el seu destí no les fa diferenciabls. Per tant, la despesa s’executa amb error de forma, però no de materialitat, la qual és nul·la.

Atenent a les observacions del Tribunal de Comptes, aquesta recomanació s’ha recollit en la liquidació de comptes de l’exercici 2008.

b) On el Tribunal de Comptes diu: **“Enregistrament comptable de les fases de despesa. Les nòmines del personal al servei de la Universitat d’Andorra es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l’article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s’utilitzi com l’eina de gestió que garanteix l’acompliment del principi d’especialitat quantitativa”**.

#### **Resposta de la Universitat**

La realització en un sol acte de totes les fases ve determinada per la utilització d’un programa de nòmines que presenta aquesta limitació.

A través del programa de nòmines es realitzen les verificacions i autoritzacions necessàries per al compliment de les diferents fases que disposa l’article 31 de la LGFP, tot i que la informació es trasllada al pressupost acumulant en un sol acte les fases ACLOP.

Es vol deixar constància que sí s'utilitza el pressupost com a eina de gestió, i aquesta afirmació es recolza per la utilització, entre altres, de programes de control pressupostari. Només es produeix l'acumulació de les fases ACLOP en un sol acte en la comptabilització de les nòmines del personal, i com a conseqüència de la limitació anteriorment exposada.

Referent al principi d'especificitat quantitativa a què es refereix l'article 15 de la LGFP, en cap moment es contradiuen aquests principis de forma significativa, ja que tot i desenvolupar les fases de la despesa en un sol acte (per aquest tipus de despesa), existeixen mecanismes per verificar la seva correcció pressupostària.

**c) On el Tribunal de Comptes diu: *“Despeses plurianuals. Durant l'exercici 2006 la Universitat va adjudicar els treballs de “reforma i adequació de l'espai annex a la segona planta de l'UdA” per import de 108.500 euros, segons edicte publicat el 20 de desembre i en aquell exercici va enregistrar un compromís de despesa per import de 64.850 euros, quan segons l'article 31.1c) de la LGFP, s'haurien d'haver enregistrat pel total de l'import adjudicat, atès que no es va aprovar com a despeses plurianuals d'acord amb l'article 29 de la LGFP. L'import restant del compromís s'ha imputat en l'exercici 2007”.***

#### **Resposta de la Universitat**

En propers exercicis s'estudiarà la millor manera de dur a terme l'execució d'aquest tipus d'inversions per tal d'adequar els procediments a allò que preveu la LGFP.

### **2.3. – Referent al Balanç i Resultat econòmicopatrimonial**

#### **2.3.1. – Immobilitzat**

**a) On el Tribunal de Comptes diu: *“Altes de l'immobilitzat material. La Universitat d'Andorra manté com immobilitzat immaterial les obres de reforma de la planta baixa de l'edifici de la Universitat d'Andorra dutes a terme durant l'exercici precedent, per import de 4.950 euros, quan d'acord amb la seva naturalesa s'haurien de comptabilitzar com instal·lacions formant part de l'immobilitzat material”.***

#### **Resposta de la Universitat**

Les obres de reforma de la planta baixa de l'edifici de la Universitat d'Andorra es caracteritzen per tractar-se d'inversions efectuades sobre béns que no són propietat de la Universitat.

Donat que la normativa andorrana vigent no preveia cap referència a aquesta situació, s'ha fet ús de la norma de valoració 18a del PGCP sobre principis i normes de comptabilitat generalment acceptats, amb la qual es va considerar com a raonable la interpretació de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC) número 3 (BOICAC 44 de desembre de 2000), per la qual s'estableix que *“... les obres i millores efectuades sobre aquells béns que no són propietat i que no són susceptibles de recuperar-se, es consideren com a béns immaterials i han d'amortitzar-se durant la vigència del contracte d'arrendament o en el termini de vida útil del bé si aquest fós inferior.”*

Atenent a les observacions del Tribunal de Comptes i per a l'exercici 2008, la UdA comptabilitza aquestes inversions com a Instal·lacions.

### 2.3.5. – Tresoreria i Comptes Financers

a) On el Tribunal de Comptes diu: ***“Gestió comptable de tresoreria. El compte de tresoreria presentat en el retiment de comptes no s’ajusta al regulat per la LGFP en no incloure la informació segregada dels imports cobrats i dels imports pagats, diferenciant el pressupost corrent i els pressupostos tancats, així com tampoc s’informa del detall d’aquelles operacions que tenen naturalesa no pressupostària”.***

#### Resposta de la Universitat

L'article 48.1.3.c de la LGFP, no explicita l'estructura que ha de presentar el compte de tresoreria.

Atenent a les observacions del Tribunal de Comptes, en el sentit d'ampliar la informació presentada, en resultaria el següent quadre:

Gestió Comptable de Tresoreria		imports
<b>1. Cobraments</b>		<b>2.233.733</b>
(+) del Pressupost corrent	2.204.215	
(+) de Pressupostos tancats	9.741	
(+) d'operacions no pressupostàries	19.776	
(+) d'operacions comercials	0	
<b>2. Pagaments</b>		<b>2.661.257</b>
(+) del Pressupost corrent	2.391.437	
(+) de Pressupostos tancats	106.757	
(+) d'operacions no pressupostàries	163.062	
(+) d'operacions comercials	0	
<b>I. Fluxe net de Tresoreria de l'exercici (1-2)</b>		<b>-427.524</b>
<b>3. Saldo inicial de tresoreria</b>		<b>812.409</b>
<b>II. Saldo final de Tresoreria (I+3)</b>		<b>384.885</b>

(imports en euros)

**b) On el Tribunal de Comptes diu: “Mancomunació de signatures. La Universitat d’Andorra disposa d’uns procediments de pagament que requereixen de firma mancomunada. Amb tot, aquest no s’ajusta estrictament a les previsions de l’art. 33 de la LGFP, al no disposar d’interventor. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que respecti el principi de mancomunació, d’acord amb les previsions del referit article”.**

### **Resposta de la Universitat**

L’article 33 de la LGFP diu: “Ordenació de pagaments: pagaments en ferm i a justificar

1. Un cop liquidada la despesa, el cap de Govern o el ministre que correspongui han de proposar el pagament de l’obligació. S’exceptuen del requisit previ de liquidació:

a) Els pagaments urgents, els quals, però, necessiten en qualsevol cas l’empara d’una autorització o un compromís de despesa i resolució del cap de Govern, comunicada al Ministeri de Finances.

b) Els pagaments a justificar als quals es refereix l’apartat 5 d’aquest article, i que requereixen, però, l’autorització prèvia de la corresponent despesa.

2. L’ordenació de pagaments correspon al ministre de Finances, que pot delegar-la en un alt càrrec del Ministeri. Això no obstant, si el ministre de Finances considera que l’assumpte a què el pagament es refereix té prou importància per justificar-ne el tràmit pot dur-lo a deliberació i acord del Govern. En tot cas, el cap de Govern pot avocar per a si mateix l’ordenació de tipus determinats de pagaments o de pagaments concrets.

3. Les ordres de pagament s’estenen a nom del creditor directe, llevat dels casos dels pagaments a justificar i dels supòsits d’endós, en què ho són a nom de l’endossatari tot fent-hi constar l’endossant.

4. L’ordenació de pagaments és en ferm com a norma general, i a justificar quan no es pot acompanyar de la documentació justificativa en el moment de la seva expedició. El text articulat de la Llei del pressupost general ha d’indicar els supòsits en què són admissibles els pagaments a justificar.

5. Els perceptors dels pagaments a justificar queden obligats a presentar la liquidació, amb les oportunes comprovacions documentals, de les quantitats percebudes, en el termini de tres mesos i, en tot cas, abans del 15 de gener de l’exercici següent. Transcorregut aquest termini i un mes addicional sense haver-ho fet s’incoarà expedient contra els responsables.

6. Les quantitats resultants de pagaments a justificar han d’ingressar-se, en els casos que determini el text articulat de la Llei del pressupost general, en compte bancari designat pel ministre de Finances i sota el control de la Intervenció General.

7. Per al pagament material cal, pel cap baix, la signatura del ministre de Finances o, per delegació seva, d’un alt càrrec del Ministeri, i de l’interventor general o delegat.

8. El pagament es pot fer en efectiu metàl·lic, mitjançant documents acreditatius del pagament, xecs bancaris, transferències bancàries o, si l'interessat ho demana expressament per escrit, a través de compensació amb drets econòmics de les finances públiques contra el mateix creditor.

9. Les entitats parapúbliques o de dret públic han d'acordar una regulació similar a l'establerta en el present article.

10. Els pagaments corresponents a les dotacions pressupostàries del Tribunal Constitucional i del Consell General es lliuren en ferm per quartes parts, dintre els primers quinze dies de cada trimestre natural a la Presidència del Tribunal o a la Sindicatura, respectivament, a ingressar en els comptes que aquests òrgans designin”.

La UdA utilitza tots aquells mecanismes necessaris per tal de realitzar un procés de pagaments d'acord al que estipula aquest article de la LGFP. Així doncs, l'únic punt a millorar és la no existència de la figura de la intervenció independent.

**c) On el Tribunal de Comptes diu: “Targeta de crèdit. Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen, en el moment d'efectuar-se, el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei”.**

### **Resposta de la Universitat**

Els pagaments amb targeta de crèdit estan limitats als qui tenen capacitat suficient per a executar la despesa, d'acord amb la Llei de Finances Públiques, per import inferior a 7.500€, d'acord amb la Llei de Pressupost de 2007.

La funcionalitat de la targeta de crèdit és, majoritàriament, la d'atendre despeses per dietes i desplaçaments dels mateixos i, per tant, respectant el principi d'abonament anticipat de les despeses en què ha d'incórrer el personal de la UdA per necessitats de les seves tasques laborals, s'utilitza la targeta de crèdit com a mitjà per a evitar l'ús incontrolat de la modalitat de “pagaments a justificar” el qual es permet per la LGFP.

Els pagaments efectuats tenen la peculiaritat de que no es coneix exactament la naturalesa de la despesa fins que arriba el càrrec bancari i, per tant, no es pot imputar al concepte pressupostari corresponent fins el moment en que la despesa es materialitza.

En conseqüència, aquest procediment de regularitzar a posteriori els pagaments realitzats amb targeta, si bé no s'ajusta a l'article 31 de la LGFP, permet respectar el principi d'especialitat qualitativa regulat en l'article 15 de la mateixa llei.

Respecte a la recomanació del Tribunal de Comptes, la Universitat d'Andorra estudiarà la millora d'aquest procediment per tal que permeti ajustar, en la mesura que sigui possible, els pagaments realitzats amb targeta de crèdit a les fases d'execució de l'estat de despeses, tot i respectant el principi d'especialitat qualitativa.

### 2.3.7. – Fons propis

On el Tribunal de Comptes diu: ***“Tractament comptable dels resultats de l'exercici. Per donar compliment al que està establert a l'article 15 de la Llei del pressupost de 2006 –en relació a que els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament- en data 19 de març de 2007 la Universitat va emetre un xec nominatiu a favor del Ministeri de Finances per import de 163.062 euros corresponent al resultat pressupostari de 2006 (339.707 euros) minorat per l'import dels compromisos reconduïts a l'exercici pressupostari de 2007 (176.645 euros)***

***El procediment utilitzat per efectuar aquesta devolució no s'ajusta a cap procediment previst per la normativa vigent i s'ha dut a terme sense haver-li donat l'adequat tractament pressupostari.***

***D'altra banda, seguiria sense donar-se el tractament adequat als romanents originats en exercicis anteriors i no retornats al Govern”.***

### Resposta de la Universitat

D'acord amb les recomanacions del Tribunal de comptes i segons el que estableix l'article 15 de la Llei del pressupost de l'exercici 2006, la Universitat ha realitzat el càlcul de l'excedent pressupostari de l'exercici 2006 minorat per l'import dels compromisos reconduïts per a l'exercici següent.

Per l'import resultant (163.062€), i en no haver-hi normativa reguladora del procediment a seguir per a la devolució d'aquest excedent, la Universitat d'Andorra ha emès un xec nominatiu al Ministeri de Finances per aquest import, el qual s'ha tractat financerament amb càrrec a resultats de l'exercici anterior.

Per als propers exercicis, la Universitat d'Andorra realitzarà la devolució d'excedent pressupostari (en cas d'haver-n'hi) de la forma que el Tribunal de Comptes o la normativa reguladora determini com a més adient.

### 2.3.9. – Provisions per a riscos i despeses

On el Tribunal de Comptes diu: ***“Complement de cotització per vellesa. La Universitat es fa càrrec d'un complement de cotització per vellesa del personal del 1%. Tot i que aquest complement es comptabilitza com a més despesa de personal per l'entitat, en constituir un avantatge econòmic per l'assalariat, hauria de formar part del sou declarat, com a més retribució, tal i com ho determina el principi general recollit en l'article 12 del Reglament financer de la CASS. La forma de comptabilització practicada comporta que aquest suplement de l'1%, no estigui subjecte a la cotització que li correspon en tant que complement de retribució.”***

### **Resposta de la Universitat**

La Universitat contracta anualment una pòlissa d'assegurança a una empresa externa, la qual assumeix el risc de salut dels treballadors de la Universitat, per tal de garantir el pagament del 100% del salari en cas de produir-se la contingència prevista.

El cost d'aquesta assegurança es finança en un 50% per les aportacions voluntàries dels treballadors i la resta, és finançat per la Universitat d'Andorra.

Per tant, en cap cas es tracta d'un complement de cotització per vellesa del personal, sinó que es tracta d'una assegurança voluntària de salut que contracta la Universitat i finança de forma conjunta amb el treballador.

L'import que n'abona el treballador, consta en la nòmina com a base de cotització i, per tant, resulta cotitzat a la CASS.

L'import que n'abona la UdA, no consta en la nòmina i, per tant, no resulta cotitzat a la CASS.

De les consultes efectuades prop del servei d'Inspecció de la CASS i també del Servei d'Inspecció del Treball, ambdues responen a la mateixa interpretació que es proposa, per la qual es resol que, per l'import abonat per la UdA en concepte d'assegurança voluntària, no hi ha cap normativa que estableixi que aquest hagi de cotitzar a la CASS.

En aquest sentit, l'article 12 del Reglament financer de la CASS estableix que *"la base de cotització que hauran de satisfer els assalariats comprendrà el total de les remuneracions embossades durant el període de referència precedent, incloses les propines i altres avantatges materials."*

De la redacció d'aquest article se'n desprèn que l'import que abona l'empresa a l'entitat asseguradora per a cobrir un risc de contingència del treballador, no es considera en cap cas ni *una remuneració embossada* (ja que el treballador no rep directament aquest import), ni una *propina*, ni tampoc un *avantatge material*.

En referència a la concreció dels conceptes que formen part d'un *avantatge material*, s'estableixen com a tals aquells que defineix la llei. Així, la llei 8/2003 de 12 de juny sobre el contracte de treball estableix en el seu article 64 *en quant a les retribucions complementàries: Ultra el salari base, l'empresari pot pactar amb el treballador el pagament de retribucions complementàries com a pagues extraordinàries de desembre o altres mesos, participació en els beneficis, comissions, dietes o despeses de viatge, plus de transport, primes d'antiguitat, de puntualitat, de torn, de disponibilitat, de nocturnitat o altres. Totes elles tenen la consideració de salari i integren el salari global'*. En el cas que ens ocupa, l'import que abona l'UdA, no és una prestació directa al treballador sinó una aportació voluntària de l'entitat al treballador. Per tant, no es tracta d'un avantatge material.

En no considerar-se l'import abonat com a cap d'aquests conceptes, no es pot determinar que formi part de la base de cotització i, doncs, allò que no forma part de la base de cotització no ha de cotitzar-se a la CASS.

Així, considerem que la Universitat d'Andorra compleix amb la legislació laboral i el reglament econòmic de la CASS, tal i com es demostra en la normativa relacionada i en les consultes col·legiades efectuades als organismes gestors i aplicadors d'aquesta normativa, com són la CASS i la Inspecció de Treball.

## **2.4. – Romanent de tresoreria**

**2.4.1. – On el Tribunal de Comptes diu: *“Imports sobrevalorats. D’acord amb el s’esmenta a la nota 2.2.2 l’import dels drets pendents de cobrament es troba sobrevalorat en 3.985 euros, per la qual cosa el romanent de tresoreria s’hauria de reduir en aquest import”*.**

### **Resposta de la Universitat**

Aplicant les conclusions a què arriba el Tribunal de Comptes, s'evidencia que l'import dels deutors es troba sobrevalorat en 3.985 euros, i aquest import és també en el que es troba sobrevalorat el romanent de tresoreria, fet aquest derivat de la divergència d'interpretació del tractament de les transferències de capital, i no pas per una mala confecció del quadre, segons el que s'ha argumentat ja en la nota 2.2.2.

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

**a) On el Tribunal de Comptes diu: *“Edifici propietat de Govern. La Universitat ocupa un edifici propietat del Govern sense que aquesta situació estigui documentada, la qual cosa no permet determinar si existeix un possible passiu en concepte de despeses de lloguer i altres”*.**

### **Resposta de la Universitat**

La Universitat utilitza un edifici propietat del Govern sense que aquesta estigui documentada mitjançant adscripció, lloguer, cessió o qualsevol altre mitjà legalment establert.

La UdA ha realitzat gestions per tal de documentar aquesta situació, i continua efectuant-les durant l'exercici 2009 amb la finalitat de resoldre aquesta recomanació del Tribunal de Comptes i assolir un bon funcionament de la Universitat.



**b) On el Tribunal de Comptes diu: “Manca de control de legalitat i financer. Els articles 37, 38, 39 i 42 de la LGFP encarreguen a la intervenció General l'exercici del control de legalitat i del control financer de, entre d'altres, les entitats parapúbliques.**

**Tot i aquesta regulació, la Universitat no ha estat sotmesa a aquests preceptius controls”.**

### **Resposta de la Universitat**

L'article 37 de la LGFP diu: “Control de legalitat:

1. El control de legalitat té per objecte vetllar pel compliment de l'ordenament jurídic mitjançant la fiscalització de tots els actes, els documents i els expedients de l'Administració general, les entitats parapúbliques o de dret públic i les societats públiques participades per l'administració general amb incidència sobre les finances públiques, que determinin la liquidació de drets i obligacions de contingut econòmic, així com els ingressos i els pagaments que en derivin i la recaptació i l'aplicació dels cabals.

2. Amb aquesta finalitat, el control de legalitat s'estén a comprovar i verificar, mitjançant la fiscalització de les fases dels procediments administratius a què es refereixen els articles 30 i 31, de la forma que es determini reglamentàriament, que l'execució dels drets i de les obligacions econòmiques i l'aplicació dels fons es compleixen i desenrotllen conforme a l'ordenament jurídic, i que les despeses pressupostàries s'apliquen als òrgans i als serveis que els correspon, així com a la inspecció dels pressupostos de les entitats parapúbliques o de dret públic i dels documents comptables dels beneficiaris directes de despeses de transferència.

3. Les despeses de material no inventariable i les de caràcter periòdic o repetitiu no requereixen fiscalització prèvia un cop s'ha fiscalitzat la despesa inicial de l'acte o contracte de què deriven o les seves modificacions.

4. En tot cas, el control s'exerceix especialment quant a l'adquisició i l'arrendament de béns immobles, a la contractació pública, a la contractació de personal i als actes concernint el patrimoni”.

Si bé la Universitat no té la figura de l'interventor extern o una intervenció delegada, realitza totes les operacions necessàries per portar a terme el control de la legalitat en totes aquelles operacions que realitza.

L'article 39 de la LGFP diu: “Control financer

1. El control financer consisteix a comprovar el funcionament econòmic-financer de les entitats parapúbliques o de dret públic de caràcter industrial, comercial, financer o anàleg, de les societats públiques participades per l'administració general i de les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i d'altres ajuts a càrrec del pressupost general.

*2. El control financer és dirigit per la Intervenció General almenys una vegada a l'any, mitjançant procediments d'auditoria que substitueixen la fiscalització prèvia de les operacions corresponents i que se ceneixen a la comprovació dels ingressos i els pagaments realitzats, la comprovació material de les existències i la verificació dels llibres de comptabilitat, balanços i comptes d'explotació i d'altres comptes i estats que són preceptius”.*

Seria d'aplicació el punt anterior en el sentit que la UdA no disposa actualment d'intervenció delegada per Govern, tot i haver-la sol·licitat. Amb tot, la UdA exercita tots aquells mecanismes que li són possibles per portar a terme un control financer d'acord a allò que estipula la LGFP. Amb l'única incidència que aquesta no es duta a terme per la Intervenció General, fet no imputable a la UdA.

L'article 42 de la LGFP diu: “*La Intervenció General és el centre:*

*a) Director de la comptabilitat administrativa.*

*b) Titular dels controls de legalitat, d'oportunitat econòmica i financer.*

*c) Responsable de les funcions d'estudi, informe i assessorament que, d'acord amb l'ordenament jurídic, li siguin encomanades”.*

La UdA ha sol·licitat la fiscalització per part de la Intervenció General, sense que aquesta s'hagi pronunciat al respecte. Entenem doncs, que d'aquesta observació no n'és destinatari la UdA sinó el responsable de que aquesta figura no estigui instaurada.

**c) On el Tribunal de Comptes diu: “Remissió de comptes. L'article 12 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de presentar al Tribunal de Comptes abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici els comptes de les entitats parapúbliques. Els estats i comptes anuals de la Universitat d'Andorra corresponents a l'exercici 2007 han estat tramesos al Tribunal de Comptes l'11 d'abril de 2008”.**

### **Resposta de la Universitat**

La Universitat d'Andorra va trametre els estats de comptes al M.I.Govern d'Andorra el dia 31 de març de 2009, i dins el termini que estableix l'article 49 de la Llei General de les Finances Públiques.

A aquest efecte, la Universitat d'Andorra no pot respondre de les obligacions formals previstes en l'article 12 de la Llei del Tribunal de Comptes, on s'estableix que és Govern qui ha de trametre la documentació al Tribunal de Comptes.

## **7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.

Pel que fa a l'estat relatiu a la gestió comptable de la tresoreria, adjuntat al present informe en fase d'al·legacions, no ha estat objecte de fiscalització complementària.

## **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2007, de  
**RAMADERS D'ANDORRA, S.A.**

Octubre del 2008

## ÍNDEX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ.....</b>	<b>3</b>
1.1. Objecte i abast.....	3
1.2. Metodologia .....	4
1.3. Naturalesa jurídica.....	5
1.4. Marc jurídic .....	5
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>6</b>
2.1. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial .....	6
2.1.1. Existències .....	9
2.1.2. Deutors.....	10
2.1.3. Tresoreria.....	11
2.1.4. Fons propis .....	11
2.1.5. Creditors.....	12
2.1.6. Ingressos per vendes .....	12
2.1.7. Subvencions corrents.....	13
2.1.8. Beneficis i ingressos extraordinaris .....	14
2.1.9. Despeses d'aprovisionaments .....	14
2.1.10. Despeses de serveis exteriors .....	14
2.1.11. Pèrdues i despeses extraordinàries .....	15
2.2. Execució pressupostària.....	15
2.3. Altres aspectes a destacar.....	18
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....</b>	<b>19</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS .....</b>	<b>19</b>
<b>5. CONCLUSIONS.....</b>	<b>20</b>
<b>6. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>20</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....</b>	<b>22</b>

## 1. INTRODUCCIÓ

### 1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de les societats públiques, entre d'altres, Ramaders d'Andorra, S.A.

L'auditoria de Ramaders d'Andorra, S.A. forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2007, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2007.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 de juliol de 2008 i consta entre altres, dels següents estats, comptes i annexos:

- Balanç
- Compte del resultat economicopatrimonial
- Memòria, que inclou el quadre de finançament

Adicionalment, l'entitat presenta una liquidació del seu pressupost, un càlcul del romanent de tresoreria i la conciliació entre el resultat comptable i la liquidació pressupostària al 31 de desembre de 2007.

## 1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat una fiscalització de regularitat, que inclou una fiscalització de legalitat o compliment i una fiscalització financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat economicofinancera de Ramaders d'Andorra, S.A. s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de Ramaders d'Andorra, S.A. expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per Ramaders d'Andorra, S.A. en l'exercici 2007 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 9 d'octubre del 2008.

### **1.3. Naturalesa jurídica**

Ramaders d'Andorra, S.A. es una societat pública, per a accions, creada per la Llei de creació de la societat Ramaders d'Andorra, S.A. de 10 de desembre de 1998.

El capital social està participat en el 51% pel Govern i el 49% per titulars en actiu d'una explotació ramadera.

### **1.4. Marc jurídic**

La legislació que regula l'activitat economicofinancera i comptable de Ramaders d'Andorra, S.A. en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei 2/2007, de 15 de març, del pressupost per a l'exercici 2007
- Llei de creació de la societat Ramaders d'Andorra, S.A. de 10 de desembre de 1998
- Reglament intern de Ramaders d'Andorra, S.A.



## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial

#### Balanç

ACTIU	Exercici 2006	Exercici 2007
<b>C) ACTIU CIRCULANT</b>	<b>646.156</b>	<b>888.234</b>
I. Existències	1.621	3.571
1.- Comercials	1.621	3.571
II. Deutors	344.130	330.611
1.- Deutors pressupostaris	344.130	226.562
2.- Deutors no pressupostaris	-	104.050
IV. Tresoreria	300.406	554.052
<b>TOTAL GENERAL (C)</b>	<b>646.156</b>	<b>888.234</b>

PASSIU	Exercici 2006	Exercici 2007
<b>A) FONS PROPIS</b>	<b>242.390</b>	<b>281.827</b>
I. Patrimoni	150.253	150.253
1.- Patrimoni	150.253	150.253
II. Reserves	9.219	14.980
III. Resultats d'exercicis anteriors	30.546	77.157
1.- Resultats positius d'exercicis anteriors	69.462	116.073
2.- Resultats negatius d'exercicis anteriors	-38.916	-38.916
IV. Resultat de l'exercici	52.372	39.436
<b>E) CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>403.766</b>	<b>606.408</b>
III. Creditors	403.766	606.408
1.- Creditors pressupostaris	391.193	362.623
2.- Creditors no pressupostaris	1.231	243.785
5.- Altres creditors	11.342	-
<b>TOTAL GENERAL (A+E)</b>	<b>646.156</b>	<b>888.234</b>

Font: Ramaders d'Andorra, S.A.  
(Imports en euros)

## Compte del resultat economicopatrimonial

<b>DEURE</b>	<b>Exercici 2006</b>	<b>Exercici 2007</b>
A) Despeses	1.411.080	1.372.597
1.- Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	1.954	-
2.- Aprovisionaments	1.379.837	1.324.243
a) Consum de mercaderies	1.320.759	1.276.313
c) Altres despeses externes	59.078	47.930
3.- Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i prestacions socials	13.307	20.184
e) Altres despeses de gestió	13.307	19.505
e1) Serveis exteriors	12.244	18.755
e2) Tributs	1.063	749
f) Despeses financeres i assimilables	-	679
f1) Per deutes	-	679
5.- Pèrdues i despeses extraordinàries	15.982	28.170
c) Despeses extraordinàries	791	1
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	15.191	28.169
<b>Estalvi</b>	<b>52.372</b>	<b>39.436</b>

<b>HAYER</b>	<b>Exercici 2006</b>	<b>Exercici 2007</b>
B) Ingressos	1.463.452	1.412.033
1.- Vendes i prestacions de serveis	1.347.454	1.289.417
a) Vendes	1.347.454	1.289.417
4.- Altres ingressos en gestió ordinària	175	62
f) Altres interessos i ingressos assimilats	175	62
f1) Altres interessos	175	62
5.- Transferències i subvencions	113.052	79.520
a) Transferències corrents	76.714	79.520
b) Subvencions corrents	36.338	-
6.- Beneficis i ingressos extraordinaris	2.771	43.034
d) Ingressos extraordinaris	498	6.349
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	2.273	36.685
<b>Desestalvi</b>		

Font: Ramaders d'Andorra, S.A.  
(Imports en euros)

## Quadre de finançament

<b>Fons aplicats</b>	<b>Exercici 2006</b>	<b>Exercici 2007</b>
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	1.411.080	1.372.597
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	1.954	-
b) Aprovisionaments	1.379.837	1.324.243
c) Serveis exteriors	12.244	18.755
d) Tributs	1.063	749
h) Despeses financeres	-	679
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	15.982	28.170
<b>Total aplicacions</b>	<b>1.411.080</b>	<b>1.372.597</b>
<b>Excés d'orígens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)</b>	<b>52.372</b>	<b>39.436</b>

<b>Fons obtinguts</b>	<b>Exercici 2006</b>	<b>Exercici 2007</b>
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	1.463.452	1.412.033
a) Vendes	1.347.454	1.289.417
f) Transferències i subvencions	113.052	79.520
g) Ingressos financers	175	62
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	2.771	43.034
i) Provisions aplicades d'actius circulants		
<b>Total d'orígens</b>	<b>1.463.452</b>	<b>1.412.033</b>
<b>Excés aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)</b>		

Font: Ramaders d'Andorra, S.A.  
(Imports en euros)

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2006		Exercici 2007	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències		1.954	1.950	
2. Deutors				
a) Pressupostaris		37.498		117.568
b) No pressupostaris			104.050	
3. Creditors				
a) Pressupostaris	142.578		28.570	
b) No pressupostaris	275.670			231.212
6. Altres comptes no bancaris		57.424		
7. Tresoreria		268.663	253.646	
8. Ajustaments per periodificació		337		
<b>TOTAL</b>	<b>418.248</b>	<b>365.876</b>	<b>388.216</b>	<b>348.779</b>
<b>VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT</b>	<b>52.372</b>		<b>39.436</b>	

Font: Ramaders d'Andorra, S.A.  
(Imports en euros)

### 2.1.1. Existències

La variació d'existències presenta les següents xifres:

Concepte	Saldo 2007	Saldo 2006	Variació
Pinso engreix vedells	1.678	950	-728
Pinso engreix corders	63	124	61
Pinso engreix ovelles	1.426	548	-878
Existències carn	404	-	-404
<b>Total</b>	<b>3.571</b>	<b>1.622</b>	<b>-1.949</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, S.A.  
(Imports en euros)

De la revisió de la composició de les existències dels saldos de l'entitat es desprèn:

#### *Debilitats en el control intern*

De les proves efectuades s'observen debilitats significatives en el control intern de les transaccions de les operacions. Així, a més de la manca de l'adequada segregació de funcions entre les persones que intervenen en aquests procediments, s'han observat les incidències següents:

- No es formalitza cap comanda per part del soci ramader a Comercial Tarrés.
- No es formalitza albarà/document de lliurament del pinso al soci ramader que permeti controlar que totes les sortides hagin estat facturades.
- Factures de bestiar elaborades des de les dependències del Govern sense deixar constància de la conformitat del ramader
- No s'elabora cap tipus de registre d'incidències ni en el lliurament del pinso al ramader, ni en el lliurament per part de Copalme.

Es recomana verificar les operacions descrites i que es prenguin les mesures adients per evitar que es reproduïxin situacions anàlogues a les esmentades.

### 2.1.2. Deutors

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

Concepte	Saldo 2007	Saldo 2006	Variació
Clients	197.199	317.474	-120.275
Deutors	29.363	26.655	2.708
Adm. Públiques	104.049	-	104.049
<b>Total</b>	<b>330.611</b>	<b>344.130</b>	<b>-13.518</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, S.A.  
(Imports en euros)

A continuació es presenten les observacions que s'han posat de manifest respecte als saldos anteriors:

#### *Provisió per insolvències de tràfic*

S'han detectat 7.257 euros pendents de cobrament per operacions de tràfic amb una antiguitat superior als 12 mesos. D'aquests 6.341 euros, corresponen a factures de gener a novembre de 2006, d'un mateix client, que han estat retornades en el transcurs de l'exercici 2006.

D'acord amb les normes i principis comptables generalment acceptats l'actiu del balanç ha de recollir el total de béns i drets a favor de l'entitat. D'acord amb els mateixos criteris i en atenció al principi de prudència, en el cas que existeixin dubtes raonables sobre la possibilitat de fer efectius els drets de cobrament, l'entitat ha de dotar una provisió per cobrir la potencial pèrdua que es pugui generar.

En conseqüència, l'entitat hauria d'haver enregistrat els saldos antics com a clients de dubtós cobrament i, simultàniament, dotar la provisió per insolvències.

### 2.1.3. Tresoreria

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

Concepte	Saldo 2007
Crèdit Andorrà	298.178
Andbanc	255.874
<b>Total tresoreria</b>	<b>554.052</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, S.A.  
(Imports en euros)

De la revisió efectuada es desprèn l'observació següent:

De l'anàlisi de la resposta a la circularització de l'entitat financera Andbanc, s'observa l'existència d'efectes descomptats pendents de venciment a 31 de desembre de 2007 per un total de 74.243,38 euros. La societat no enregistra el risc bancari que es desprèn de dita resposta. Si bé l'efecte de l'enregistrament no influeix en el resultat de l'exercici ni en la situació financera, a efectes de l'aplicació del principi del registre i per tal de mostrar una major informació en els estats financers, la societat haurà d'enregistrar l'import esmentat amb càrrec a deutors per efectes descomptats i amb abonament a deutes amb entitats bancàries per descompte d'efectes

### 2.1.4. Fons propis

El moviment dels fons propis es resumeix en el següent quadre:

Concepte	Saldo 31/12/2006	Altes	Aplicació Resultats	Saldo 31/12/2007
Capital Social	150.253	-	-	150.253
Reserva legal	9.219	-	5.761	14.980
Resultats d'exercicis anteriors (romanent)	30.546	-	46.611	77.157
Resultat de l'exercici	52.372	39.436	-52.372	39.436
<b>Total fons propis</b>	<b>242.390</b>	<b>39.436</b>	<b>-</b>	<b>281.826</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, S.A.  
(Imports en euros)

De la revisió efectuada es desprenen les observacions següents:

#### *Formalització i comptabilització de l'ampliació de capital*

La Junta General ordinària de 19 de febrer de 2004 va aprovar una ampliació de capital amb l'emissió de 2.000 noves accions nominatives amb un valor nominal de 60,10 euros cadascuna i la subscripció íntegra per part de Govern de les mateixes. En l'exercici 2005, el Govern va transferir 12.020 euros corresponent al desemborsament

de 200 accions, però aquest import ha quedat comptabilitzat com un saldo creditor amb Govern dins l'epígraf de creditors pressupostaris.

En data 4 d'octubre de 2007 la Junta General ordinària va acordar elevar a pública la referida ampliació. Amb tot, a data d'aquest informe no disposem de constància que aquest tràmit s'hagi produït.

### 2.1.5. Creditors

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

Concepte	Saldo 2007	Saldo 2006	Variació
Proveïdors i creditors	362.623	391.193	-28.570
Altres deutes	-	11.342	-11.342
Primes pendent de repartir	243.785	1.231	242.554
<b>Creditors</b>	<b>606.408</b>	<b>403.766</b>	<b>202.642</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, S.A.  
(Imports en euros)

De la revisió de l'apartat de creditors es desprenen les següents observacions:

#### *Pagament de les primes pel foment de productes de qualitat*

El saldo del compte *Primes pendent de repartir* es compon dels imports liquidats semestralment pel Govern en concepte d'ajut al foment de productes de qualitat. De la revisió dels cobraments i pagaments s'observa que la prima del primer semestre 2007, per import de 138.793 euros, va ser ingressada per Ramaders d'Andorra, S.A. en data 26 d'octubre de 2007 i abonada als socis i ramaders el 3 d'abril de 2008. L'import de 104.049 euros corresponent al 2on semestre 2007 va ser cobrat per Ramaders d'Andorra, S.A. en data 1 d'agost del 2008 i abonat als socis i ramaders el 9 de setembre de 2008.

No es coneixen els motius que justifiquin els retards que es produeixen entre les transferències del Govern i la data en la que els diners arriben als seus beneficiaris.

### 2.1.6. Ingressos per vendes

El detall dels ingressos obtinguts per vendes es el següent:

Concepte	Saldo 2007	Saldo 2006	Variació
Venda de vedells i corders	926.781	1.005.588	-78.807
Venda de pinso	348.488	326.397	22.091
Venda de pell i menuts	14.148	15.469	-1.321
<b>Total</b>	<b>1.289.417</b>	<b>1.347.454</b>	<b>-58.037</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, S.A.  
(Imports en euros)

### 2.1.7. Subvencions corrents

Ramaders d'Andorra, S.A. ha rebut en l'exercici 2007 les següents subvencions per a despeses corrents i serveis:

Concepte	Saldo 2007	Saldo 2006	Variació
Subvenció diferència de preus Govern	-	-	-
Subvenció diferència de preus Andbanc	-	36.338	-36.338
Promoció i comercialització bestiar de renda	79.520	76.714	2.806
<b>TOTAL</b>	<b>79.520</b>	<b>113.052</b>	<b>-33.532</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, S.A.  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea es destaca les següents incidències:

#### *Conveni amb una entitat bancària*

En l'exercici 2007 ha estat prorrogat tàcitament el conveni de col·laboració signat en l'exercici anterior amb una entitat bancària pel qual aquesta assumia la diferència entre el preu de tarifa i el preu de mercat al que es col·loqués la carn per tal de potenciar el seu consum en menjadors escolars i diferents centres socials del país. L'import màxim d'aquesta ajuda segons el conveni era de 37.000 euros.

L'entitat ha realitzat un canvi de criteri comptable, i ha passat a comptabilitzar dita subvenció com un ingrés extraordinari.

#### *Acreditació de la justificació de la subvenció*

La subvenció de renda cobrada per a promoció i comercialització de bestiar, per import de 79.520 euros, d'acord amb la memòria del pressupost de l'exercici 2007 presentada per l'entitat, es destinada a cobrir les despeses de funcionament corrent (compres de subministraments, pagament a professionals, pagament de tributs, altres serveis, etc.). Per a l'exercici 2007 aquest conjunt de despeses han sumat la quantia de 20.184 euros. No s'ha obtingut còpia del document acreditatiu de la concessió de la subvenció, que permeti manifestar-nos sobre l'obligació de reintegrament de la part de subvenció no utilitzada.



### 2.1.8. Beneficis i ingressos extraordinaris

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2007:

Concepte	Saldo 2007	Saldo 2006	Variació
Ingressos extraordinaris	6.349	498	5.851
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	36.685	2.273	34.412
<b>Total</b>	<b>43.034</b>	<b>2.771</b>	<b>40.263</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, S.A.  
(Imports en euros)

### 2.1.9. Despeses d'aprovisionaments

El següent quadre resumeix les despeses per aprovisionaments:

Concepte	Saldo 2007	Saldo 2006	Variació
Compra de vedells i corders	933.731	1.021.726	-87.995
Compra de pinso	344.532	299.033	45.499
Variació d'existències de pinso	-1.546	1.954	-3.500
Variació d'existències de carn	-404	-	-404
<b>Total</b>	<b>1.276.313</b>	<b>1.322.713</b>	<b>-46.400</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, S.A.  
(Imports en euros)

### 2.1.10. Despeses de serveis exteriors

El següent quadre resumeix les despeses d'explotació:

Concepte	Saldo 2007	Saldo 2006	Variació
Manteniment informàtic	2.270	3.236	-966
Serveis de professionals independents	-	338	-338
Assessorament comptable	8.661	7.004	1.657
Transports	60	-	60
Serveis bancaris i similars	312	1.514	-1.202
Publicitat	7.301	-	7.301
Altres serveis	152	152	-
<b>Total serveis exterior</b>	<b>18.756</b>	<b>12.244</b>	<b>6.512</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, S.A.  
(Imports en euros)

Es destaca a continuació la incidència que s'ha observat de la revisió efectuada:

Integritat de les despeses per serveis exteriors:

En el compte del resultat de la societat no hi figura la totalitat dels imports en concepte de "Serveis exteriors" (lloguers, despeses de personal, material d'oficina, publicitat, etc.) que són prestats pel personal i en dependències del Ministeri d'Agricultura i Medi Ambient, ja que la gestió de la societat és suportada per aquest Ministeri. 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.

### 2.1.11. Pèrdues i despeses extraordinàries

El detall d'aquests saldos són els següents:

Concepte	Saldo 2007	Saldo 2006	Variació
Despeses extraordinàries	1	791	-790
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	28.169	15.191	12.978
<b>Total</b>	<b>28.170</b>	<b>15.982</b>	<b>12.188</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, S.A.  
(Imports en euros)

## 2.2. Execució pressupostària

L'entitat presenta una liquidació pressupostària junt amb els estats financers anuals, encara que no està subjecta a la Llei general de les finances públiques. A efectes il·lustratius, tot i quedar fora de l'abast de la fiscalització en no formar part dels comptes anuals, es reproduïx seguidament.

## Liquidació de l'estat d'ingressos

COD CLASIF	NOM CLASIF	Pressupost 2007	Liquidat	Dif (Liq-Pres)	% liquidat (Liq/Pres)
<b>3</b>	<b>TAXES I ALTRES INGRESSOS</b>	<b>1.419.906</b>	<b>1.289.417</b>	<b>-130.489</b>	<b>90,81%</b>
<b>30</b>	<b>VENDES</b>	<b>1.419.906</b>	<b>1.289.417</b>	<b>-130.489</b>	<b>90,81%</b>
<b>300</b>	<b>VENDES</b>	<b>1.419.906</b>	<b>1.289.417</b>	<b>-130.489</b>	<b>90,81%</b>
30000	Venda de carn	1.030.506	926.781	-103.725	89,93%
30002	Venda de pinso	380.200	348.488	-317.112	91,66%
30003	Venda de pells i menuts	9.200	14.148	4.948	153,78%
<b>4</b>	<b>TRANSFERÈNCIES CORRENTS</b>	<b>113.380</b>	<b>79.520</b>	<b>-33.860</b>	<b>70,14%</b>
<b>42</b>	<b>TRANSFERÈNCIES DE L'ESTAT</b>	<b>79.520</b>	<b>79.520</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>
<b>420</b>	<b>GOVERN D'ANDORRA</b>	<b>79.520</b>	<b>79.520</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>
42090	Altres transferències de Govern	79.520	79.520	-	100,00%
<b>47</b>	<b>TRANSFERÈNCIES D'EMPRESES PRIVADES</b>	<b>33.860</b>	<b>-</b>	<b>-33.860</b>	<b>0,00%</b>
<b>470</b>	<b>TRANSFERÈNCIES D'EMPRESES PRIVADES</b>	<b>33.860</b>	<b>-</b>	<b>-33.860</b>	<b>0,00%</b>
47000	Subvenció Andbanc	33.860	-	-33.860	0,00%
<b>5</b>	<b>INGRESSOS PATRIMONIALS</b>	<b>-</b>	<b>62</b>	<b>62</b>	<b>--</b>
<b>52</b>	<b>INTERESSOS DE DIPÒSITS</b>	<b>-</b>	<b>62</b>	<b>62</b>	<b>--</b>
<b>520</b>	<b>COMPTES BANCARIS</b>	<b>-</b>	<b>62</b>	<b>62</b>	<b>--</b>
52000	Interessos financers comptes bancaris	-	62	62	--

<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>1.533.286</b>	<b>1.368.999</b>	<b>-164.287</b>	<b>89,29%</b>
------------------------	------------------	------------------	-----------------	---------------

Font: Ramaders d'Andorra, S.A.  
(Imports en euros)

## Liquidació de l'estat de despeses

COD CLASIF	NOMCLASIF	Pressupost 2007	Liquidat	Dif (Liq-Pres)	% liquidat (Liq/Pres)
<b>2</b>	<b>CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS</b>	<b>1.532.386</b>	<b>1.345.697</b>	<b>-186.689</b>	<b>87,82%</b>
<b>22</b>	<b>MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES</b>	<b>1.531.386</b>	<b>1.345.697</b>	<b>-185.689</b>	<b>87,87%</b>
<b>220</b>	<b>MATERIAL D'OFICINA</b>	<b>2.500</b>	<b>-</b>	<b>-2.500</b>	<b>-</b>
22000	Material d'oficina ordinari i altres varis	1.500	-	-1.500	-
22040	Material d'informàtica	1.000	-	-1.000	-
<b>221</b>	<b>SUBMINISTRAMENTS</b>	<b>1.402.528</b>	<b>1.278.263</b>	<b>-124.265</b>	<b>91,14%</b>
22170	Compra bestiar	1.028.636	933.731	-94.905	90,77%
22172	Compra de pinso	371.392	344.532	-26.860	92,77%
22190	Altres subministraments	2.500	-	-2.500	-
<b>225</b>	<b>TRIBUTS</b>	<b>1.490</b>	<b>749</b>	<b>-741</b>	<b>50,30%</b>
22520	Tributs Locals	1.490	749	-741	50,30%
<b>226</b>	<b>ALTRES SERVEIS</b>	<b>3.500</b>	<b>-</b>	<b>-3.500</b>	<b>-</b>
22610	Atencions protocol·làries i de representació	2.000	-	-2000	-
22660	Reunions conferències i cursets	1.500	-	-1.500	-
<b>227</b>	<b>TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES</b>	<b>121.368</b>	<b>66.685</b>	<b>-54.683</b>	<b>54,94%</b>
22730	Processament de dades	7.119	-	-7.119	-
22760	Estudis i treballs tècnics	16.831	11.142	-5.689	66,20%
22770	Publicitat i propaganda	43.680	7.301	-36.379	16,71%
22790	Serveis bancaris	-	312	312	-
22780	Sacrifici i transport animals	53.738	47.930	-5.808	89,19%
<b>23</b>	<b>INDEMNITZACIONS PER SERVEIS</b>	<b>1.000</b>	<b>-</b>	<b>-1.000</b>	<b>-</b>
<b>231</b>	<b>LOCOMOCIÓ I DESPLAÇAMENTS</b>	<b>1.000</b>	<b>-</b>	<b>-1.000</b>	<b>-</b>
23100	Desplaçaments	1.000	-	-1.000	-
<b>3</b>	<b>DESPESES FINANCERES</b>	<b>900</b>	<b>679</b>	<b>221</b>	<b>75,48%</b>
<b>34</b>	<b>DE DIPÒSITS, FIANCES I ALTRES</b>	<b>900</b>	<b>679</b>	<b>221</b>	<b>75,48%</b>
<b>349</b>	<b>ALTRES DESPESES FINANCERES</b>	<b>900</b>	<b>679</b>	<b>221</b>	<b>75,48%</b>

<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>1.533.286</b>	<b>1.346.377</b>	<b>-186.909</b>	<b>87,81%</b>
-----------------------	------------------	------------------	-----------------	---------------

<b>ESTALVI</b>	<b>-</b>	<b>22.622</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
----------------	----------	---------------	----------	----------

Font: Ramaders d'Andorra, S.A.  
(Imports en euros)

Addicionalment, l'entitat presenta un estat del romanent de tresoreria i la conciliació del resultat comptable i el resultat pressupostari que transcrivim a continuació:

#### Romanent de tresoreria

<b>Romanent de Tresoreria</b>	<b>Exercici 2007</b>	<b>Exercici 2006</b>
1 (+) Drets pendents de cobrament	330.611	344.130
(+) del pressupost corrent i pressupostos tancats	226.5622	344.130
(+) d'operacions no pressupostàries	104.050	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	606.408	403.766
(+) del pressupost corrent i pressupostos tancats	362.623	402535
(+) d'operacions no pressupostàries	243.785	1.231
3 (+) Fons líquids	554.052	300.406
I. Romanent de tresoreria afectat	38.423	52.372
II. Romanent de tresoreria no afectat	239.832	188.398
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I+II)	278.256	240.769

Font: Ramaders d'Andorra, S.A.  
(Imports en euros)

#### Conciliació entre el resultat comptable el resultat pressupostari

<b>Conceptes</b>	<b>(euros)</b>
<b>Resultat de la comptabilitat financera</b>	<b>39.436</b>
+ Variació d'existències	-1.950
+ Despeses extraordinàries	28.170
- Ingressos extraordinaris	43.034
<b>Resultat de la liquidació pressupostària</b>	<b>22.622</b>

Font: Ramaders d'Andorra, S.A.  
(Imports en euros)

## 2.3. Altres aspectes a destacar.

#### *Controls de legalitat i financer*

L'article 25 dels estatuts indica que la societat romandrà sotmesa al control financer de la Intervenció general del Govern en els termes establerts en la LGFP mentre el percentatge del capital social de la societat subscrit pel Govern sigui majoritari o suficient per a tenir-ne el control.

Tot i l'anterior, l'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

#### *Remissió de comptes*

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

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 1 de Juliol de 2008.

#### *Mancances en el control intern de la societat.*

Com s'esmenta en el cos de l'informe, de la fiscalització efectuada en deriven debilitats de control intern de la societat. Recomanem establir mecanismes de control més acurats per tal de garantir la correcta determinació dels ingressos i despeses, així com la formalització, justificació i reconeixement dels fets comptables.

### **3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

Les observacions que s'han posat de manifest deriven de criteris i pràctiques que provenen d'exercicis anteriors, sense que s'hagin corregit per a l'exercici fiscalitzat.

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

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

- Figuren entre els saldos de clients, pendents de cobrament per import 7.257 euros, que per la seva antiguitat i dificultat de cobrament, haurien de ser considerats de dubtós cobrament, la qual cosa faria minorar el resultat de l'exercici en el referit import. (nota 2.1.2)
- Figura pendent de formalitzar i comptabilitzar l'ampliació de capital aprovada per la junta general ordinària de 19 de febrer de 2004, d'import 120.200 euros. La Junta General, en sessió de 4 d'octubre de 2007 va acordar elevar a públic la referida ampliació, si bé a la data d'emissió d'aquest informe no s'ha pogut tenir constància d'aquest fet. (nota 2.1.4)

- L'entitat ha rebut una subvenció per un import de 79.520 euros destinada al finançament de les despeses de funcionament corrent de la societat. Amb tot, per a l'exercici de 2007 aquest conjunt de despeses ha sumat la quantia de 20.184 euros. No s'ha obtingut còpia del document acreditatiu de la concessió de la subvenció, que permeti opinar sobre la reintegrabilitat de la part de subvenció no utilitzada. Tal com s'indicava en informes corresponents a exercici anteriors, en la mateixa situació es trobaria l'import de 61.038 euros, corresponents a la diferència entre la subvenció rebuda i les despeses efectivament efectuades l'exercici 2004, l'import de 58.825 euros, corresponents a la diferència entre la subvenció rebuda i les despeses efectivament efectuades l'exercici 2005 i 63.407 euros, corresponents a la diferència entre la subvenció rebuda i les despeses efectivament efectuades l'exercici 2006. (nota 2.1.7)
- El compte del resultat de la societat no conté les despeses que suporta directament el Ministeri d'Agricultura i Medi Ambient, el personal del qual és qui gestiona la societat. (nota 2.1.10)
- L'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financers previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP. (nota 2.3)
- Dels treballs de fiscalització, s'han observat debilitats rellevants de procediments i de control intern, les quals es detallen a les notes anteriors d'aquest informe, que recomanem adequar per garantir la integritat dels recursos que es gestionen i administren a través de la societat. (notes 2.1.1 2.3.)

## 5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Ramaders d'Andorra, S.A. a 31 de desembre de 2007, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats i contenen, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

## 6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a 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, 28 de maig de 2009**

**Sr. Carles Santacreu  
President  
Tribunal de comptes**

### **Observacions i recomanacions any 2007**

**Figuren entre els saldos de clients, pendents de cobrament per import de 7.257 euros, que per la seva antiguitat i dificultat de cobrament, haurien de ser considerats de dubtós cobrament, la qual cosa faria minorar l'exercici en el referit import.**

*Durant l'exercici 2008 i 2009 s'han mantingut contactes amb els diferents deutors, i part d'aquest deute ha estat cobrat. Si finalment aquest deute no potser cobrat en la seva totalitat durant el curs de l'any 2009, es portarà a terme la provisió per insolvència dels deutors que es creguin oportuns.*

**Figura pendent de formalitzar i comptabilitzar l'ampliació de capital aprovada per la junta general ordinària de 19 de febrer de 2004, d'import 120.200 euros. La Junta General, en sessió de 4 d'octubre de 2007 va acordar elevar a públic la referida ampliació, si bé a la data d'aquest informe no s'ha pogut tenir constància d'aquest fet.**

*La societat ha adequat els estatuts a la nova llei de societats, aquests estan pendents d'entrar a tràmit parlamentari durant la propera legislatura, una vegada els estatuts aprovats s'efectuarà la nova escriptura de la societat tenint en compte l'ampliació de capital.*

**El compte de resultat de la societat no conté les despeses que suporta directament el Ministeri d'Agricultura i Medi Ambient, el personal del qual és qui gestiona la societat.**

*No es tenen en compte les despeses que suporta directament el Ministeri d'Agricultura i Medi ambient ja que existeix un acord entre el Govern d'Andorra i Ramaders d'Andorra S.A., de data 17 desembre de 2007, on es pacta la cessió en caràcter gratuït de la utilització dels material, mitjans tècnics i humans necessaris.*

**L'entitat no ha estat sotmesa al controls de legalitat i financers previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.**

*En les al·legacions corresponents a l'exercici 2005 varem dir:*

*"Continua sense tenir-se cap mena de control directe per part de la Intervenció General, amb tot es valoraria positivament el seu control. En l'actualitat es porta un control extern mitjançant una empresa consultora."*



*Aquest punt continua pendent en els exercicis 2006, 2007, 2008.*

**Dels treballs de fiscalització, s'han observat debilitats rellevants de procediment i de control intern, les quals es detallen a les notes anteriors d'aquest informe, que recomanen adequar per garantir la integritat dels recursos que es gestionen i administren a través de la societat.**

*Es posarà en funcionament un sistema per controlar totes les sortides de pinso de Comercial Tarrés.*

*Al moment que un dels ramaders rebrà el pinso per part de Comercial Tarrés s'elaborarà un albarà on constarà, el número de l'explotació i la quantitat de pinso lliurada i aquest serà signat pel ramader, cada mes es controlaran les còpies dels albarans amb la relació que tramet Comercial Tarrés a Ramaders d'Andorra.*

*Es posarà en funcionament un sistema de control perquè quedi constància dels animals lliurats a l'escorxador; quan un dels ramaders "lliuri" els animals a l'escorxador signarà un document on constarà el número de l'explotació de on prové l'animal, el número sanitari de l'animal, i el pes de l'animal, la totalitat dels albarans es controlaran amb les factures de compra elaborades per Ramaders d'Andorra.*

## **7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.

## **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2007, del  
**COL·LEGI SANT ERMENGOL**

Octubre del 2008

## ÍNDEX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>3</b>
1.1. Objecte i abast.....	3
1.2. Metodologia .....	3
1.3. Naturalesa jurídica.....	4
1.4. Marc jurídic .....	4
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>5</b>
2.1. Subvencions atorgades pel Govern.....	5
2.2. Balanç i compte de pèrdues i guanys .....	6
2.2.1. Immobilitzat .....	10
2.2.2. Deutors.....	11
2.2.3. Inversions financeres temporals.....	11
2.2.4. Tresoreria.....	12
2.2.5. Ajustaments per periodificació .....	12
2.2.6. Fons propis .....	13
2.2.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis.....	14
2.2.8. Creditors.....	14
2.2.9. Ingressos per vendes, prestació de serveis i altres.....	15
2.2.10. Aprovisionaments i serveis exteriors.....	15
2.2.11. Despeses de personal .....	16
2.2.12. Resultats financers .....	16
2.2.13. Resultats extraordinaris .....	16
2.3. Execució pressupostària.....	17
2.4. Altres aspectes a destacar.....	18
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....</b>	<b>19</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS .....</b>	<b>19</b>
<b>5. CONCLUSIONS.....</b>	<b>19</b>
<b>6. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>20</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....</b>	<b>20</b>

## **1. INTRODUCCIÓ**

### **1.1. Objecte i abast**

D'acord amb l'art. 2.b de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest òrgan fiscalitzar les subvencions, els crèdits i els ajuts amb càrrec als pressupostos dels ens públics.

El Col·legi Sant Ermengol es perceptor de subvencions atorgades pel Govern per despeses de funcionament i inversions.

L'auditoria del Col·legi Sant Ermengol forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2007, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2007, per tenir coneixement del destí final de les subvencions atorgades pel Govern.

La informació comptable, corresponent a l'exercici 2007, objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 11 d'abril de 2008, i consta de balanç i compte de pèrdues i guanys. Dins d'aquesta informació es presenta la corresponent al Col·legi Sant Ermengol, la corresponent al seu Patronat Rector, així com les dues de forma consolidada.

Així, l'entitat porta dues comptabilitats separades, una pel Patronat Rector i una segona pel Col·legi, sent l'activitat que agrupa aquesta darrera la que és objecte de subvenció per part del Govern, tot i el que s'esmenta a l'apartat de l'immobilitzat i fons propis de l'informe.

### **1.2. Metodologia**

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat la fiscalització dels comptes del Col·legi amb l'objecte de verificar la correcta aplicació, destí i comptabilització de les subvencions i ajudes públiques.

Tot i que el treball s'orienta a la finalitat esmentada, en el cos de l'informe s'han inclòs aquelles observacions i incidències que, no formant part de l'abast de la fiscalització, s'han posat de manifest en la revisió que s'ha dut a terme i que s'han d'entendre com a recomanacions de millora que es formulen a l'entitat fiscalitzada.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Col·legi Sant Ermengol en l'exercici 2007 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 5 de setembre de 2008.

### **1.3. Naturalesa jurídica**

L'acta fundacional estableix que el Col·legi Sant Ermengol és una institució cultural dedicada a l'ensenyament i formació de la joventut andorrana. També afegeix que tindrà personalitat jurídica pròpia, podent efectuar tota mena d'actes i contractes per la realització de la seva finalitat.

### **1.4. Marc jurídic**

La legislació que regula l'activitat economicofinancera i comptable del Col·legi Sant Ermengol en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Acta fundacional del Col·legi de l'1 de maig de 1965
- Contracte entre el Patronat Rector i el Molt Il·lustre Consell General de 16 de juny de 1976
- Llei qualificada d'educació, de 3 de setembre de 1993
- Reglament de règim intern, aprovat pel Patronat el 19 de juny de 2001
- Llei 8/2003, del 12 de juny, sobre el contracte de treball
- Llei 2/2007, de 15 de març, del pressupost per a l'exercici 2007

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Subvencions atorgades pel Govern

Les subvencions atorgades pel Govern a l'entitat fiscalitzada es resumeixen en el quadre següent:

<b>Concepte</b>	<b>Total concedit 2007</b>	<b>Pendent de pagament 31/12/07</b>
Subvenció de funcionament	3.904.812	-
Subvencions d'inversions		
Subvencions beques menjador	15.054	11.212
<b>TOTAL</b>	<b>3.919.866</b>	<b>11.212</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada pel Govern  
(Imports en euros)

En els següents apartats s'efectua la comprovació de la correcta justificació de les subvencions, així com la seva correcta comptabilització en els comptes anuals i annexos del Col·legi.

## 2.2. Balanç i compte de pèrdues i guanys

### Balanç

#### ACTIU

	PATRONAT 31/12/07	COL·LEGI 31/12/07	AGREGAT 31/12/07	PATRONAT 31/12/06	COL·LEGI 31/12/06	AGREGAT 31/12/06
<b>IMMOBILITZAT</b>	<b>5.513.441,49</b>	<b>-</b>	<b>5.513.441,49</b>	<b>5.662.369,05</b>	<b>-</b>	<b>5.662.369,05</b>
<b>Immobilitzat immaterial</b>	<b>365,21</b>	<b>-</b>	<b>365,21</b>	<b>1.176,71</b>	<b>-</b>	<b>1.176,71</b>
Aplicacions informàtiques	13.610,29	-	13.610,29	13.610,29	-	13.610,29
Amortitzacions	-13.245,08	-	-13.245,08	-12.433,58	-	-12.433,58
<b>Immobilitzat material</b>	<b>5.513.076,28</b>	<b>-</b>	<b>5.513.076,28</b>	<b>5.661.192,34</b>	<b>-</b>	<b>5.661.192,34</b>
Terrenys i construccions	7.589.577,77	-	7.589.577,77	7.474.946,46	-	7.474.946,46
Instal·lacions tècniques i maquinària	995.337,71	-	995.337,71	925.079,25	-	925.079,25
Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	1.245.585,69	-	1.245.585,69	1.224.726,36	-	1.224.726,36
Altre immobilitzat	278.869,20	-	278.869,20	278.169,21	-	278.169,21
Amortitzacions	-4.596.294,09	-	-4.596.294,09	-4.241.728,94	-	-4.241.728,94
<b>ACTIU CIRCULANT</b>	<b>1.406.512,87</b>	<b>578.804,65</b>	<b>1.985.317,52</b>	<b>1.076.845,82</b>	<b>531.133,47</b>	<b>1.607.979,29</b>
<b>Deutors</b>	<b>6.998,27</b>	<b>24.202,14</b>	<b>31.200,41</b>	<b>43.273,15</b>	<b>56.279,61</b>	<b>99.552,76</b>
Alumnes	31.353,05	12.989,64	44.342,69	40.527,05	23.953,57	64.480,62
Deutors diversos	5.645,22	-	5.645,22	2.746,10	-	2.746,10
Administracions públiques	-	11.212,50	11.212,50	-	55.233,00	55.233,00
Provisions	30.000,00	-	-30.000,00	-	-22.906,96	-22.906,96
<b>Inversions financeres temporals</b>	<b>1.330.775,96</b>	<b>440.667,52</b>	<b>1.771.443,48</b>	<b>879.306,16</b>	<b>300.000,00</b>	<b>1.179.306,16</b>
Altres crèdits	1.330.775,96	440.667,52	1.771.443,48	879.306,16	300.000,00	1.179.306,16
<b>Tresoreria</b>	<b>65.898,64</b>	<b>92.401,60</b>	<b>158.300,24</b>	<b>152.799,31</b>	<b>150.223,45</b>	<b>303.022,76</b>
<b>Ajustament per periodificació</b>	<b>2.840,00</b>	<b>21.533,39</b>	<b>24.373,39</b>	<b>1.467,20</b>	<b>24.630,41</b>	<b>26.097,61</b>
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>6.919.954,36</b>	<b>578.804,65</b>	<b>7.498.759,01</b>	<b>6.739.214,87</b>	<b>531.133,47</b>	<b>7.270.348,34</b>

## PASSIU

	<b>PATRONAT 31/12/07</b>	<b>COL-LEGI 31/12/07</b>	<b>AGREGAT 31/12/07</b>	<b>PATRONAT 31/12/06</b>	<b>COL-LEGI 31/12/06</b>	<b>AGREGAT 31/12/06</b>
<b>RECURSOS PROPIS</b>	6.018.828,13	755.833,94	6.774.662,07	5.613.608,43	693.962,24	6.307.570,67
Fons social	5.342.531,19	-	5.342.531,19	5.342.531,19	-	5.342.531,19
Romanent	1.945.883,89	746.061,41	2.691.945,30	1.720.082,13	768.747,07	2.488.829,20
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-1.674.806,65	-378.720,87	-2.053.527,52	-1.674.806,65	-378.720,87	-2.053.527,52
Aportacions patronat	-	326.621,70	326.621,70	-	326.621,70	326.621,70
Pèrdues i guanys	405.219,70	61.871,70	467.091,40	225.801,76	-22.685,66	203.116,10
<b>INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIF. EXERCICIS</b>	<b>189.205,06</b>	<b>60.101,21</b>	<b>249.306,27</b>	<b>232.910,04</b>	<b>60.101,21</b>	<b>293.011,25</b>
Subvencions	189.205,06	60.101,21	249.306,27	232.910,04	60.101,21	293.011,25
<b>CREDITORS CURT TERMINI</b>	<b>711.921,17</b>	<b>-237.130,50</b>	<b>474.790,67</b>	<b>892.696,40</b>	<b>-222.929,98</b>	<b>669.766,42</b>
<b>Creditors comercials</b>	<b>68.197,34</b>	<b>153.861,54</b>	<b>222.058,88</b>	<b>82.666,72</b>	<b>94.217,68</b>	<b>176.884,40</b>
Altres deutes no comercials	630.357,69	-483.268,48	147.089,21	803.641,50	-406.128,68	397.512,82
Ajustaments per periodificació	13.366,14	92.276,44	105.642,58	6.388,18	88.981,02	95.369,20
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>6.919.954,36</b>	<b>578.804,65</b>	<b>7.498.759,01</b>	<b>6.739.214,87</b>	<b>531.133,47</b>	<b>7.270.348,34</b>

Font: Col·legi Sant Ermengol  
(Imports en euros)



	PATRONAT 31/12/07	COL·LEGI 31/12/07	AGREGAT 31/12/07	PATRONAT 31/12/06	COL·LEGI 31/12/06	AGREGAT 31/12/06
<b>INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>781.422,79</b>	<b>3.957.461,71</b>	<b>4.738.884,50</b>	<b>744.990,68</b>	<b>3.753.247,10</b>	<b>4.498.237,78</b>
Ingressos d'explotació	781.422,79	52.649,71	834.072,50	744.990,68	24.672,10	769.662,78
Subvencions a l'explotació	-	3.904.812,00	3.904.812,00	-	3.728.575,00	3.728.575,00
<b>DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>-1.009.059,29</b>	<b>-3.623.323,56</b>	<b>-4.632.382,81</b>	<b>937.373,25</b>	<b>3.462.189,33</b>	<b>4.399.562,58</b>
Aprovisionaments	-261.042,12	-45.182,89	-306.225,01	240.955,32	41.168,97	282.124,29
Despeses de personal	-221.564,81	-3.103.669,35	-3.325.234,16	214.590,03	3.016.813,65	3.231.403,68
Altres despeses d'explotació	-138.811,06	-494.082,86	-632.893,92	126.850,28	392.351,77	519.202,05
Dotació per a les amortitzacions d'immobilitzat	-357.390,80	-	-357.390,80	354.456,53	-	354.456,53
Variació de les provisions de tràfic	-30.250,46	19.611,54	-10.638,92	521,09	11.854,94	12.376,03
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>-227.636,46</b>	<b>334.138,15</b>	<b>106.501,69</b>	<b>-192.382,57</b>	<b>291.057,77</b>	<b>98.675,20</b>
<b>RESULTATS FINANCERS ( POSITIUS)</b>	<b>37.241,13</b>	<b>30.847,44</b>	<b>68.088,57</b>	<b>19.204,84</b>	<b>8.361,99</b>	<b>27.566,83</b>
Ingressos financers	37.241,13	30.847,44	68.088,57	19.606,58	8.689,86	28.296,44
Despeses financeres	-	-	-	-401,74	-327,87	-729,61
RESULTAT ORDINARI	-190.395,33	364.985,59	174.590,26	-173.177,73	299.419,76	126.242,03
<b>RESULTATS EXTRAORDINARIS</b>	<b>595.615,03</b>	<b>-303.113,89</b>	<b>292.501,14</b>	<b>398.979,49</b>	<b>-322.105,42</b>	<b>76.874,07</b>
Ingressos extraordinaris	3.521.293,20	1.626.390,99	5.147.684,19	673.562,46	76.298,15	749.860,61
Despeses extraordinàries	-2.925.678,17	-1.929.504,88	-4.855.183,05	-274.582,97	-398.403,57	-672.986,54
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI ( ESTALVI )</b>	<b>405.219,70</b>	<b>61.871,70</b>	<b>467.091,40</b>	<b>225.801,76</b>	<b>-22.685,66</b>	<b>203.116,10</b>

Font: Col·legi Sant Ermengol  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprèn l'observació següent:

*Presentació dels estats financers*

El col·legi presenta, en els comptes retuts, com a mínim, les següents reclassificacions, efectuades sobre la comptabilitat de l'exercici 2006, practicades amb posterioritat al tancament d'aquesta i lliurament al Tribunal de Comptes per la seva fiscalització:

	PATRONAT	COL·LEGI
Compte 550 Deutors diversos (actiu) s'ha inclòs en l'epígraf del passiu "Altres deutes No comercials"	-627.645,20	
Compte 550 Deutors diversos (actiu) s'ha inclòs en l'epígraf del passiu "Altres deutes No comercials"		-308.337,43
<b>Variació Actiu i Passiu (presentació exercici 2007 envers presentació exercici 2006) del balanç de l'exercici 2006</b>	<b>627.645,20</b>	<b>308.337,43</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol (Imports en euros)

Així mateix, en l'exercici 2007 el Col·legi ha realitzat una presentació dels estats financers consolidats (balanç de situació i compte de resultat economicopatrimonial) que permet que els mateixos siguin de més fàcil interpretació. Addicionalment, les xifres de l'exercici precedent s'han adaptat a la presentació de l'exercici 2007 a efectes de mostrar una informació comparativa i homogènia amb la de l'exercici 2007. Aquesta adaptació, no ha suposat cap variació significativa en el conjunt dels estats financers de l'exercici 2006 i tampoc ha suposat l'enregistrament de cap operació econòmica que modifiqui els estats financers de l'exercici 2006.

D'altra banda, el Col·legi ha presentat una memòria que facilita la comprensió adequada dels estats financers retuts. Tanmateix, en la memòria no s'informa de les adaptacions que el Col·legi ha realitzat en l'exercici precedent per tal d'adaptar la informació de forma homogènia i comparativa amb la de l'exercici 2007.

En alguns casos la descripció dels comptes no es correspon amb el seu contingut com succeeix per exemple amb els comptes del grup 55.

### 2.2.1. Immobilitzat

Els moviments de l'immobilitzat es resumeixen en el següent quadre:

Descripció	Saldo al 31/12/06	Altes	Baixes	Saldo al 31/12/07
Aplicacions informàtiques	13.610	-	-	13.610
Terrenys i béns naturals	495.159	-	-	495.159
Construccions	6.979.788	114.631	-	7.094.419
Instal·lacions tècniques	701.930	69.304	-	771.234
Maquinària	223.149	955	-	224.104
Utilitatge	203.546	-	-	203.546
Altres instal·lacions	210.461	754	-	211.215
Mobiliari	810.720	23.961	-3.856	830.825
Equips per a processos d'informació	219.048	700	-	219.748
Elements de transport	33.356	-	-	33.356
Altres immobilitzat material	25.765	-	-	25.765
<b>Immobilitzat brut</b>	<b>9.916.532</b>	<b>210.305</b>	<b>-3.856</b>	<b>10.122.981</b>
<b>Amortització acumulada de l'immobilitzat</b>	<b>-4.254.163</b>	<b>-357.391</b>	<b>2.014</b>	<b>-4.609.540</b>
<b>IMMOBILITZAT NET</b>	<b>5.662.369</b>			<b>5.513.441</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprenen les observacions següents:

#### *Conciliació de la comptabilitat amb el registre auxiliar d'actius*

La comptabilitat no està conciliada amb el registre auxiliar d'actius, presentant una diferència de 1.068.445 euros, dels quals 495.159 euros s'expliquen per l'absència en el registre auxiliar dels terrenys, no estant justificada la resta.

Pel que fa a l'amortització acumulada, atès que la dotació a l'amortització de l'exercici es calcula en base als elements inclosos en el registre auxiliar, no podem manifestar-nos sobre la raonabilitat de la xifra de dotació a l'amortització que s'ha comptabilitzat a l'exercici fiscalitzat.

#### *Titularitat de l'immobilitzat material*

La titularitat jurídica d'una part significativa de l'immobilitzat material que figura en el balanç del Patronat, com ara l'edifici, correspon al Govern. Es recomana l'anàlisi i adequació d'aquesta situació per tal que els immobilitzats que figuren als estats financers recullin adequadament aquest fet, ja sigui reflectint únicament aquells que l'entitat n'és titular, o, en el seu defecte i documentant adequadament l'operació,

registrar-los amb contrapartida als ingressos a distribuir en diferents exercicis; compte aquest darrer, que ha de ser objecte de sanejament en la proporció que s'amortitzen els béns cedits. Qualsevol dels dos criteris anteriors han de portar a que els resultats de l'exercici del Patronat no es vegin alterats com a conseqüència de la dotació a l'amortització dels béns que són de titularitat o que ha finançat el Govern.

### *Cobertura de riscos de l'immobilitzat*

S'ha detectat que l'entitat no disposa d'una cobertura de riscos per l'immobilitzat en entendre que li correspon al Govern atendre les possibles incidències sobre el mateix. Es recomana que s'analitzi les assignacions de responsabilitats, en relació a l'immoble i les instal·lacions, i que es comprovi que qui en sigui responsable disposi de la corresponent cobertura de riscos.

### **2.2.2. Deutors**

El saldo dels comptes que es corresponen amb els deutors del balanç presenten el següent detall:

Descripció	Patronat 2007	Col·legi 2007	Consolidat 2007
Acomptes estades	5.645	-	5.645
Deutors	-4.099	12.990	8.891
Alumnes	14.299	-	14.299
Alumnes	14.895	-	14.895
Deutors per fotocòpies	6.259	-	6.259
M.I.G. deutor per subvencions concedides	-	-	-
Provisió per insolvències de tràfic	-30.000	-	-30.000
Altres Deutors	-	11.212	11.212
<b>TOTAL</b>	<b>6.999</b>	<b>24.202</b>	<b>31.201</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol  
(Imports en euros)

### **2.2.3. Inversions financeres temporals**

El detall de l'import d'aquest apartat és el següent:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Diferència
Imposicions a curt termini	1.771.443	1.179.306	592.138
<b>Total</b>	<b>1.771.443</b>	<b>1.179.306</b>	<b>592.138</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol  
(Imports en euros)

## 2.2.4. Tresoreria

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Diferència
Caixa	153	1.854	-1.701
Bancs	158.148	301.168	-143.020
<b>Total</b>	<b>158.301</b>	<b>303.022</b>	<b>-144.721</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol  
(Imports en euros)

## 2.2.5. Ajustaments per periodificació

El resum dels moviments comptabilitzats en aquests comptes és el següent:

### *Ajustament per periodificació d'actiu*

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Diferència
Despeses anticipades	24.373	26.098	-1.725
<b>Total</b>	<b>24.373</b>	<b>26.098</b>	<b>-1.725</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol  
(Imports en euros)

### *Ajustament per periodificació de passiu*

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Diferència
Ingressos Anticipats	6.728	6.388	340
Provisió vacances	98.915	88.981	9.934
<b>Total</b>	<b>105.643</b>	<b>95.369</b>	<b>10.274</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol  
(Imports en euros)

## 2.2.6. Fons propis

El quadre de moviments d'aquest apartat es resumeix en el següent quadre:

Concepte	Saldo 31/12/06	Aplicació de resultats	Resultat exercici	Saldo 31/12/07
Fons social	5.342.531	-	-	5.342.531
Romanent	2.488.829	203.116	-	2.691.945
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-2.053.528	-	-	-2.053.528
Aportacions del patronat	326.622	-	-	326.622
Resultats de l'exercici	203.116	-203.116	467.091	467.091
<b>FONS PROPIS</b>	<b>6.307.571</b>	<b>-</b>	<b>467.091</b>	<b>6.774.662</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol  
(Imports en euros)

De la revisió efectuada es desprenen les observacions següents:

### *Composició del Fons social*

A 31 de desembre de 2007, el compte fons social presenta un saldo creditor de 5.342.531 euros que corresponen, segons l'entitat, al valor dels immobilitzats finançats directament per Govern i que figuren en l'actiu dels estats financers. Donat que no existeix un document de titularitat del Col·legi sobre els esmentats béns i fins i tant no es clarifiqui entre el Govern i el Col·legi la titularitat dels mateixos, caldria corregir els fons propis per aquest valor i per tant els fons propis passarien a ser de 1.432.131 euros.

### *Composició de les aportacions del patronat*

L'entitat presenta en el seu balanç el compte 122 Aportacions del Patronat per un valor de 326.622 euros del qual no se'ns ha facilitat una justificació.

### *Composició dels resultats d'exercicis anteriors*

Els resultats d'exercicis anteriors que presenta l'entitat, formats pels comptes de romanent i els resultats negatius d'exercicis anteriors, ascendeixen a 638.417 euros creditors, mentre que segons l'anàlisi dels estats financers fet pel Tribunal de Comptes, els resultats d'exercicis anteriors ascendirien a 532.567 euros, el que suposa una diferència de 105.850 euros que l'entitat no ha justificat.

### 2.2.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

Els moviments d'aquest epígraf es resumeixen en el següent quadre:

Concepte	Saldo a 31/12/06	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/07
Subvencions oficials de capital	232.910	-	-43.705	189.205
Subvencions de capital	60.101	-	-	60.101
<b>TOTAL</b>	<b>293.011</b>	<b>-</b>	<b>-43.705</b>	<b>249.306</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol  
(Imports en euros)

### 2.2.8. Creditors

Els deutes amb tercers a la data de tancament de l'exercici, són els següents:

DESCRIPCIÓ	Patronat 2007	Col·legi 2007	Consolidat 2007
Proveïdors	-	149.924	149.924
Proveïdors efectes comercials a pagar	63.743	-	63.743
Factures pendents de rebre	-	3.938	3.938
Deutors diversos	65.490	-	65.490
Remuneracions pendents de pagament	-	7	7
Creditors Varis	4.455	-	4.455
Organismes de la seguretat social creditors	-	81.591	81.591
Compte corrent amb socis i administradors	564.867	-564.867	-
<b>TOTAL</b>	<b>698.555</b>	<b>-329.407</b>	<b>369.148</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol  
(Imports en euros)

### 2.2.9. Ingressos per vendes, prestació de serveis i altres

El detall dels ingressos per vendes i prestació de serveis és el següent:

Descripció	Patronat 2007	Col·legi 2007	Consolidat 2007
Ingressos per arrendaments	10.218	-	10.218
Ingressos per serveis fotocopiadora	16.994	-	16.994
Ingressos per serveis menjador professors	595	-	595
Ingressos per serveis menjador Escola Meritxell	2.257	-	2.257
Ingressos per serveis menjador escolar	653.510	-	653.510
Ingressos per alimentació comunitat	18.900	-	18.900
Activitats culturals sortides	28.963	-	28.963
Activitats culturals estades	37.280	-	37.280
Activitats culturals convivències	5.416	-	5.416
Activitats culturals esportives	546	-	546
Ingressos diversos	6.745	52.650	59.395
<b>TOTAL</b>	<b>781.424</b>	<b>52.650</b>	<b>834.074</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol  
(Imports en euros)

### 2.2.10. Aprovisionaments i serveis exteriors

El següent quadre resumeix les despeses per aprovisionaments i serveis exteriors:

Descripció	Patronat 2007	Col·legi 2007	Consolidat 2007
Compres menjador/aliments	241.785	-	241.785
Compres material	19.257	45.183	64.440
Conservació – manteniment – reparacions	7.645	183.885	191.530
Serveis exteriors	53.593	136.492	190.085
Transports	-	795	795
Assegurances	-	3.528	3.528
Serveis bancaris	198	57	255
Relacions públiques	-	12.209	12.209
Subministraments	-	149.624	149.624
Serveis diversos	6.106	6.820	12.926
Taxes	276	672	948
Activitats escolars	70.993	-	70.993
<b>TOTAL</b>	<b>399.853</b>	<b>539.265</b>	<b>939.118</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol  
(Imports en euros)



### 2.2.11. Despeses de personal

El desglossament de les despeses de personal presenta el següent detall:

Descripció	Patronat 2007	Col·legi 2007	Consolidat 2007
Sous i salaris	196.075	2.737.133	2.933.208
Cass	25.489	354.700	380.189
Altres despeses socials	-	11.836	11.836
<b>TOTAL</b>	<b>221.564</b>	<b>3.103.669</b>	<b>3.325.233</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol  
(Imports en euros)

### 2.2.12. Resultats financers

L'estimació del resultat entre els ingressos i despeses financers presenta el següent detall:

Descripció	Patronat 2007	Col·legi 2007	Consolidat 2007
Interessos bancaris	37.163	30.811	67.974
Descompte s/compres per p.p.	-	35	35
Altres ingressos	78	-	78
<b>TOTAL</b>	<b>37.241</b>	<b>30.846</b>	<b>68.087</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol  
(Imports en euros)

### 2.2.13. Resultats extraordinaris

El resum dels moviments comptabilitzats en aquests comptes és el següent:

Descripció	Patronat 2007	Col·legi 2007	Consolidat 2007
<b>Despeses extraordinàries</b>			
Despeses extraordinàries	8.447	251	8.698
Despeses d'exercicis anteriors	2.917.231	1.929.254	4.846.485
<b>Ingressos extraordinaris</b>			
Subv. de capital trasp. resultats	45.545	-	45.545
Ingressos extraordinaris	140	396	536
Ingressos d'exercicis anteriors	3.475.608	1.625.995	5.101.603
<b>TOTAL</b>	<b>595.615</b>	<b>-303.114</b>	<b>292.501</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol  
(Imports en euros)

### *Despeses i ingressos d'exercicis anteriors*

Del saldo de despeses d'exercicis anteriors, que ascendeixen en l'estat consolidat a 4.846.485 euros, 4.833.385 euros procedeixen de les regularitzacions realitzades en els comptes de deutors diversos, igualment, del saldo d'ingressos d'exercicis anteriors, que ascendeixen a 5.101.604 euros, 5.051.539 euros procedeixen de les regularitzacions realitzades en els comptes de deutors diversos. Aquests assentaments pretenen corregir les comptabilitzacions errònies realitzades en exercicis passats.

## **2.3. Execució pressupostària**

L'execució pressupostària de les quantitats sol·licitades al Govern és la següent:

Concepte	Pressupost (1)	Despesa real Col·legi (2)	% Execució (2) / (1)
<b>Explotació</b>			
Despeses de personal	3.318.073	3.103.669	94%
Consum de béns i serveis	586.739	539.266	91%
<b>Total explotació</b>	<b>3.904.812</b>	<b>3.642.935</b>	<b>93%</b>
<b>Inversions</b>			
Mobiliari-Equipament	-	-	-
<b>Total inversions</b>	-	-	-
<b>Total explotació + inversió</b>	<b>3.904.812</b>	<b>3.642.935</b>	<b>93%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol  
(Imports en euros)

Aquest quadre es basa en el pressupost de despeses presentat pel Col·legi al Govern, i no inclou altres ingressos obtinguts pel Col·legi així com tampoc les inversions realitzades pel Patronat i que sí queden reflectits en els estats financers presentats.

De la revisió d'aquest apartat es desprèn l'observació següent:

*Excedent de subvenció de funcionament*

Del quadre anterior es desprèn que el total de la subvenció d'explotació atorgada en l'exercici 2007 ha estat de 3.904.812 euros i per tant superior en 261.877 euros a les despeses executades, que han estat de 3.642.935 euros. No s'ha trobat constància de la finalitat amb la qual ha estat transferit aquest import de 261.877 euros.

Igualment, resta pendent d'aplicació l'excedent de la subvenció d'explotació atorgada en l'exercici de 2006, el qual es quantificava en 278.241 euros.

D'acord amb allò que preveu la Llei del pressupost per l'exercici, "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".

*Liquidació pressupostària*

L'entitat no realitza un seguiment de l'execució pressupostària de les subvencions rebudes de Govern, ni formula una liquidació. Recomanem que es realitzi aquest seguiment, formulant també la liquidació corresponent, per tal de conèixer el grau d'acompliment del pressupost presentat i el seu nivell d'execució.

## **2.4. Altres aspectes a destacar**

De la revisió d'aquest apartat es desprèn l'observació següent:

*Remissió de comptes*

Segons el registre d'entrada del Tribunal de Comptes, els estats financers del Col·legi Sant Ermengol varen ser rebuts l'11 abril del 2008. Es recomana que es remetin els estats financers abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de l'exercici.

### 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Les observacions i recomanacions en relació amb les subvencions públiques rebudes són les següents:

- El total de la subvenció d'explotació atorgada en l'exercici 2007 ha estat de 3.904.812 euros i per tant superior en 261.877 euros a les despeses executades, que han estat de 3.642.935 euros. No s'ha trobat constància de la finalitat amb la qual ha estat transferit aquest import de 261.877 euros. D'acord amb allò que preveu la Llei del pressupost per l'exercici, "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".(nota 2.3)

En relació als excedents de subvenció percebuda a l'exercici de 2006, per import de 278.241 euros, no consten actuacions tendents a donar compliment als requeriments de la Llei del pressupost.

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

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

- La titularitat jurídica d'una part significativa de l'immobilitzat material que figura en el balanç del Patronat, com ara l'edifici, correspon al Govern. Tot i així els estats financers no recullen adequadament aquest fet, pel que l'entitat ha de procedir a la seva adaptació. (nota 2.2.1.)

### 5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte pel manifestat en els paràgrafs inclosos en els apartats 3 i 4 anteriors, les subvencions del Govern atorgades al Col·legi Sant Ermengol s'han destinat raonablement a la finalitat per la qual foren concedides, de conformitat amb els principis i normes que les regulen i es justifiquen adequadament.

## **6. AL·LEGACIONS**

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 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 consideri oportunes.

## **7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

El Col·legi ha presentat un escrit d'al·legacions que, en haver estat rebut fora del termini per formular al·legacions, no ha estat incorporat en el present informe. En conseqüència no hi ha cap observació complementària.

## **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2007, dels

**COL-LEGIS M. JANER I  
SAGRADA FAMÍLIA**

Octubre del 2008

## ÍNDIX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ.....</b>	<b>3</b>
1.1. Objecte i abast.....	3
1.2. Metodologia .....	3
1.3. Naturalesa jurídica.....	4
1.4. Marc jurídic.....	4
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>5</b>
2.1. Subvencions atorgades pel Govern.....	5
2.2. Balanç i compte de pèrdues i guanys.....	6
2.2.1. Retiment de comptes.....	12
2.2.2. Immobilitzat .....	12
2.2.3. Deutors.....	13
2.2.4. Fons propis .....	14
2.2.5. Ingressos a distribuir en diferents exercicis.....	14
2.2.6. Deutes amb entitats de crèdit a curt termini .....	15
2.2.7. Creditors.....	15
2.2.8. Aprovisionaments i serveis exteriors.....	16
2.2.9. Despeses de personal.....	17
2.3. Execució pressupostària.....	18
2.4. Altres aspectes a destacar.....	19
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....</b>	<b>19</b>
<b>4. CONCLUSIONS.....</b>	<b>20</b>
<b>5. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>20</b>
<b>6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....</b>	<b>20</b>

## **1. INTRODUCCIÓ**

### **1.1. Objecte i abast.**

D'acord amb l'art. 2.b de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest òrgan fiscalitzar les subvencions, els crèdits i els ajuts amb càrrec als pressupostos dels ens públics.

Els col·legis M. Janer i Sagrada Família són perceptors de subvencions atorgades pel Govern per despeses de funcionament i inversions.

L'auditoria dels Col·legis M. Janer i Sagrada Família forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2007, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera d'aquestes escoles, desenvolupada en l'exercici 2007, per tenir coneixement del destí final de les subvencions atorgades pel Govern.

Les liquidacions de comptes dels Col·legis M. Janer i Sagrada Família corresponents a l'exercici 2007 objectes d'aquesta fiscalització van ser lliurades al Tribunal de Comptes en data 22 d'abril de 2008, i consta entre altres de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat d'execució pressupostària i memòria.

### **1.2. Metodologia**

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat la fiscalització dels comptes d'aquestes escoles amb l'objecte de verificar la correcta aplicació, destí i comptabilització de les subvencions i ajudes públiques.

Tot i que el treball s'orienta a la finalitat esmentada, en el cos de l'informe s'han inclòs aquelles observacions i incidències que, no formant part de l'abast de la fiscalització, s'han posat de manifest en la revisió que s'ha dut a terme, i que s'han d'entendre com a recomanacions de millora que es formulen a l'entitat fiscalitzada.



Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pels Col·legis M. Janer i Sagrada Família en l'exercici 2007 encara que, quan ha calgut, per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents.

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

El treball de camp a les dependències dels ens auditats va concloure el 4 de setembre de 2008.

### **1.3. Naturalesa jurídica.**

El col·legi M. Janer i el col·legi Sagrada Família són centres docents gestionats per l'ordre de l'Institut de Germanes de la Sagrada Família d'Urgell, sense que disposin de personalitat jurídica pròpia i diferenciada de la institució titular.

Es contemplen com a centres públics no estatals en la Llei qualificada d'educació d'Andorra de data 3 de setembre de 1993.

### **1.4. Marc jurídic.**

La legislació que regula l'activitat econòmicofinancera i comptable dels Col·legis M. Janer i Sagrada Família en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei 2/2007, de 15 de març, del pressupost per a l'exercici 2007.
- Llei qualificada d'educació, de 3-9-93.
- Llei de 8/2003, del 12 de juny, sobre el contracte de treball.
- Reglament de règim interior de 30 de maig de 1997 i revisat posteriorment en data 29 d'abril de 2002, per tal d'adaptar-lo a la situació del centre.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Subvencions atorgades pel Govern

Les subvencions atorgades pel Govern objecte d'aquesta fiscalització es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Col·legi Janer	Col·legi Sagrada Família M.	Beques menjador i altres	Import total	Pendent de pagament al 31/12/07
Subvenció de funcionament	3.242.126	1.306.350		4.548.476	1.137.119
Subvenció d'inversió					
Subvenció beques menjador i altres			56.058	56.058	44.928
<b>Total</b>	<b>3.242.126</b>	<b>1.306.350</b>	<b>56.058</b>	<b>4.604.534</b>	<b>1.182.047</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada pel Govern.  
(Imports en euros)

En els següents apartats s'efectua la comprovació de la correcta justificació de les subvencions, així com la seva correcta comptabilització en els comptes anuals i annexos de les entitats.

## 2.2. Balanç i compte de pèrdues i guanys

Balanç Col·legi M. Janer

COMPTE	TÍTOL	ACTIU			
		SALDO COMPT. 07	SALDO COMPT. 06	SALDO GRUP 07	SALDO GRUP 06
	B) IMMOBILITZAT				
	II. IMMOBILITZAT IMMATERIAL				
215	Aplicacions informàtiques	8.002,70	8.002,70		
281	Amort. acum. immob. immaterial	-6.969,63	-6.453,10	1.033,07	1.549,60
	III. IMMOBILITZAT MATERIAL				
	Instal·lacions tècniques i				
223	maquinària	100.608,25	100.608,25		
224	Bibliot. videoteca i equip. did.	57.415,07	57.415,07		
225	Equipament esportiu	19.312,93	19.312,93		
226	Mobiliari	219.677,23	219.677,23		
227	Equipament informàtic	48.224,00	48.224,00		
229	Altres immobilitzat	37.375,32	37.375,32		
282	Amort. acum. immob. material	-421.262,59	-390.786,56	61.350,21	91.826,24
	C) ACTIU CIRCULANT				
	II. DEUTORS				
470	MIG, subvencions concedides	942.126,00	36.010,66	942.126,00	36.010,66
	III. INVERSIONS FINANC. TEMPORALS				
547	Interessos a c/t de crèdits	20,17	159,54	20,17	159,54
	IV. TRESORERIA				
572	Bancs i instit. de crèdit				
	V. AJUSTAM. PERIODIFICACIÓ				
480	Despeses anticipades	6.411,27	4.604,06	6.411,27	4.604,06
	<b>TOTAL</b>	<b>1.010.940,72</b>	<b>134.150,10</b>	<b>1.010.940,72</b>	<b>134.150,10</b>

COMPTE	TÍTOL	PASSIU			
		SALDO COMPT. 07	SALDO COMPT. 06	SALDO GRUP 07	SALDO GRUP 06
	A) FONS PROPIS				
	I. PATRIMONI				
101	Fons institucional	10.327,65	10.327,65	10.327,65	10.327,65
	III. RESULTATS EXERCICIS ANTERIORS				
120	Resultat positiu exerc. anteriors	1.162.569,73	1.038.150,28		
121	Resultat negatiu exerc. anteriors	-1.279.844,45	-1.279.844,45	-117.274,72	-241.694,17
	IV. RESULTATS DE L'EXERCICI				
129	Pèrdues i guanys	51.973,44	124.419,45	51.973,44	124.419,45
	B) INGRES. DISTR. DIFER. EXERC.				
130	Subvencions de capital	56.914,16	86.539,44	56.914,16	86.539,44
	E) CREDITORS A CURT TERME				
	II. DEUTES ENTIT. DE CRÈDIT				
520	Deutes amb entitats de crèdit	892.342,94	37.078,17		
526	Interessos de deutes	4.868,67	281,98	897.211,61	37.360,15
	III. CREDITORS				
410	Creditors prestació serveis	37.531,64	32.535,64		
523	Proveïdors immobilitzat	-	14.609,95		
465	Remuneracions pendents de pagament	-	241,85		
476	CASS creditora	74.256,94	69.810,14	111.788,58	117.197,58
	<b>TOTAL</b>	<b>1.010.940,72</b>	<b>134.150,10</b>	<b>1.010.940,72</b>	<b>134.150,10</b>

Font: Col·legi M. Janer  
(Imports en euros)

# Balanç Col·legi Sagrada Família

COMPTE	TÍTOL	ACTIU			
		SALDO COMPT. 07	SALDO COMPT. 06	SALDO GRUP 07	SALDO GRUP 06
	B) IMMOBILITZAT				
	II. IMMOBILITZAT IMMATERIAL				
215	Aplicacions informàtiques	3.952,77	3.952,77		
281	Amort. acum. immob. Immaterial	-2.919,70	-2.403,17	1033,07	1.549,60
	III. IMMOBILITZAT MATERIAL				
	Instal·lacions tècniques i				
223	maquinària	62.487,85	62.487,85		
224	Bibliot. videoteca i equip. didàc.	24.937,30	24.937,30		
225	Equipament esportiu	9.435,35	9.435,35		
226	Mobiliari	104.836,55	104.836,55		
227	Equipament informàtic	8.423,68	8.423,68		
229	Altres immobilitzat	4.702,47	4.702,47		
282	Amort. acum. immob. Material	-189.354,48	-173.428,45	25.468,72	41.394,75
	C) ACTIU CIRCULANT				
	II. DEUTORS				
470	MIG, deutor subvencions concedides	194.993,00	18.433,58	194.993,00	18.433,58
	III. INVERSIONS FINANC. TEMPORALS				
547	Interessos a c/t de crèdits	334,77	44,74	334,77	44,74
	IV. TRESORERIA				
572	Bancs i instit. de crèdit				
	V. AJUSTAM. PERIODIFICACIÓ				
480	Despeses anticipades	7.615,29	6.798,65	7.615,29	6.798,65
	<b>TOTAL</b>	<b>229.444,85</b>	<b>68.221,32</b>	<b>229.444,85</b>	<b>68.221,32</b>

COMPTE	TÍTOL	PASSIU			
		SALDO COMPT. 07	SALDO COMPT. 06	SALDO GRUP 07	SALDO GRUP 06
	A) FONS PROPIS				
	III. RESULTATS EXERCICIS ANTERIORS				
120	Resultat positiu exerc. anteriors	304.850,37	301.714,13		
121	Resultat negatiu exerc. anteriors	-403.236,76	-403.236,76	-98.386,39	-101.522,63
	IV. RESULTATS DE L'EXERCICI				
129	Pèrdues i guanys	60.365,92	3.136,24	60.365,92	3.136,24
	B) INGRES. DISTR. DIFER. EXERC.				
130	Subvencions de capital	26.501,79	42.944,35	26.501,79	42.944,35
	E) CREDITORS A CURT TERME				
	II. DEUTES ENTIT. DE CRÈDIT				
520	Deutes amb entitats de crèdit	194.770,60	86.667,97		
547	Interessos a c/t de deutes	454,12	165,87	195.224,72	86.833,84
	III. CREDITORS				
410	Creditors prestació serveis	17.500,68	7.974,14		
476	CASS creditora	28.238,13	27.906,51		
465	Remuneracions pendents de pagament		429,87		
523	Proveïdors d'immobilitzat		519,00	45.738,81	36.829,52
	<b>TOTAL</b>	<b>229.444,85</b>	<b>68.221,32</b>	<b>229.444,85</b>	<b>68.221,32</b>

Font: Col·legi Sagrada Família  
(Imports en euros)

## Compte de pèrdues i guanys Col·legi M. Janer

COMPTE	TÍTOL	SALDO DEURE		SALDO HAVER	
		2007	2006	2007	2006
6020	Compres material didàctic	3.124,45	3.564,40		
	Treballs realitzats per altres				
6070	empreses	61.429,12	28.725,84		
6221	Manteniment piscina	3.274,58	2.619,23		
6223	Manteniment fotocopiadores	6.861,71	8.592,24		
6224	Manteniment extintors	4.713,25	1.788,00		
6250	Assegurances	871,50	830,00		
6230	Assessorament Qualitat	1.185,00	-		
6280	Energia elèctrica	18.319,73	17.115,47		
6281	Aigua	4.616,26	6.509,37		
6282	Combustibles	61.206,22	62.290,53		
6291	Prensa, revistes, publicacions	1.083,84	1.013,01		
6297	Comunicacions telefòniques	5.735,24	5.207,41		
6400	Sou personal docent	2.171.006,21	2.047.569,60		
6401	Sou personal auxiliar	303.444,80	287.360,52		
6402	Sou personal neteja	137.881,89	117.284,00		
6403	Substitucions	33.893,09	70.302,78		
6405	Pastoral	491,34	-		
6406	Transport escolar	-	10.435,77		
6407	Programa FEAC	3.331,70	3.565,13		
6421	Ajustament CASS				
6420	CASS a càrrec de l'empresa	342.525,16	327.361,41		
6440	Formació i perfeccionament	7.254,43	5.818,59		
6449	Altres despeses socials	-	89,75		
6491	Complements extra-escolars	2.881,90	2.573,15		
6492	Permisos de treball	175,50	340,00		
6631	Interessos de deutes a c/t	14.463,69	7.799,44		
6780	Despeses extraordinàries				
6810	Amort. acum. immob. immaterial	516,53	216,00		
6820	Amort. acum. immob. material	30.476,03	32.560,98		
7510	Subvencions corrents			3.242.126,00	3.142.820,55
7630	Ingressos de crèdits a c/t			985,33	262,00
7720	Subvenció trasp. result. exerc.			29.625,28	32.776,98
7781	Ingressos extraordinaris			-	92,54
7791	Ingressos d'exercicis anteriors				
	<b>SALDO DEUTOR (PÈRDUA)</b>				
	<b>SALDO CREDITOR (BENEFICI)</b>	<b>51.973,44</b>	<b>124.419,45</b>		
	<b>TOTAL</b>	<b>3.272.736,61</b>	<b>3.175.952,07</b>	<b>3.272.736,61</b>	<b>3.175.952,07</b>

Font: Col·legi M. Janer  
(Imports en euros)

## Compte de pèrdues i guanys Col·legi Sagrada Família

COMPTE	TÍTOL	SALDO DEURE		SALDO HAVER	
		2007	2006	2007	2006
6020	Compres material didàctic	1.048,72	946,57		
6223	Manteniment fotocopiadores	3.930,14	3.085,59		
6230	Assessorament Qualitat	1.185,00	-		
6250	Assegurances	341,25	325,00		
6280	Energia elèctrica	16.454,22	16.109,26		
6281	Aigua	2.069,35	2.217,32		
6282	Combustibles	21.210,08	22.864,48		
6291	Prensa, revistes, publicacions	558,77	624,44		
6297	Comunicacions telefòniques	2.796,01	2.976,48		
6400	Sou personal docent	878.871,57	854.737,73		
6401	Sou personal auxiliar	74.021,73	67.376,71		
6402	Sou personal neteja	70.012,10	66.620,39		
6403	Substitucions	9.740,61	2.026,83		
6405	Sou personal administratiu	9.727,38	9.211,68		
6406	Transport escolar	8.145,21	7.715,43		
6420	CASS a càrrec de l'empresa	136.182,31	131.158,07		
6421	Altres CASS	225,23	218,26		
6440	Formació i perfeccionament	4.117,46	5.208,41		
6491	Complements extra-escolars	1.464,32	1.500,40		
6492	Permisos de treball	345,50	170,00		
6631	Interessos de deutes a c/t	4.908,06	3.395,00		
6810	Amort. immob. Immaterial				
6820	Amort. immob. Material	16.442,56	16.080,06		
7510	Subvencions corrents			1.306.350,00	1.201.473,59
7631	Ingressos de crèdits a c/t			1.370,94	114,55
7720	Subvenció trasp. result. exerc.			16.442,56	16.080,06
7780	Ajustaments CASS				
7790	Ingressos d'exercicis anteriors				
7791	Ingressos extraordinaris			-	36,15
	<b>SALDO DEUTOR (PÈRDUA)</b>	<b>60.365,92</b>	<b>3.136,24</b>		
	<b>SALDO CREDITOR (BENEFICI)</b>				
	<b>TOTAL</b>	<b>1.324.163,50</b>	<b>1.217.704,35</b>	<b>1.324.163,50</b>	<b>1.217.704,35</b>

Font: Col·legi Sagrada Família  
(Imports en euros)

### Presentació dels estats financers

L'entitat presenta un compte de pèrdues i guanys la forma del qual difereix de la generalment acceptada en no agrupar el ingressos i les despeses segons la seva naturalesa.



### 2.2.1. Retiment de comptes.

No consta en la documentació examinada que els comptes anuals que s'han retut hagin estat formulats o aprovats per òrgan o càrrec representant de l'ordre que gestiona els centres.

Així no consta en el llibre d'actes dels òrgans de direcció qüestions relatives a assumptes d'ordre econòmic i financer, així com d'aprovació de tràmits relacionats amb aquests assumptes.

### 2.2.2. Immobilitzat

Els moviments de l'immobilitzat es resumeixen en el següent quadre:

Concepte	Col·legi M. Janer				Col·legi Sagrada Família			
	Saldo al 31/12/06	Altes	Baixes	Saldo al 31/12/07	Saldo al 31/12/06	Altes	Baixes	Saldo al 31/12/07
<b>Cost adquisició</b>								
Aplicacions informàtiques	8.003	-	-	8.003	3.953	-	-	3.953
<b>Immobilitzat immaterial brut</b>	<b>8.003</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8.003</b>	<b>3.953</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.953</b>
<b>Amortització acumulada</b>	<b>Saldo al 31/12/06</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldo al 31/12/07</b>	<b>Saldo al 31/12/06</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldo al 31/12/07</b>
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-6.453	-517	-	-6.970	-2.403	-517	-	-2.920
<b>Amortització acumulada immob. immaterial</b>	<b>-6.453</b>	<b>-517</b>	<b>-</b>	<b>-6.970</b>	<b>-2.403</b>	<b>-517</b>	<b>-</b>	<b>-2.920</b>
<b>Total immobilitzat immaterial net</b>	<b>1.550</b>	<b>-517</b>	<b>-</b>	<b>1.034</b>	<b>1.550</b>	<b>-517</b>	<b>-</b>	<b>1.033</b>
<b>Cost d'adquisició</b>	<b>Saldo al 31/12/06</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldo al 31/12/07</b>	<b>Saldo al 31/12/06</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldo al 31/12/07</b>
Instal·lacions tècniques i maquinària	100.608	-	-	100.608	62.488	-	-	62.488
Biblioteca, videoteca i equip didàctic	57.415	-	-	57.415	24.937	-	-	24.937
Equipament esportiu	19.313	-	-	19.313	9.435	-	-	9.435
Mobiliari	219.677	-	-	219.677	104.837	-	-	104.837
Equipament informàtic	48.224	-	-	48.224	8.424	-	-	8.424
Altres immobilitzat material	37.375	-	-	37.375	4.702	-	-	4.702
<b>Immobilitzat material brut</b>	<b>482.613</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>482.613</b>	<b>214.823</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>214.823</b>
<b>Amortització acumulada</b>	<b>Saldo al 31/12/06</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldo al 31/12/07</b>	<b>Saldo al 31/12/06</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldo al 31/12/07</b>
Amortització acumulada immobilitzat material	-390.788	-30.476	-	-421.264	-173.428	-15.926	-	-189.354
<b>Total amortitz. acumulada immob. material</b>	<b>-390.788</b>	<b>-30.476</b>	<b>-</b>	<b>-421.264</b>	<b>- 173.428</b>	<b>-15.926</b>	<b>-</b>	<b>-189.354</b>
<b>Total immobilitzat material net</b>	<b>91.826</b>	<b>-30.476</b>	<b>-</b>	<b>61.349</b>	<b>41.395</b>	<b>-15.926</b>	<b>-</b>	<b>25.469</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en sorgeix l'observació següent:

*Dotació a l'amortització de determinats elements.*

L'entitat no ha comptabilitzat l'amortització de set elements adquirits l'any 2002 els quals, en no haver conclòs la seva vida útil, s'haurien de seguir amortitzant fins al total del seu cost d'adquisició. En conseqüència, la dotació a l'amortització de l'exercici 2007 i l'amortització acumulada estan infravalorades en 1.607 euros.

### 2.2.3. Deutors

Ambdós col·legis tenen com a únic deutor a 31 de desembre de 2007 al Govern.

Del creuament dels imports que figuren en els saldos comptables dels col·legis i els que es reflecteixen en els comunicats pel Govern, en deriva el quadre següent:

Concepte	Saldo compte 470 31/12/07
Col·legi M. Janer	942.126
Col·legi Sagrada Família	194.993
Deute pendent de cobrament subvencions concedides	1.137.119
<b>Pendent de pagament segons Govern</b>	
Import pendent subvencions de funcionament	1.137.119
Import pendent subvencions beques menjador	44.928
Import pendent de pagament segons Govern	1.182.407
<b>Diferència</b>	<b>- 44.928</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada pels Col·legis i pel Govern  
(Imports en euros)

Les subvencions corresponents a les beques de menjador i altres, que durant el 2007 han estat de 56.058 euros, de les quals al tancament de l'exercici 44.928 euros estan pendents de cobrament, figuren en els registres comptables de l'ordre de l'Institut de les Germanes de la Sagrada Família d'Urgell i de l'Institut Janer juntament amb les despeses que s'han suportat en la aplicació de la referida ajuda.

## 2.2.4. Fons propis

Els moviments dels fons propis es resumeixen en el següent quadre:

Concepte	Col·legi M. Janer				Col·legi Sagrada Família			
	Saldo al 31/12/06	Aplicació del resultat	Resultat exerc. 2007	Saldo al 31/12/07	Saldo al 31/12/06	Aplicació del resultat	Resultat exerc. 2007	Saldo al 31/12/07
Fons institucional	10.328	-	-	10.328	-	-	-	-
Resultats positius d'exercicis anteriors	1.038.150	124.419	-	1.162.569	301.714	3.136	-	304.850
Resultats negatius exercicis anteriors	-1.279.844	-	-	-1.279.844	-403.237	-	-	-403.237
Resultat de l'exercici (beneficis)	124.419	-124.419	51.973	51.973	3.136	-3.136	60.177	60.177
<b>Total fons propis</b>	<b>-106.947</b>	<b>-</b>	<b>51.973</b>	<b>-54.974</b>	<b>-98.384</b>	<b>-</b>	<b>60.177</b>	<b>-38.210</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família  
(Imports en euros)

A 31 de desembre de 2007, el Col·legi M. Janer presenta un fons de maniobra negatiu de 60.443 euros i uns fons propis negatius per 54.974 euros i el Col·legi Sagrada Família un fons de maniobra negatiu 38.020 euros i uns fons propis negatius de 38.210 euros.

## 2.2.5. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

El resum dels moviments de l'exercici és el següent:

Concepte	Col·legi M. Janer	Col·legi Sagrada Família
Saldo al 31 de desembre de 2006	<b>86.539</b>	<b>42.944</b>
Altes	-	-
Traspàs a resultats	29.625	16.442
<b>Saldo al 31 de desembre de 2007</b>	<b>56.914</b>	<b>26.502</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família  
(Imports en euros)

En ambdós col·legis la posada en funcionament de les inversions comporta la comptabilització al passiu del balanç, en els comptes d'ingressos a distribuir en diferents exercicis, de la subvenció per a inversions concedida pel Govern. Així mateix, les subvencions comptabilitzades com a ingressos a distribuir en diferents exercicis són dutes a resultat en funció de l'amortització efectuada de l'immobilitzat que financen.

### 2.2.6. Deutes amb entitats de crèdit a curt termini

El detall dels saldos que componen aquest rúbrica és el següent:

	Col·legi M. Janer	Col·legi Sagrada Família
<b>Deutes amb entitats de crèdit</b>	<b>897.212</b>	<b>195.225</b>
Deute amb entitats de crèdit	892.343	194.771
Interessos de deutes	4.869	454
<b>Total</b>	<b>897.212</b>	<b>195.225</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família  
(Imports en euros)

### 2.2.7. Creditors

Segons el següent detall:

	Col·legi M. Janer	Col·legi Sagrada Família
<b>Creditors</b>	<b>111.788</b>	<b>45.739</b>
Creditors prestació de serveis	37.531	17.501
CASS creditora	74.257	28.238
Proveïdors d'immobilitzat	-	-
Remuneracions pendents de pagament	-	-
<b>Total</b>	<b>111.788</b>	<b>45.739</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família  
(Imports en euros)

## 2.2.8. Aprovisionaments i serveis exteriors

El següent quadre resumeix les despeses per aprovisionaments i serveis exteriors:

	Col·legi M. Janer		Col·legi Sagrada Família	
	Saldo al 31/12/07	Saldo al 31/12/06	Saldo al 31/12/07	Saldo al 31/12/06
Compres material didàctic	3.124	3.564	1.049	947
Treballs realitzats per altres empreses	61.429	28.726	-	-
<b>Aprovisionaments</b>	<b>64.553</b>	<b>32.290</b>	<b>1.049</b>	<b>947</b>
Manteniment piscina	3.275	2.619	-	-
Manteniment fotocopiadores	6.862	8.592	3.930	3.086
Manteniment extintors	4.713	1.788	-	-
Assessorament qualitat	1.185	-	1.185	-
Primes d'assegurances	872	830	341	325
Energia elèctrica	18.320	17.115	16.454	16.109
Aigua	4.616	6.509	2.069	2.217
Combustibles	61.206	62.291	21.210	22.864
Prensa, revistes, publicacions	1.084	1.013	559	624
Comunicacions telefòniques	5.735	5.207	2.796	2.976
<b>Serveis exteriors</b>	<b>107.868</b>	<b>105.965</b>	<b>48.544</b>	<b>48.202</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família  
(Imports en euros)

### *Prima d'assegurances*

No figuren enregistrades en els comptes dels centres revisats, les despeses en concepte d'assegurança corresponents a la cobertura de l'immobilitzat. De la informació disponible es desprèn que aquests imports, la quantia dels quals és de 2.785 i 649 euros, figuren registrats en els comptes de l'Institut de les Germanes de la Sagrada Família i Sagrada Família d'Escaldes, respectivament.

Aquestes despeses haurien de figurar comptabilitzades en els comptes de cadascun dels col·legis per la part que li correspongui.

Així mateix, caldria actualitzar els imports del contingut assegurat, ja que apareix una diferència substancial entre els que figuren en les pòlisses i els que es desprenen dels registres comptables.

### *Despeses de manteniment*

Els comptes del Col·legi Sagrada Família no inclouen les despeses de manteniment de l'edifici les quals les paga directament el Govern, titular de l'immoble.

## 2.2.9. Despeses de personal

El desglossament de les despeses de personal presenta el següent detall:

	Col·legi M.	Janer	Col. Sagrada	Família
Concepte	Saldo a 31/12/07	Saldo a 31/12/06	Saldo al 31/12/07	Saldo al 31/12/06
Sou personal docent	2.171.006	2.047.570	878.871	854.738
Sou personal auxiliar	303.445	287.361	74.022	67.377
Sou personal neteja	137.882	117.283	70.012	66.620
Substitucions	33.893	70.303	9.741	2.027
Pastoral	491	-	-	-
Sou personal administratiu	-	-	9.727	9.212
Transport escolar	-	10.436	8.145	7.715
Programa FEAC	3.331	3.565	-	-
<b>Sous i salaris</b>	<b>2.650.049</b>	<b>2.536.518</b>	<b>1.050.519</b>	<b>1.007.689</b>
CASS a càrrec de l'empresa	342.524	327.361	136.182	131.158
Altres CASS	1	-	225	218
<b>CASS</b>	<b>342.525</b>	<b>327.361</b>	<b>136.407</b>	<b>131.376</b>
Formació i perfeccionament del personal	7.254	5.819	4.117	5.208
Altres despeses socials	-	90	-	-
Dietes	-	-	1.464	-
Complements extra-escolars	2.882	2.573	-	1.500
Permisos de treball	175	340	346	170
<b>Altres despeses de personal</b>	<b>10.312</b>	<b>8.822</b>	<b>5.927</b>	<b>6.879</b>
<b>Total</b>	<b>3.002.886</b>	<b>2.872.700,70</b>	<b>1.192.853</b>	<b>1.145.944</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família (Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprèn l'observació següent:

### *Contractes de personal*

Si bé durant l'exercici anterior els centres van començar a formalitzar contractes de treball, en resten pendent de formalitzar de treballadors que foren alta en exercicis anteriors. En atenció al disposat a l'article 11 de la Llei sobre el Contracte de Treball, els centres haurien de formalitzar els referits contractes amb els seus treballadors.

## 2.3. Execució pressupostària

La comparació entre el pressupost dels col·legis i l'execució del mateix és la següent:

	Col·legi M. Janer			Col·legi Sagrada Família		
	PRESSUPOST	DESPESA REAL	% EXECUCIÓ	PRESSUPOST	DESPESA REAL	% EXECUCIÓ
<b>PERSONAL</b>						
Personal docent	2.211.586,12	2.171.006,21	98,17%	916.437,21	878.871,57	95,90%
Cot.empr.13%	287.506,20	282.230,81	98,17%	119.136,84	114.253,30	95,90%
<b>Total personal docent</b>	<b>2.499.092,32</b>	<b>2.453.237,02</b>	<b>98,17%</b>	<b>1.035.574,05</b>	<b>993.124,87</b>	<b>95,90%</b>
Personal administratiu-auxiliar	312.742,65	303.444,80	97,03%	90.922,30	83.749,11	92,11%
Cot.empr.13%	40.656,54	39.447,82	97,03%	11.819,90	10.887,38	92,11%
<b>Total personal admin-auxiliar</b>	<b>353.399,19</b>	<b>342.892,62</b>	<b>97,03%</b>	<b>102.742,20</b>	<b>94.636,49</b>	<b>92,11%</b>
Personal neteja	140.104,22	137.881,89	98,41%	70.848,78	70.012,10	98,82%
Cot.empr.13%	18.213,55	17.924,65	98,41%	9.210,34	9.101,57	98,82%
<b>Total personal neteja</b>	<b>158.317,77</b>	<b>155.806,54</b>	<b>98,41%</b>	<b>80.059,12</b>	<b>79.113,67</b>	<b>98,82%</b>
Personal transport	-	-	-	7.915,82	8.145,21	102,90%
Cot.empr.13%	-	-	-	1.029,06	1.058,88	102,90%
<b>Total personal transport</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8.944,88</b>	<b>9.204,09</b>	<b>102,90%</b>
Programa FEAC	-	3.331,70	-	-	-	-
Substitucions	33.900,00	33.893,09	99,98%	9.616,30	9.740,61	101,29%
Altres CASS	-	2.921,88	-	-	1.106,40	-
Complements extraescolars	6.631,34	2.881,90	43,46%	2.603,49	1.464,32	56,24%
Formació i perfeccionament	5.700,00	7.254,43	127,27%	4.500,00	4.117,46	91,50%
Permisos de treball	-	175,50	-	-	345,50	-
Altres despeses socials						
<b>TOTAL PERSONAL</b>	<b>3.057.040,62</b>	<b>3.002.394,68</b>	<b>98,21%</b>	<b>1.244.040,04</b>	<b>1.192.853,41</b>	<b>95,89%</b>
<b>FUNCIONAMENT</b>						
Llum, aigua, telèfon i combustibles	87.800,95	89.877,45	102,37%	53.817,66	42.529,66	79,03%
Material oficina, mant. fotocop.	11.195,75	6.861,71	61,29%	4.900,54	3.930,14	80,20%
Material fungible aules	3.405,95	3.124,45	91,74%	1.595,50	1.048,72	65,73%
Manteniment equips informàtics	600,25	-	-	-	-	-
Piscina, productes i manteniment	3.625,00	3.274,58	90,33%	-	-	-
Primes d'assegurances (RC)	865,45	871,5	100,70%	345,46	341,25	98,78%
Subscripcions revistes	1.270,27	1.083,84	85,32%	750,81	558,77	74,42%
Col·laboradors pastoral-formació	1.086,75	491,34	45,21%	-	-	-
Manteniment seguretat	1.810,00	4.713,25	260,40%	-	-	-
Treballs realitzats per altres empreses (transport escolar)	71.925,00	61.429,12	85,41%	-	-	-
Assessorament qualitat (treb.re.altres empreses)	-	1.185,00	-	-	1.185,00	-
<b>TOTAL FUNCIONAMENT</b>	<b>183.585,37</b>	<b>172.912,24</b>	<b>94,19%</b>	<b>61.409,97</b>	<b>49.593,54</b>	<b>80,76%</b>
<b>DESPESES FINANCERES</b>	<b>1.500,00</b>	<b>13.478,36</b>	<b>898,56%</b>	<b>900</b>	<b>3.537,12</b>	<b>393,01%</b>
<b>TOTAL PRESSUPOST DE FUNCIONAMENT</b>	<b>3.242.125,99</b>	<b>3.188.785,28</b>	<b>98,35%</b>	<b>1.306.350,01</b>	<b>1.245.984,07</b>	<b>95,38%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprèn l'observació següent:

*Excedent de subvenció de funcionament*

El total de la subvenció d'explotació atorgada en l'exercici 2007, destinada a despeses de funcionament, ha estat de 4.548.476 euros i, per tant, superior en 113.706 euros a les despeses executades que han estat de 4.434.769 euros. No s'ha trobat constància de la finalitat amb la qual ha estat transferit aquest import de 113.706 euros.

Igualment, resta pendent d'aplicació l'excedent de la subvenció d'explotació atorgada en l'exercici de 2006, el qual es quantificava en 127.555 euros.

D'acord amb allò que preveu la Llei del pressupost per l'exercici, "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".

## **2.4. Altres aspectes a destacar**

*Remissió de comptes*

Segons el registre d'entrada del Tribunal de Comptes, els estats financers dels Col·legis M. Janer i Sagrada Família varen ser rebuts el 22 d'abril de 2008. Es recomana que es remetin els estats financers abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de l'exercici.

## **3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

Les observacions i recomanacions en relació amb les subvencions públiques rebudes són les següents:

El total de la subvenció d'explotació atorgada en l'exercici 2007, destinada a despeses de funcionament, ha estat de 4.548.476 euros i, per tant, superior en 113.706 euros a les despeses executades que han estat de 4.434.769 euros. No s'ha trobat constància de la finalitat amb la qual ha estat transferit aquest import de 113.706 euros.

D'acord amb allò que preveu la Llei del pressupost per l'exercici, "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 relació als excedents de subvenció percebuda a l'exercici de 2006, per import de 127.555 euros, no consten actuacions tendents a donar compliment als requeriments de la llei del pressupost.

#### **4. CONCLUSIONS**

Subjecte al destí que s'hagi previst per l'excés de subvenció detallat anteriorment, de les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que les subvencions del Govern atorgades als centres Col·legi M. Janer i Col·legi Sagrada Família s'han destinat raonablement a la finalitat per la qual foren concedides, de conformitat amb els principis i normes que les regulen i es justifiquen adequadament.

#### **5. AL·LEGACIONS**

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre als Col·legis M. Janer i Sagrada Família el present informe per tal que puguin presentar les al·legacions que considerin oportunes.

#### **6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

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

## **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2007, de

### **L'ESCOLA ESPECIALITZADA NOSTRA SENYORA DE MERITXELL**

Octubre del 2008

## ÍNDEX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>3</b>
1.1. Objecte i abast.....	3
1.2. Metodologia .....	4
1.3. Naturalesa jurídica.....	5
1.4. Marc jurídic.....	5
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>6</b>
2.1. Subvencions atorgades pel Govern i la CASS.....	6
2.2. Balanç i compte de pèrdues i guanys .....	7
2.2.1. Immobilitzat .....	10
2.2.2. Existències .....	12
2.2.3. Deutors.....	13
2.2.4. Inversions financeres temporals.....	14
2.2.5. Tresoreria.....	14
2.2.6. Fons propis .....	15
2.2.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis.....	15
2.2.8. Creditors a llarg termini .....	17
2.2.9. Deutes amb entitats de crèdit a curt termini .....	17
2.2.10. Provisions per a riscos i despeses.....	18
2.2.11. Creditors .....	18
2.2.12. Ingressos per vendes i prestació de serveis .....	19
2.2.13. Aprovisionaments i serveis exteriors.....	20
2.2.14. Despeses de personal .....	20
2.3. Altres aspectes a destacar.....	21
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....</b>	<b>22</b>
<b>4. CONCLUSIONS.....</b>	<b>22</b>
<b>5. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>22</b>
<b>6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....</b>	<b>22</b>

## 1. INTRODUCCIÓ

### 1.1. Objecte i abast.

D'acord amb l'art. 2.b de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest òrgan fiscalitzar les subvencions, els crèdits i els ajuts amb càrrec als pressupostos dels ens públics.

L'Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell (Escola Meritxell) es perceptora de subvencions atorgades pel Govern i la Caixa Andorrana de Seguretat Social per despeses de funcionament i inversions.

L'auditoria de l'Escola Meritxell forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2007, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2007, per tenir coneixement del destí final de les subvencions atorgades pel Govern i la Caixa Andorrana de Seguretat Social.

La liquidació de comptes de l'Escola Meritxell corresponent a l'exercici 2007 objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 11 d'abril de 2008, i consta entre altres de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys i memòria.

## 1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat la fiscalització dels comptes de l'Escola Meritxell amb l'objecte de verificar la correcta aplicació, destí i comptabilització de les subvencions i ajudes públiques. Aquestes subvencions i ajudes es materialitzen dins el marc del conveni de data 2 de maig del 2002, entre l'Escola i el Govern, segons el qual aquest darrer col·labora econòmicament en cada programa, servei o tractament que rebin els beneficiaris dins dels programes: Impuls, Edes, Progrés, Trànsit, Agentas, Xeridell, i Residència Albó.

Tot i que el treball s'orienta a la finalitat esmentada, en el cos de l'informe s'han inclòs aquelles observacions i incidències que, no formant part de l'abast de la fiscalització, s'han posat de manifest en la revisió que s'ha dut a terme, i que s'han d'entendre com a recomanacions de millora que es formulen a la entitat fiscalitzada.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'Escola Meritxell en l'exercici 2007 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 9 de setembre de 2008.

### 1.3. Naturalesa jurídica.

L'Escola Meritxell, segons diuen els seus estatuts, es va constituir com associació per un període indefinit i *“tindrà personalitat jurídica pròpia, essent per consegüent plenament capaç per a ser objecte de drets i deures i tenint plena capacitat legal per a posseir tota mena de béns i disposar d’ells a la seva absoluta conveniència”*.

En data 20 de febrer de 2007 l'Escola ha estat inscrita en el Registre d'Associacions amb el número 6/2007 segons resolució núm. 57080/2007 del Govern d'Andorra.

### 1.4. Marc jurídic.

La legislació que regula l'activitat economicofinancera i comptable de l'Escola Meritxell en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei 2/2007, de 15 de març, del pressupost per a l'exercici 2007.
- Llei qualificada d'educació, de 3 de setembre de 1993.
- Llei 8/2003, del 12 de juny, sobre el contracte de treball.
- Estatuts de l'Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell, de 16 d'abril de 1997.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Subvencions atorgades pel Govern i la CASS

#### *Subvencions atorgades pel Govern*

Les subvencions atorgades pel Govern a l'entitat fiscalitzada es resumeix en el quadre següent:

<b>Concepte</b>	<b>Import concedit 2007</b>	<b>Pendent de cobrament 2007</b>
<b>Ministeri d'Educació i Cultura</b>	<b>1.561.648</b>	<b>423.631</b>
Quotes Ministeri d'Educació	1.535.787	
Transport escolar	21.148	
Beques Menjador	4.713	
<b>Ministeri de Salut i Benestar</b>	<b>672.158</b>	<b>195.598</b>
<b>Total</b>	<b>2.233.806</b>	<b>619.229</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell  
(Imports en euros)

De la comparació dels imports comptabilitzats amb els que es desprenen de la resposta del Govern a la confirmació d'aquests saldos, s'observa que els imports comptabilitzats són inferiors en 5.219 euros als que reconeix la resposta a la circularització, sense que s'hagi pogut conciliar la referida diferència. No obstant el pendent de cobrament al 31 de desembre de 2007 es troba conciliat, com es detalla a la nota 2.2.3 de l'informe.

#### *Subvencions atorgades per la Caixa Andorrana de Seguretat Social*

Els imports que figuren comptabilitzats per aquest concepte són els següents:

<b>Concepte</b>	<b>Import concedit 2007</b>	<b>Pendent de Cobrament 2007</b>
CASS	1.200.742	100.136
<b>Total</b>	<b>1.200.742</b>	<b>100.136</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell  
(Imports en euros)

De la comparació dels imports comptabilitzats amb els que es desprenen de la resposta de la CASS a la confirmació d'aquests saldos, s'observa que els imports comptabilitzats són superiors en 2.088 euros als que reconeix la resposta a la circularització, sense que s'hagi pogut conciliar la referida diferència. Així mateix, el pendent de cobrament al 31 de desembre de 2007 no es troba conciliat, com es detalla a la nota 2.2.3 de l'informe.

En els següents apartats s'efectua la comprovació de la correcta justificació de les subvencions, així com la seva correcta comptabilització en els comptes anuals i annexos de l'Escola Meritxell.

## 2.2. Balanç i compte de pèrdues i guanys

### Balanç

<b>ACTIU</b>	<b>2007</b>	<b>2006</b>
<b>IMMOBILITZAT IMMATERIAL</b>	<b>1.858,53</b>	<b>2.952,09</b>
Aplicacions informàtiques	6.515,77	6.515,77
Amort. Acum. Immobilitzat Immaterial	-4.657,24	-3.563,68
<b>IMMOBILITZAT MATERIAL</b>	<b>2.347.789,79</b>	<b>2.395.283,75</b>
Donació Terreny	1,00	1,00
Edificis i instal·lacions	3.911.550,15	3.910.217,93
Mobiliari	121.794,78	115.054,52
Equips informàtics	66.522,33	59.544,61
Maquinària	134.889,28	132.404,73
Utilitatge	6.030,10	6.030,10
Altres instal·lacions	21.276,78	21.276,78
Elements de transport	84.971,58	55.139,88
Altres immobilitzats materials	26.382,02	22.611,30
Amort. Acum. Immobilitzat material	-2.025.628,23	-1.926.997,10
<b>IMMOBILITZACIONS FINANCERES</b>	<b>1.297,00</b>	<b>1.297,00</b>
Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini	1.297,00	1.297,00
<b>REALITZABLE</b>	<b>899.603,69</b>	<b>605.697,43</b>
Existències	42.722,75	41.264,84
Clients	103.829,50	91.400,30
Deutors	70.028,93	58.266,95
Provisió per operacions de tràfic Deutors	-18.198,93	-14.923,65
Administració Pública	719.365,50	458.785,13
Provisió per Operacions de Tràfic Admin. Públiques	-18.144,06	-29.096,14
<b>DISPONIBLE</b>	<b>60.043,93</b>	<b>84.398,52</b>
Dipòsit Or "Crèdit Andorrà"	9.049,48	7.851,30
Caixa	1.610,55	2.215,68
Bancs	49.383,90	74.331,54
<b>DESPESES ANTICIPADES</b>	<b>2.367,96</b>	<b>3.217,24</b>
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>3.312.960,90</b>	<b>3.092.846,03</b>



<b>PASSIU</b>	<b>2007</b>	<b>2006</b>
<b>RECURSOS PROPIS</b>	<b>1.757.708,94</b>	<b>2.026.864,57</b>
Resultats pendents d'aplicació	-326.197,51	-384.697,75
Resultats període	-199.234,52	58.500,24
Donatius	9.049,48	7.851,30
Subvencions en Capital	2.247.626,19	2.307.960,12
Ingressos diferits per donacions	26.465,30	37.250,66
<b>EXIGIBLE A LL/T</b>	<b>143.345,92</b>	<b>192.875,11</b>
Préstecs Crèdit Andorrà	143.345,92	192.875,11
<b>EXIGIBLE A C/T</b>	<b>1.408.850,54</b>	<b>873.106,35</b>
Bancs	709.447,37	464.640,06
Xecs pendents de càrrec	567,54	-
Préstecs Crèdit Andorrà	55.024,42	53.527,07
Deute c/t crèdits disposats	380.000,00	130.000,00
Deute a c/t amb organismes oficials (APD)	30.001,00	30.001,00
Interessos a c/t amb entitats de crèdit	6.942,22	3.583,85
Creditors	55.524,95	69.563,85
INAF Creditor 5% CASS Article 18	3.531,99	6.217,55
Alumnes residència	22.483,09	19.598,63
Pagaments diferits	91.224,22	93.350,55
Remuneracions pendents de pagament	54.103,74	2.623,79
<b>INGRESSOS ANTICIPATS</b>	<b>3.055,50</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>3.312.960,90</b>	<b>3.092.846,03</b>

Font: Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell  
(Imports en euros)

## Compte de pèrdues i guanys

	2007	2006
<b>INGRESSOS</b>	<b>4.127.105,36</b>	<b>3.770.171,55</b>
Ingressos Ministeri Salut, Benestar Social i Família	672.157,94	610.612,55
Ingressos Ministeri Educació i Formació Professional	1.535.787,09	1.290.048,63
Ingressos CASS	1.200.741,73	1.166.109,56
Ingressos 10% CASS Pares	54.196,44	45.650,04
Ingressos Menjador quotes	47.698,41	43.061,29
Ingressos pares quotes	115.306,82	112.462,56
Quotes socis	20.917,17	18.890,19
Transport	21.148,36	20.923,13
Vendes mercaderia	96.319,79	127.094,56
Prestació serveis	286.643,55	260.228,89
Ingressos donacions traspassades a resultats exercici	74.035,45	73.771,27
Altres ingressos	2.152,61	1.318,88
<b>DESPESES</b>	<b>4.313.247,98</b>	<b>3.786.328,76</b>
Aprovisionaments	168.536,69	146.333,18
Arrendaments	6.480,83	6.591,19
Serveis Exteriors	244.137,39	219.849,01
Comunicació i altres serveis	49.688,12	46.128,76
Tributs	5.462,65	5.777,62
Impostos indirectes suportats	15.276,72	12.763,12
Despeses personal	3.269.477,23	2.924.437,46
Previsió salaris litigis	41.838,03	-
Despeses personal usuaris	390.062,14	320.149,17
Salaris baixa	29.779,61	20.510,21
Altres despeses socials	5.085,21	4.545,03
Altres despeses	1.275,16	1.005,43
Pèrdues de crèdits incobrables	12.112,75	4.467,31
Dotació amortització immobilitzat per donacions	74.035,45	73.771,27
<b>RESULTATS EXPLOTACIÓ</b>	<b>-186.142,62</b>	<b>-16.157,21</b>
<b>RESULTATS FINANCERS</b>	<b>-39.139,53</b>	<b>-26.801,27</b>
Despeses financeres	-39.149,22	-26.808,14
Ingressos financers	9,99	6,87
<b>RESULTATS EXTRAORDINARIS</b>	<b>51.367,09</b>	<b>127.259,94</b>
Despeses extraordinàries	-	-300,00
Ingressos per donatius	51.367,09	75.755,89
Ingressos extraordinaris	-	51.804,05
<b>RESULTAT ACTIVITAT ORDINÀRIA</b>	<b>-173.915,06</b>	<b>84.301,46</b>
Resultats exercicis anteriors	-4.190,10	19.237,25
Dotació amortització immobilitzat material	-26.795,68	-20.161,42
Dotació amortització immobilitzat immaterial	-1.093,56	-
Diferències de canvi	-716,92	-179,79
Dotació provisió insolvències de tràfic clients-deutors	7.676,80	6.091,73
Pèrdues Procedents Immobilitzat Material	-200,00	-1.692,85
Dotació provisió per insolvències de tràfic admin. públiques	-	-29.096,14
<b>RESULTATS DEL PERÍODE DESPRÉS AMORTITZACIONS</b>	<b>-199.234,52</b>	<b>58.500,24</b>

Font: Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell  
(Imports en euros)

### 2.2.1. Immobilitzat

Els moviments de l'immobilitzat immaterial en l'exercici 2007 han estat els següents:

<b>Cost adquisició</b>	<b>Saldo a 31.12.06</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Traspassos</b>	<b>Saldo a 31.12.07</b>
Aplicacions informàtiques	6.516	-	-	-	6.516
<b>Immobilitzat immaterial brut</b>	<b>6.516</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6.516</b>

<b>Amortització acumulada</b>	<b>Saldo a 31.12.06</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Traspassos</b>	<b>Saldo a 31.12.07</b>
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-3.564	-1.093			-4.657
<b>Amortització acumulada immob. immaterial</b>	<b>-3.564</b>	<b>-1.093</b>			<b>-4.657</b>

<b>Total immobilitzat immaterial net</b>	<b>2.952</b>				<b>1.858</b>
--	--------------	--	--	--	--------------

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell  
(Imports en euros)

Els moviments de l'immobilitzat material en l'exercici 2007 han estat els següents:

<b>Cost adquisició</b>	<b>Saldo a 31.12.06</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Traspassos</b>	<b>Saldo a 31.12.07</b>
Donació terreny		-	-	-	
Construccions	3.910.218	1.332	-	-	3.911.550
Maquinària	132.405	2.484	-	-	134.889
Utilitatge	6.030	-	-	-	6.030
Altres instal·lacions	21.277	-	-	-	21.277
Mobiliari	115.055	6.740	-	-	121.795
Equips per a processos d'informació	59.545	6.978	-	-	66.522
Elements de transport	55.140	32.232	-2.400	-	84.972
Altres immobilitzat	22.611	3.771	-	-	26.382
<b>Immobilitzat material brut</b>	<b>4.322.281</b>	<b>53.537</b>	<b>-2.400</b>	<b>-</b>	<b>4.373.418</b>

<b>Amortització acumulada</b>	<b>Saldo a 31.12.06</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Traspassos</b>	<b>Saldo a 31.12.07</b>
Amort.acum.immobilitzat material	-1.926.997	-100.876	2.245	-	-2.025.628
<b>Amort.acum.immobilitzat material</b>	<b>-1.926.997</b>	<b>-100.876</b>	<b>2.245</b>	<b>-</b>	<b>-2.025.628</b>

<b>Total immobilitzat material net</b>	<b>2.395.284</b>	<b>-47.339</b>	<b>-155</b>	<b>-</b>	<b>2.347.790</b>
--	------------------	----------------	-------------	----------	------------------

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell  
(Imports en euros)

La composició de l'immobilitzat financer a 31 de desembre de 2007 és la següent:

	Saldo 31/12/06	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/07
Dipòsits constituïts a llarg termini	1.297	-	-	-	1.297
<b>Total immobilitzacions financeres</b>	<b>1.297</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.297</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprenen les observacions següents:

#### *Baixes de l'immobilitzat*

L'Escola ha registrat en l'exercici 2007 una baixa d'immobilitzat, per import de 2.400 euros, corresponent a un vehicle, no havent-se s'ha deixat constància per escrit de l'autorització de la mateixa. Es recomana que les baixes d'immobilitzat siguin autoritzades per la persona responsable deixant-ne constància per escrit.

#### *Comptabilització de les obres realitzades en l'Escola a càrrec de Govern i de la FAF*

Durant l'exercici 2006 es van realitzar treballs elèctrics i de pintura a la sala gran de l'Escola, sent a càrrec de Govern la contractació de la despesa i el seu finançament. Igualment es va instal·lar una nova pista poliesportiva que va esser donació de la Federació Andorrana de Futbol (FAF) i de la UEFA. L'Escola desconeix el valor de les obres realitzades i no ha comptabilitzat la subvenció i la donació, ni ha incorporat aquests elements al seu immobilitzat.

A l'objecte d'aconseguir que el balanç de l'escola sigui la imatge fidel de la seva situació patrimonial, es recomana que es comptabilitzin els actius que li han estat donats amb contrapartida als comptes d'ingressos a distribuir en diferents exercicis. L'import de l'operació ha d'ésser el del cost suportat pels qui fan la donació o, en el seu defecte, el valor venal dels béns. D'acord amb la informació facilitada per la FAF, en resposta a la circularització corresponent al període auditat, el valor de la pista poliesportiva és de 36.958 euros.

#### *Comptabilització elements de transport*

L'escola no utilitza el mateix compte de despesa per a tots els elements de transport, sinó que inclou elements de transport en varis subcomptes (es troba registrat un element dins del compte 6820 i els altres al 6828).

#### *Inventari*

Tot i haver iniciat, en l'exercici 2004, el control del seu immobilitzat, els registres d'actius d'immobilitzat de l'Escola encara no estan suficientment documentats (les donacions de l'apartat anterior no estan comptabilitzades a l'actiu del balanç; el registre auxiliar podria reflectir béns que ja no estan en ús o que no existeixen físicament, motivat per que en exercicis anteriors no es comptabilitzaven 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, que permeti conèixer en qualsevol moment quins són els actius efectius dels quals disposa l'Escola.

#### *Valoració de les altes de l'immobilitzat*

En la comptabilització de les factures i despeses d'immobilitzat s'ha detectat que l'Escola Meritxell no segueix un criteri homogeni a l'hora de la comptabilització dels impostos indirectes en les factures i despeses d'immobilitzat donat que en alguns casos es desglossa i es comptabilitza en un grup 4 i en d'altres casos es comptabilitza com a més cost de l'immobilitzat o de la despesa corresponent. Al tancament de l'exercici es cancel·la el saldo del grup 4 amb contrapartida al compte de tributs dins del compte de pèrdues i guanys.

Donat que en el cas de l'Escola Meritxell els impostos indirectes no són deduïbles, ja que la seva activitat està exempta de liquidar l'impost, recomanem per tots els casos la comptabilització dels impostos indirectes com a més cost de l'immobilitzat o de la despesa que li correspongui.

#### *Criteri d'amortització*

El criteri d'amortització de l'edifici i instal·lacions de l'Escola és de 30 anys i no de 50 anys com consta en l'apartat de principis comptables i criteris de valoració aplicats de la memòria de l'Escola.

### **2.2.2. Existències**

El detall de les existències al 31 de desembre de 2007 és el següent:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Mercaderies Xeridell (postals)	42.723	41.265	1.458
<b>Total existències</b>	<b>42.723</b>	<b>41.265</b>	<b>1.458</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprenen les observacions següents:

L'escola no elabora un inventari permanent; no podem verificar els preus de les entrades ni sortides del període.

No s'han pogut relacionar les factures que ens presenta l'escola amb cap element de l'inventari ja que no es corresponen ni amb l'import ni amb la descripció del bé. L'escola fa una valoració aproximada del preu però no es correspon al preu d'adquisició.

No hi ha cap control de la obsolescència dels elements que formen part de l'inventari.

### 2.2.3. Deutors

El saldo de deutors que figura a l'actiu del balanç es desglossa com segueix:

Concepte	Saldo a 31/12/2007	Saldo a 31/12/2006	Variació
Clients Xeridell	54.680	44.814	9.866
Clients Agentas	49.149	46.586	2.563
<b>Clients</b>	<b>103.829</b>	<b>91.400</b>	<b>12.429</b>
Deutors varis	28.923	28.454	469
Deutors per retorns quotes Escola	12.268	9.975	2.293
Deutors per retorns quotes residència l'Albó	15.884	15.159	725
Deutors fulls grocs residència l'Albó	12.954	4.678	8.276
<b>Deutors</b>	<b>70.029</b>	<b>58.267</b>	<b>11.762</b>
M.I.Govern d'Andorra	619.229	361.349	257.880
Caixa Andorrana de Seguretat Social	100.136	97.436	2.700
<b>Administracions Públiques</b>	<b>719.365</b>	<b>458.785</b>	<b>260.580</b>
Provisió per insolvències de tràfic	-36.343	-44.020	7.677
<b>Provisions</b>	<b>-36.343</b>	<b>-44.020</b>	<b>7.677</b>
<b>Total deutors</b>	<b>856.880</b>	<b>564.432</b>	<b>292.448</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell  
(Imports en euros)

Les observacions que es deriven de la revisió d'aquest apartat son les següents:

#### *Conciliació del saldo pendent de cobrament del Govern*

Segons el saldo comptable que recull el deute del Govern i la resposta de confirmació remesa per aquesta entitat s'ha posat de manifest la següent diferència a 31 de desembre del 2007:

Concepte	Import
Saldo comptable	619.229
Saldo Segons resposta Govern de Andorra	601.589
<b>Diferència</b>	<b>17.640</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell i de Govern  
(Imports en euros)

Aquesta diferència prové principalment d'una factura sota el concepte "factura usuari pendent facturació manca regulació Conava" per un import de 18.144 euros, deute que el Govern no reconeix en la seva resposta. L'entitat té provisionat aquest import.

En l'exercici 2007 l'Escola registra com a pèrdua definitiva l'import de 10.952 euros corresponent al deute pendent de l'any 2003 del programa Trànsit.

#### *Conciliació del saldo pendent de cobrament de la CASS*

Existeix una diferència entre la resposta rebuda a la circularització realitzada a la CASS i la comptabilitat de l'Escola de 3.678 euros que es considera com a no significativa.

### **2.2.4. Inversions financeres temporals**

El resum dels inversions financeres temporals al 31 de desembre de 2007 és el següent:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Dipòsit or Crèdit Andorrà	9.049	7.851	1.198
<b>Total</b>	<b>9.049</b>	<b>7.851</b>	<b>1.198</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell  
(Imports en euros)

### **2.2.5. Tresoreria**

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

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Caixa	1.611	2.216	-605
Bancs	49.384	74.332	-24.948
<b>Total tresoreria</b>	<b>50.995</b>	<b>76.548</b>	<b>-25.553</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell  
(Imports en euros)

## 2.2.6. Fons propis

Els moviments dels fons propis es resumeixen en el següent quadre:

Concepte	Saldo 31/12/06	Aplicació de resultats	Resultat exercici	Saldo 31/12/07
Resultats pendents d'aplicació	-384.698	58.500	-	-326.198
Resultats període	58.500	-58.500	-199.234	-199.234
<b>FONS PROPIS</b>	<b>-326.198</b>	<b>-</b>	<b>-199.234</b>	<b>-525.432</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell  
(Imports en euros)

De la revisió efectuada es desprèn l'observació següent:

### *Fons de maniobra negatiu*

A 31 de desembre de 2007, l'Escola Meritxell presenta un fons de maniobra negatiu per import de 449.890 euros la qual cosa pot comportar dificultats a l'Escola per atendre les seves obligacions de pagament a curt termini.

## 2.2.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

Els moviments d'aquest epígraf es resumeixen en el següent quadre:

Concepte	Saldo 31/12/06	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/07
Subvencions de capital sector públic	2.307.960	-	-60.334	-	2.247.626
Donatius	7.851	1.198	-	-	9.049
Ingressos diferits per donacions	37.251	-	-10.786	-	26.465
				-	
<b>TOTAL</b>	<b>2.353.062</b>	<b>1.198</b>	<b>-71.120</b>	<b>-</b>	<b>2.283.140</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell  
(Imports en euros)

Les incidències més significatives observades en aquest epígraf són les següents:

### *Subvencions de capital*

El saldo de les subvencions de capital es correspon amb les subvencions que es varen percebre per la construcció de l'edifici de la Residència l'Albó i la piscina. La conciliació entre el saldo del compte de subvencions de capital i el valor net comptable de l'immobilitzat per al que es va concedir la subvenció presenta la següent diferència:

Concepte	Import
Saldo 130 subvencions de capital	2.247.626
Valor net comptable Residència i piscina l'Albó	2.195.309
<b>Diferència</b>	<b>52.317</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell  
(Imports en euros)



La composició de la diferència és la següent:

Concepte	Import
Despeses financeres associades a la construcció de la residència l'Albó i piscina	56.330
Donatiu rebut destinat a la impermeabilització de la piscina	36.000
Obres impermeabilització piscina	-40.013
<b>Diferència</b>	<b>52.317</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell  
(Imports en euros)

La diferència correspon a les despeses financeres associades a la construcció de la residència l'Albó i piscina que en el seu moment es van traspasar a resultats.

Els criteris comptables de valoració generalment acceptats permeten que les despeses financeres per a l'adquisició o realització d'una inversió es considerin com a major cost de la inversió fins la posada en funcionament del bé.

L'entitat hauria d'adoptar el mateix criteri de registre comptable pel que fa a aquestes despeses i el dels recursos que les financen. Així, en el supòsit de considerar-les com un major cost de la inversió, en aplicació del criteri descrit anteriorment, el valor dels béns s'hauria d'incrementar per aquesta quantia. Per contra, de considerar que aquestes despeses financeres no incrementen el valor del bé i per tant, entén que s'han de registrar com a despesa de l'exercici en el qual es suporten, haurà de traspasar a resultats la fracció equivalent de la subvenció rebuda que finança aquesta despesa.

Els altres conceptes del quadre anterior es corresponen amb la diferència entre el cost de les obres d'impermeabilització de la piscina i el seu finançament mitjançant donacions.

#### *Subvencions de capital pendent de comptabilització*

Per altra banda, i tal com s'ha reflectit en l'apartat 2.2.1 Immobilitzat, l'Escola no ha registrat en l'apartat de subvencions de capital el valor de les obres que han estat finançades per Govern i corresponents als treballs efectuats a la sala gran de l'Escola, i a la instal·lació de la pista poliesportiva per part de la FAF.

#### *Donacions*

A l'exercici 2007, s'ha enregistrat com un ingrés extraordinari de l'exercici, el donatiu rebut de Banca Privada d'Andorra per un import de 35.000 euros, que segons el conveni de col·laboració es destinarà específicament a donar suport al manteniment i desenvolupament del taller Xeridell. Considerem que aquest hauria de ser tractat com una subvenció de capital.

Durant l'exercici auditat s'ha finançat amb aquesta subvenció la compra d'una furgoneta per al taller establert. La imputació a ingressos s'hauria d'haver realitzar en

funció de l'amortització del vehicle objecte de la subvenció i que hem quantificat en 5.265 euros, per tant el resultat de l'exercici estaria sobrevalorat en 29.735 euros.

Aquesta pràctica s'ha observat, també, en exercicis anterior, Així, a l'exercici 2006, es va enregistrar com a un ingrés extraordinari de l'exercici, el donatiu rebut de Banca Privada d'Andorra per un import de 50.000 euros, del que només es va disposar, en aquell any de 3.881,30 euros i a l'exercici 2005, es va enregistrar com a un ingrés, en el compte de resultats de l'exercici, dins l'apartat de donatius, una aportació rebuda per import de 10.000 euros atorgat amb la finalitat de l'execució de l'obra de la sortida d'emergència de l'actual sala d'Edes 3, la qual, segons la naturalesa de l'ingrés hauria de comptabilitzar-se com un ingrés a distribuir en diferents exercicis i traspassar-se a resultats en funció de l'amortització de l'immobilitzat que finança.

### 2.2.8. Creditors a llarg termini

La composició del saldo al tancament de l'exercici 2007 és:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Préstec Crèdit Andorrà	143.346	192.875	49.529
<b>Total</b>	<b>143.346</b>	<b>192.875</b>	<b>49.529</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell  
(Imports en euros)

### 2.2.9. Deutes amb entitats de crèdit a curt termini

El detall dels saldos que componen aquesta rúbrica és el següent:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Préstec Credit Andorra	55.024	53.527	1.497
Deute c/t crèdits disposat	380.000	130.000	250.000
Bancs (saldos creditors)	710.014	464.640	245.374
Interessos a c/t amb entitats de crèdit	6.942	3.584	3.358
<b>Total</b>	<b>1.151.980</b>	<b>651.751</b>	<b>500.229</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell

### 2.2.10. Provisions per a riscos i despeses

El detall de l'import reflectit al balanç és el següent:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Provisió per responsabilitat	30.001	30.001	-
<b>Total</b>	<b>30.001</b>	<b>30.001</b>	<b>-</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell  
(Imports en euros)

En data 14 d'octubre de 2005 l'Agència Andorrana de Protecció de Dades va obrir un expedient sancionador a l'Escola Meritxell, dictant resolució en data 30 d'octubre de 2005 mitjançant la que imposava una multa per import de 30.001 euros.

A 31 de desembre de 2007 l'Escola Meritxell no ha fet efectiva la multa per estar pendent de resolució el recurs presentat i manté la provisió per a responsabilitat per aquest import.

### 2.2.11. Creditors

Els deutes amb tercers per béns i serveis a la data de tancament de l'exercici, són els següents:

Concepte	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Creditors per prestacions de serveis	55.525	69.564	-14.039
INAF Creditor 5% CASS article 18	3.532	6.218	- 2.686
Deutes amb alumnes Residència	22.483	19.599	2.884
Pagaments diferits (CASS desembre)	91.224	93.351	-2.127
Remuneracions pendents de pagament	54.104	2.624	51.480
<b>Total creditors i ajust. per periodificació</b>	<b>226.868</b>	<b>191.356</b>	<b>35.512</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprèn l'observació següent:

#### *Tall d'operacions*

L'Escola Meritxell no realitza previsions de les factures pendents de rebre al tancament de l'exercici de les despeses de bens o serveis meritats a l'exercici 2007 i que són

rebudes amb posterioritat al tancament, incomplint-ne, per tant, el principi de meritament.

Aquesta pràctica ha suposat que al 31 de desembre de 2007, les factures identificades corresponents a l'exercici 2007 i comptabilitzades al 2008 ascendeixen a 5.239 euros. El resultat de l'exercici hauria d'haver-se disminuït per, com a mínim, aquest import.

## 2.2.12. Ingressos per vendes i prestació de serveis

El desglossament dels ingressos per vendes i prestació de serveis és el següent:

Descripció	2007	2006	Variació
Ministeri Salut, Benestar social i Família	672.158	610.613	61.545
Ministeri Educació i Formació Professional	1.535.787	1.290.049	245.738
Caixa Andorrana de Seguretat Social	1.200.742	1.166.110	34.632
Menjador quotes	47.698	43.061	4.637
Pares quotes	169.503	158.113	11.390
Quotes socis	20.917	18.890	2.027
Transport	21.148	20.923	225
Vendes mercaderia	96.320	127.095	-30.775
Prestació serveis	286.644	260.229	26.415
<b>Total ingressos per vendes i prestació de serveis</b>	<b>4.050.917</b>	<b>3.695.083</b>	<b>355.834</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprèn l'observació següent:

### *Principi de meritament*

Segons els requeriments dels principis i pràctiques comptables generalment acceptades i atenent al principi de meritament, la imputació temporal de despeses i d'ingressos s'haurà de fer d'acord amb el corrent real de béns i serveis que els ingressos i les despeses representen, i amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari o financer que se'n deriva.

L'escola realitza la facturació mensual el dia 23 de cada mes i per tant, l'última facturació realitzada durant l'exercici 2007 va ser la del 23 de desembre. L'entitat no ha comptabilitzat la previsió d'ingressos pels serveis prestats durant la setmana del 24 al 31 de desembre de 2007. Aquest fet ha suposat deixar de comptabilitzar com a ingrés de l'exercici 2007 un import de 43.130 euros i haver comptabilitzat en l'exercici 2007, ingressos corresponents a l'exercici anterior per import de 38.449 euros.

### 2.2.13. Aprovisionaments i serveis exteriors

El següent quadre resumeix les despeses per aprovisionaments i serveis exteriors:

Concepte	2007	2006	Variació
Compres	169.131	157.681	11.450
Despeses compres	863	1.582	-719
Variació d'existències	-1.458	-12.930	11.472
<b>Aprovisionaments</b>	<b>168.536</b>	<b>146.333</b>	<b>22.203</b>
Arrendaments	6.481	6.591	-110
Reparacions i conservació	55.629	44.949	10.680
Serveis de professionals independents	83.632	86.051	-2.419
Assegurances	9.043	6.425	2.618
Serveis bancaris i similars	93	72	21
Publicitat, propaganda i relacions públiques	4.801	4.090	711
Subministraments	90.939	78.262	12.677
Comunicacions i altres serveis	49.688	46.129	3.559
<b>Serveis exteriors</b>	<b>300.306</b>	<b>272.569</b>	<b>27.737</b>
Tributs	5.463	5.778	-315
Impostos indirectes suportats	15.277	12.763	2.514
<b>Tributs</b>	<b>20.740</b>	<b>18.541</b>	<b>2.199</b>
<b>Total</b>	<b>489.582</b>	<b>437.443</b>	<b>52.139</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell  
(Imports en euros)

### 2.2.14. Despeses de personal

El desglossament de les despeses de personal presenta el següent detall:

Concepte	2007	2006	Variació
Sous i salaris personal	2.929.504	2.615.315	314.189
Sous i salaris usuaris	358.987	288.016	70.971
Previsió Salaris Litigi	37.355	-	37.355
<b>Sous i salaris</b>	<b>3.325.846</b>	<b>2.903.331</b>	<b>422.515</b>
CASS sous i salaris personal	388.177	349.984	38.193
CASS sous i salaris usuaris	29.777	32.133	-2.356
Previsió CASS Litigi	4.856	-	4.856
<b>Seguretat social</b>	<b>422.810</b>	<b>382.117</b>	<b>40.693</b>
<b>Altres despeses socials</b>	<b>8.468</b>	<b>4.545</b>	<b>3.923</b>
<b>Retenció 1%</b>	<b>-20.882</b>	<b>-20.352</b>	<b>-530</b>
<b>Total</b>	<b>3.736.242</b>	<b>3.269.641</b>	<b>466.601</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de dades facilitades per l'Escola Meritxell  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprenen les observacions següents:

#### *Retenció de l'u per cent als treballadors*

L'Escola practica la retenció de l'1% en la nòmina de cada treballador per tal de complementar el seu sou en cas de baixa laboral, comptabilitzant aquesta retenció com un ingrés de l'exercici en comptes del grup 75. Aquesta retenció hauria de registrar-se en un compte de passiu i a mesura que s'hagués de disposar d'aquest fons s'hauria d'anar aplicant al compte. Per aquest motiu hi ha una sobrevaloració del resultat de l'exercici en 20.509 euros.

#### *Contractes de personal*

L'Escola Meritxell no disposa de contractes laborals formalitzats per aquells treballadors fixos que es van incorporar als seus llocs de treball l'any 2004 o anteriors. En atenció al disposat a l'article 11 de la Llei sobre el contracte de treball, els centres haurien de formalitzar els referits contractes amb els seus treballadors.

### **2.3. Altres aspectes a destacar**

#### *Aprovació de comptes.*

Els comptes anuals de l'exercici 2007 estan pendents d'aprovació per l'Assemblea Ordinària i Extraordinària ja que a data de conclusió del treball de camp encara no s'ha celebrat.

#### *Remissió de comptes*

Segons el registre d'entrada del Tribunal de Comptes, els estats financers de l'Escola Meritxell varen ser rebuts l'11 d'abril de 2008. Es recomana que es remetin els estats financers abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de l'exercici.

#### *Execució pressupostària*

Segons els estatuts de l'Escola Meritxell les diverses seccions de l'Escola confeccionaran el pressupost d'ingressos i despeses de les mateixes, essent verificat en primer lloc per la junta rectora, i passant després a examen i aprovació de l'assemblea ordinària.

De la revisió de les actes de la junta rectora i l'assemblea ordinària no s'ha observat l'aprovació del referit pressupost d'ingressos i despeses ni en els estats i memòria de l'exercici anual de l'exercici 2007 es presenta la corresponent execució del mateix.

### **3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

No hi ha cap observació sobre les subvencions públiques rebudes en l'exercici fiscalitzat.

Les observacions i recomanacions en relació amb les subvencions públiques rebudes en exercicis anteriors que segueixen pendents són les següents:

- Durant l'exercici 2006 es van realitzar diverses obres en l'Escola Meritxell a càrrec de Govern, de la Federació Andorrana de Futbol (FAF) i de la UEFA, per les quals l'Escola Meritxell no ha comptabilitzat la donació ni ha incorporat aquests elements al seu immobilitzat. (nota 2.2.1)

### **4. CONCLUSIONS**

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte pel manifestat en el paràgraf inclòs en l'apartat 3 anterior, les subvencions públiques atorgades a l'Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell durant l'exercici 2007 s'han destinat raonablement a la finalitat per la qual foren concedides, de conformitat amb els principis i normes que les regulen i es justifiquen adequadament.

### **5. AL·LEGACIONS**

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a l'Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

### **6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

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