

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2011, del
CONSELL GENERAL

Setembre del 2012

ÍNDIX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries	8
2.2. Liquidació del pressupost	9
2.2.1. Taxes i altres ingressos	11
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos	11
2.2.3. Ingressos patrimonials	12
2.2.4. Despeses de personal	13
2.2.5. Despeses en béns corrents i serveis	15
2.2.6. Despeses financeres	15
2.2.7. Despeses en transferències corrents	16
2.2.8. Inversions reals	16
2.3. Comptes anuals	17
2.3.1. Immobilitzat	22
2.3.2. Deutors	23
2.3.3. Tresoreria i comptes financers	23
2.3.4. Fons propis	24
2.3.5. Gestió comptable de l'endeutament	24
2.3.6. Creditors	25
2.3.7. Ajustaments per periodificació	25
2.3.8. Ingressos extraordinaris	25
2.4. Estat del romanent de tresoreria	26
2.5. Contractació pública	27
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals	28
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	33
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	33
5. CONCLUSIONS	34
6. AL·LEGACIONS	34
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	40

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

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 del Consell General.

La fiscalització del Consell General forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2011, 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 2011.

La liquidació de comptes del Consell General corresponent a l'exercici 2011 objecte d'aquesta fiscalització va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 30 de març del 2012 i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable dels ingressos i despeses, gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, 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 l'estat del 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 auditoria de regularitat, que inclou una auditoria de legalitat o compliment i una auditoria financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat economicofinancera del Consell General 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 Consell General 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 Consell General en l'exercici 2011 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 fiscalitzat. 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 fiscalitzat va concloure el 12 de setembre de 2012.

1.3. Marc jurídic

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

- Constitució del Principat d'Andorra, de 14 de març del 1993
- Reglament del Consell General, de 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 2/2009, de 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009, prorrogada pels exercicis 2010 i 2011
- Decret, del 16 de febrer del 2011, d'aprovació del Reglament d'aplicació de l'article 22 de la LGFP per al període de pròrroga pressupostària de l'exercici 2011
- Llei 12/2011, del 13 d'octubre, de crèdit extraordinari i de suplement de crèdit per finançar les despeses derivades del funcionament i manteniment del nou edifici del Consell General

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions
- Compliment de les obligacions de responsabilitat
- Compliment de les lleis i regulació aplicable
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'organització i control intern s'estructura de la forma següent:

L'article 18 del Reglament del Consell General atribueix a la Sindicatura l'execució del pressupost.

Els processos de gestió pressupostària, econòmica i financera són autoritzats pel Síndic general o el Subsíndic general i són gestionats pel secretari general.

La fiscalització de l'execució del pressupost la du a terme l'interventor del Consell General. L'entitat disposa d'un responsable de comptabilitat per a la gestió comptable i administrativa del pressupost.

El Consell utilitza una aplicació comptable i pressupostària pel registre de les operacions.

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	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	1.976.714
2. Consums de béns corrents	997.857
3. Despeses financeres	193
4. Transferències corrents	2.246.359
Despeses corrents	5.221.122
6. Inversions reals	-
7. Transferències de capital	-
Despeses de capital	-
Total pressupost despeses	5.221.122

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

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
3. Taxes i altres ingressos	1.000
4. Transferències corrents	5.138.122
5. Ingressos patrimonials	82.000
Ingressos corrents	5.221.122
7. Transferències de capital	-
8. Actius financers	-
Ingressos de capital	-
Total pressupost ingressos	5.221.122

La llei del pressupost general no ha estat aprovada per a l'exercici 2011. En aquests casos, l'article 22.1 de la LGFP i el Decret d'aprovació del Reglament d'aplicació de l'article 22 de la Llei general de les finances públiques, preveuen que l'entitat afectada gestioni la seva activitat econòmica mitjançant el que anomenen *pròrroga pressupostària* la qual comporta que, mensualment, es disposin crèdits pressupostaris per dotzenes parts de llurs crèdits definitius de despeses corrents de l'exercici immediat anterior i on a més i en aplicació de l'article 6 del reglament l'entitat *"pot aprovar a la bestreta la formalització de reserves de crèdit amb càrrec a la totalitat de les dotzenes parts dels crèdits definitius de despeses corrents"*. A la vegada, la gestió pressupostària s'ha de seguir adaptant a les particularitats que es desenvolupen en el text articulat de la Llei que va aprovar el pressupost anterior, en aquest cas, la Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009.

El punt 2 de l'article 3 del reglament estipula que *"Els crèdits definitius comprenen els crèdits inicials del pressupost de l'exercici 2009 i les modificacions pressupostàries aprovades en els exercicis 2009 i 2010 que corresponen a atencions que tenen continuïtat en el període de pròrroga pressupostària de l'exercici 2011. Tanmateix no es prorroguen els crèdits inicials del pressupost de l'exercici 2009 per a despeses que corresponen a atencions que no tenen continuïtat en l'exercici 2011"*.

Per a l'exercici 2011, l'entitat ha registrat com a pressupost inicial la totalitat dels crèdits inicials per a despeses corrents de l'exercici 2009.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Moviments de crèdit	Pressupost final
1. Despeses de personal	1.976.714	-	-	1.976.714
2. Consum de béns corrents	997.857	-	405.376	1.403.233
3. Despeses financeres	193	-	-	193
4. Transferències corrents	2.246.359	-	3.852	2.250.211
Despeses corrents	5.221.122	-	409.228	5.630.350
6. Inversions reals	-	8.438.639	20.000	8.458.639
7. Transferències de capital	-	-	-	-
Despeses de capital	-	8.438.639	20.000	8.458.639
Total pressupost despeses	5.221.122	8.438.639	429.228	14.088.989

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

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost Inicial	Reconduïts	Modificacions de crèdit	Pressupost final
3. Taxes i altres ingressos	1.000	-	-	1.000
4. Transferències corrents	5.138.122	-	-	5.138.122
5. Ingressos patrimonials	82.000	-	-	82.000
Ingressos corrents	5.221.122	-	-	5.221.122
7. Transferències de capital	-	-	-	-
8. Actius financers	-	8.438.639	429.228	8.867.867
Ingressos de capital	-	8.438.639	429.228	8.867.867
Total pressupost ingressos	5.221.122	8.438.639	429.228	14.088.989

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

2.2. Liquidació del pressupost

Es presenta a continuació el quadre de gestió comptable d'ingressos i despeses lliurat per l'entitat:

Gestió comptable d'ingressos

Capítol		Liquidat	Cobrat	Pendent
3	Taxes i altres ingressos	1.213	1.213	-
4	Transferències corrents	3.065.033	3.065.033	-
5	Ingressos patrimonials	28.299	28.299	-
7	Transferències de capital	3.538.292	3.538.292	-
8	Actius financers	-	-	-
Total		6.632.837	6.632.837	-

Font: Consell General
(Imports en euros)

Gestió comptable de despeses

Capítol		Liquidat	Pagat	Pendent
1	Despeses de personal	1.746.563	1.746.563	-
2	Consum de béns corrents i serveis	829.365	829.365	-
3	Despeses financeres	-	-	-
4	Transferències corrents	1.987.262	1.987.262	-
6	Inversions reals	5.582.311	5.582.311	-
7	Transferències de capital	-	-	-
Total		10.145.501	10.145.501	-

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

Segons els treballs de fiscalització, els imports liquidats es resumeixen de la següent manera:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

	CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2011	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2011	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
3	Taxes i altres ingressos	1.000	1.213	121,30%	1.213	1.338	-125	-9,34%
4	Transferències corrents	5.138.122	3.065.033	59,65%	3.065.033	4.841.169	-1.776.136	-36,69%
5	Ingressos patrimonials	82.000	28.299	34,51%	28.299	18.010	10.289	57,13%
	Ingressos corrents	5.221.122	3.094.545	59,27%	3.094.545	4.860.517	-1.765.972	-36,33%
7	Transferències de capital	-	3.538.292	-	3.538.292	7.076.583	-3.538.291	-50,00%
8	Actius financers	8.867.867	-	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	8.867.867	3.538.292	39,90%	3.538.292	7.076.583	-3.538.291	-50,00%
	Total pressupost d'ingressos	14.088.989	6.632.837	47,08%	6.632.837	11.937.100	-5.304.263	-44,44%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

	CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÈS 2011	(2) LIQUIDAT 2011	% EXECUCIÓ (3)= (2)/(1)	ORDENAT/ PAGAT 2011	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	1.976.714	1.746.563	1.746.563	88,36%	1.746.563	1.862.567	-116.004	-6,23%
2	Consums de béns corrents	1.403.233	829.365	829.365	59,10%	829.365	565.925	263.440	46,55%
3	Despeses financeres	193	-	-	-	-	6	-6	-100,00%
4	Transferències corrents	2.250.211	1.987.262	1.987.262	88,31%	1.987.262	2.235.990	-248.728	-11,12%
	Despeses corrents	5.630.351	4.563.190	4.563.190	81,05%	4.563.190	4.664.488	-101.298	-2,17%
6	Inversions reals	8.458.639	8.458.639	5.582.311	66,00%	5.582.311	11.747.267	-6.164.956	-52,48%
	Despeses de capital	8.458.639	8.458.639	5.582.311	66,00%	5.582.311	11.747.267	-6.164.956	-52,48%
	Total pressupost despeses	14.088.989	13.021.829	10.145.501	72,01%	10.145.501	16.411.755	-6.266.254	-38,18%

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

Resultat pressupostari

Descripció	2011
Total ingressos liquidats	6.632.837
Total despeses liquidades	10.145.501
Resultat pressupostari	-3.512.664

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

2.2.1. Taxes i altres ingressos

Els imports rebuts per aquest concepte es corresponen amb el següent detall:

TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Ingressos per subscripcions	1.000,00	-	1.000,00	1.213,00	213,00	121,30%
3 Taxes i altres ingressos	1.000,00	-	1.000,00	1.213,00	213,00	121,30%

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

2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

Els imports rebuts per aquest concepte es corresponen amb el següent detall:

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències del Govern	5.138.122,00	-	5.138.122,00	3.065.033,00	-2.073.089,00	59,65%
4 Transferències corrents	5.138.122,00	-	5.138.122,00	3.065.033,00	-2.073.089,00	59,65%

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències del Govern	-	-	-	3.538.292,00	3.538.292,00	-
7 Transferències de capital	-	-	-	3.538.292,00	3.538.292,00	-

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

De la revisió d'aquest apartat cal fer la següent observació:

Transferències del Govern no liquidades

El principi d'annualitat, regulat a l'article 14 de la LGFP, estableix, pel que fa als ingressos, que s'hauran d'imputar al pressupost els drets liquidats durant l'exercici, qualsevol que sigui el període del qual derivin, i els drets cobrats fins al 31 de gener següent, encara que s'hagin liquidat en exercicis anteriors. L'article, en la redacció donada en la modificació aprovada per la Llei 6/2005, faculta a l'entitat a dictar actes administratius fins al 31 de gener per a liquidar i enregistrar els referits drets.

Tal com s'indicava en l'informe corresponent a l'exercici 2010, en el transcurs del mes de gener del 2011, el Govern va satisfer al Consell els darrers pagaments de les aportacions corresponents a aquell exercici, segons el detall següent:

- 428.177 euros destinats al pagament de la dotzava corresponent al mes de desembre 2010 de les despeses corrents del Consell General
- 3.538.291 euros corresponent al tercer pagament i últim del crèdit extraordinari aprovat mitjançant la Llei 21/2010, del 13 de maig, destinat al finançament dels costos de la conclusió i la posada en funcionament del nou edifici del Consell General

Atenent al requeriment normatiu indicat anteriorment, l'entitat hauria d'haver inclòs els referits ingressos en la seva liquidació pressupostària corresponent a l'exercici 2010.

2.2.3. Ingressos patrimonials

La liquidació del pressupost per ingressos patrimonials, presenta el següent detall:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Interessos bancaris	82.000,00	-	82.000,00	28.299,00	-53.701,00	34,51%
5	Ingressos patrimonials	82.000,00	-	82.000,00	28.299,00	-53.701,00	34,51%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General
(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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	858.593,76	-	858.593,76	788.850,96	-69.742,80	91,88%
100	Despeses de gratificació	858.593,76	-	858.593,76	788.850,96	-69.742,80	91,88%
11	Personal fix	716.155,32	-	716.155,32	665.830,45	-50.324,87	92,97%
110	Remuneracions bàsiques i altres rem.pers.fix	716.155,32	-	716.155,32	665.830,45	-50.324,87	92,97%
12	Personal contractual	27.016,80	-	27.016,80	20.660,65	-6.356,15	76,47%
120	Remuneracions bàsiques i altres rem.pers.contractual	27.016,80	-	27.016,80	20.660,65	-6.356,15	76,47%
13	Personal eventual	90.612,00	-	90.612,00	18.258,68	-72.353,32	20,15%
130	Remuneracions bàsiques i altres rem.pers.eventual	90.612,00	-	90.612,00	18.258,68	-72.353,32	20,15%
16	Quot. prest.i desp.socials de l'emp.	284.335,68	-	284.335,68	252.962,11	-31.373,57	88,97%
160	Quotes seguretat social	225.486,48	-	225.486,48	216.314,16	-9.172,32	95,93%
161	Prestacions socials	31.918,44	-	31.918,44	25.933,95	-5.984,49	81,25%
163	Despeses socials del personal	26.930,76	-	26.930,76	10.714,00	-16.216,76	39,78%
1	Despeses de personal	1.976.713,56	-	1.976.713,56	1.746.562,85	-230.150,71	88,36%

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

De la revisió de les despeses de personal de l'exercici s'han observat les següents incidències:

Fons mutual

El Consell té implantat el nomenat fons mutual d'acord amb el qual als assalariats se'ls practica una retenció d'un 1% de les seves retribucions a canvi del qual s'assumeix la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS.

El resum dels moviments que s'han succeït pel compte del fons mutual és el següent:

Descripció	Import
Saldo obertura (creditor)	1.541,07
Aportacions Salarials	7.046,25
Indemnitzacions de la CASS	582,69
Regularitzacions	6.972,19
Disposicions del Fons mutual	-2.309,82
Saldo final (creditor)	13.832,38

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Consell General
(Imports en euros)

Atès que les aportacions dels empleats, les indemnitzacions de la CASS i les regularitzacions constitueixen els ingressos del fons i les disposicions les constitueixen la part dels salaris corresponents al període de baixa no coberta per la CASS i pagada pel Consell General, a 31 de desembre el saldo reflecteix el superàvit acumulat en la gestió del fons mutual.

Tot i l'anterior operatòria descrita, no s'ha trobat constància de cap normativa que reguli el funcionament d'aquest fons mutual ni determini els drets i obligacions que genera.

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal al servei del Consell General 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.

En el cas de pròrroga pressupostària, el Consell ha d'enregistrar els compromisos en el mateix moment en que s'habiliten les consignacions pressupostàries conforme el que preveu l'article 22 de la LGFP, independentment de la reserva de crèdit que preveu l'article 6 del Reglament d'aplicació del referit article per al període de pròrroga pressupostària de l'exercici 2011 aprovat per Decret del 28 de desembre de 2010.

Comptabilització de les quotes patronals a la CASS

El Consell 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, atès 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 a 31 de desembre que s'hauria de reclassificar és de 32.468 euros.

Complement per jubilació

El Consell satisfà complements de pensions a persones jubilades. 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 Consell General.

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:

DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
21	Reparació, manteniment i conservació	81.264,36	137.945,00	219.209,36	156.064,26	-63.145,10	71,19%
210	Repar. i cons. de terrenys i béns	6.235,20	3.930,00	10.165,20	8.536,21	-1.628,99	83,97%
212	Reparació i conservació edificis i altres construccions	26.083,80	141.008,00	167.091,80	137.548,54	-29.543,26	82,32%
213	Repar. i cons.maquin.instal.i equip	34.565,64	-1.993,00	32.572,64	5.747,88	-26.824,76	17,65%
214	Reparació i conservació. Material transport	2.379,72	-	2.379,72	2.115,54	-264,18	88,90%
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	12.000,00	-5.000,00	7.000,00	2.116,09	-4.883,91	30,23%
22	Material, subministraments i altres	682.232,88	267.431,00	949.663,88	581.499,06	-368.164,82	61,23%
220	Material d'oficina	65.464,56	-5.000,00	60.464,56	28.867,55	-31.597,01	47,74%
221	Subministraments	77.027,40	181.692,00	258.719,40	212.993,45	-45.725,95	82,33%
222	Comunicacions	57.745,20	-10.000,00	47.745,20	34.422,49	-13.322,71	72,10%
223	Transport	1.524,72	-	1.524,72	472,90	-1.051,82	31,02%
224	Primes d'assegurances	11.388,84	35.870,00	47.258,84	36.581,08	-10.677,76	77,41%
226	Altres serveis	181.973,52	-8.428,00	173.545,52	95.389,47	-78.156,05	54,97%
227	Treballs realitzats per altres empreses	287.108,64	73.297,00	360.405,64	172.772,12	-187.633,52	47,94%
23	Indemnitzacions per serveis	234.259,32	-	234.259,32	91.801,68	-142.457,64	39,19%
230	Reembossament de dietes	47.294,40	-	47.294,40	28.834,89	-18.459,51	60,97%
231	Locomoció	186.964,92	-	186.964,92	62.966,79	-123.998,13	33,68%
24	Nous serveis	99,96	-	99,96	-	-99,96	-
242	Nous serveis	99,96	-	99,96	-	-99,96	-
2	Despeses en béns corrents i serveis	997.856,52	405.376,00	1.403.232,52	829.365,00	-573.867,52	59,10%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Consell General
(Imports en euros)

2.2.6. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	Reparació, manteniment i conservació	192,96	-	192,96	-	-192,96	-
349	Altres despeses financeres	192,96	-	192,96	-	-192,96	-
3	Despeses financeres	192,96	-	192,96	-	-192,96	-

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

2.2.7. Despeses en transferències corrents

Les transferències corrents de l'exercici 2011 presenten el següent detall:

DESPESES EN TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	A organismes autònoms administratius	2.210.994,12	-	2.210.994,12	1.952.326,56	-258.667,56	88,30%
412	A organismes autònoms administratius	2.210.994,12	-	2.210.994,12	1.952.326,56	-258.667,56	88,30%
49	A l'exterior	35.365,20	3.852,00	39.217,20	34.935,66	-4.281,54	89,08%
492	A l'exterior	35.365,20	3.852,00	39.217,20	34.935,66	-4.281,54	89,08%
4	Transferències corrents	2.246.359,32	3.852,00	2.250.211,32	1.987.262,22	-262.949,10	88,31%

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

2.2.8. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals en l'exercici 2011 és la següent:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	-	8.458.638,60	8.458.638,60	5.582.310,89	-2.876.327,71	66,00%
602	Edificis i altres construccions	-	4.812.624,35	4.812.624,35	3.209.974,98	-1.602.649,37	66,70%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	-	2.078.929,00	2.078.929,00	1.471.834,86	-607.094,14	70,80%
604	Material de transport	-	20.000,00	20.000,00	-	-20.000,00	-
605	Mobiliari i estris	-	948.106,00	948.106,00	351.670,12	-596.435,88	37,09%
606	Equip. per a procés. d'informació	-	166.000,00	166.000,00	166.000,00	-	100,00%
609	Estudis i projectes d'inversió	-	432.979,25	432.979,25	382.830,93	-50.148,32	88,42%
6	Inversions reals	-	8.458.638,60	8.458.638,60	5.582.310,89	-2.876.327,71	66,00%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. Cte.	Actiu	Exercici 2011	Exercici 2010
	A) Immobilitzat	35.772.135	30.997.759
	I. Inversions destinades a l'ús general	243.381	243.381
201,208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	243.381	243.381
	II. Immobilitzacions immaterials	160.376	-
215	3. Aplicacions informàtiques	1.228.229	1.035.299
(281)	6. Amortitzacions	-1.067.854	-1.035.299
	III. Immobilitzacions materials	35.368.378	30.754.378
220,221	1. Terrenys i construccions	33.851.127	29.975.394
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	454.771	454.448
224,226	3. Utillatge i mobiliari	590.821	226.637
227,228,229	4. Altre immobilitzat	1.582.081	432.941
(282)	5. Amortitzacions	-1.110.422	-335.042
	C) Actiu circulant	5.094.360	9.112.036
	II. Deutors	-13.832	-1.541
44	2. Deutors no pressupostaris	-13.832	-1.541
57	IV. Tresoreria	5.108.192	9.113.577
	Total general (A+C)	40.866.495	40.109.794

Núm. Cte.	Passiu	Exercici 2011	Exercici 2010
	A) Fons propis	40.500.295	39.220.225
	I. Patrimoni	4.693.423	4.693.423
100	1. Patrimoni	4.713.364	4.713.364
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-19.940	-19.940
	III. Resultats d'exercicis anteriors	34.526.802	27.298.520
120,121	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	34.526.802	27.298.520
129	IV. Resultats de l'exercici	1.280.070	7.228.282
	E) Creditors a curt termini	366.199	889.569
	III. Creditors	366.199	892.119
40, 465	1. Creditors pressupostaris	266.129	152.410
520	2. Creditors no pressupostaris	-	-
475,476	4. Administracions públiques	46.272	51.273
41	5. Creditors i deutors	53.798	688.436
56	6. Fiances rebudes a curt termini	-	-
485	IV. Ajustaments per periodificació	-	-2.550
	Total general (A+E)	40.866.495	40.109.794

Font: Consell General
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. Cte.	Deure	Exercici 2011	Exercici 2010
	A) Despeses	5.371.125	4.711.368
	3. Despeses gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	3.383.863	2.475.378
	a) Despeses de personal	1.769.704	1.872.619
640,641,649	a1) Sous i salaris	1.519.535	1.619.729
642,644	a2) Càrregues socials	250.170	252.891
	c) Dotacions per amortització d'immobilitzat i variacions de fons de provisió	807.935	46.880
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	807.935	46.880
	e) Altres despeses de gestió	806.224	555.873
62	e1) Serveis exteriors	806.224	555.873
	f) Despeses financeres i assimilables	-	6
66	f1) Per deutes	-	6
	4. Transferències i subvencions	1.987.262	2.235.990
650	a) Transferències corrents	1.987.262	2.235.990
655	c) Transferències de capital	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	-	-
679, 69	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	-	-
	Estalvi	1.280.070	7.228.282

Núm. Cte.	Haver	Exercici 2011	Exercici 2010
	B) Ingressos	6.651.195	11.939.650
	1. Vendes i prestacions de serveis	1.213	1.338
705, 741, 742	b) Prestacions de serveis	1.213	1.338
	4. Altres ingressos de gestió ordinària	28.299	20.560
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	28.299	20.560
763,765,769	f1) Altres interessos	28.299	20.560
	5. Transferències i subvencions	6.603.325	11.917.751
750	a) Transferències corrents	3.065.033	4.841.169
755	c) Transferències de capital	3.538.292	7.076.583
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	18.359	-
778	d) Ingressos extraordinaris	18.359	-
	Desestalvi		

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

Fons aplicats	Exercici 2011	Exercici 2010
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	4.563.190	4.664.487
c) Serveis exteriors	806.224	555.873
e) Despeses de personal	1.769.704	1.872.619
g) Transferències i subvencions	1.987.262	2.235.990
h) Despeses financeres	-	6
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	5.582.311	11.747.267
a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	192.930	-
c) Immobilitzacions materials	5.389.381	11.747.267
Total d'aplicacions	10.145.501	16.411.755
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		

Fons obtinguts	Exercici 2011	Exercici 2010
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	3.112.904	4.863.067
e) Taxes, preus públics i contribucions	1.213	1.338
f) Transferències i subvencions	3.065.033	4.841.169
g) Ingressos financers	28.299	20.560
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	18.359	-
3. Subvencions de capital	3.538.292	7.076.583
Total d'origens	6.651.195	11.939.650
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)	3.494.306	4.472.105

Font: Consell General
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2011		Exercici 2010	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
2. Deutors	-	12.291	-	1.964
b) No pressupostaris	-	12.291	-	1.964
3. Creditors	639.639	113.719	-	671.466
a) Pressupostaris	-	113.719	-	153.757
b) No pressupostaris	-	-	-	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	639.639	-	-	517.709
7. Tresoreria	-	4.005.384	-	3.798.628
8. Ajustaments per periodificació	-	2.550	-	48
Total	639.639	4.133.945	-	4.472.105
Variació del capital circulant	3.494.306		-	4.472.105

Font: Consell General
(Imports en euros)

S'inclou sota la rúbrica de "creditors per administració de recursos d'altres ens", la variació de les rúbriques del passiu del balanç "Administracions públiques" i "Creditors i deutors", les qual s'haurien de presentar com a variació de "Creditors no pressupostaris".

Estat de conciliació entre el compte del resultat economicopatrimonial i els recursos procedents de les operacions

	2011	2010
Recursos procedents d'operacions de gestió	3.112.904	4.863.067
Recursos aplicats en operacions de gestió	-4.563.190	-4.664.487
Dotacions a les amortitzacions	807.935	46.880
Subvencions de capital traspasades a resultat	3.538.292	7.076.583
Resultat de l'exercici	1.280.070	7.228.282

Font: Consell General
(Imports en euros)

	2011		2010	
Excés d'origens sobre aplicacions	-3.494.306	-	-4.472.105	-
Excés d'aplicacions sobre orígens	-	-	-	-
Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	5.582.311	-	11.747.267	-
Resultat economicopatrimonial + Amortitzacions	-	2.088.005	-	7.275.162
Recursos obtinguts de les operacions	2.088.005	2.088.005	7.275.162	7.275.162

Font: Consell General
(Imports en euros)

	2011	2010
Recursos procedents d'operacions de gestió	3.112.904	4.863.067
Recursos aplicats en operacions de gestió	-4.563.190	-4.664.487
Amortitzacions	807.935	46.880
Subvencions de capital traspassades a resultat	3.538.292	7.076.583
Resultat de l'exercici-Benefici/(pèrdues)	1.280.070	7.228.282

Font: Consell General
(Imports en euros)

Estat de conciliació entre el compte del resultat economicopatrimonial i el resultat pressupostari

	2011	2010
Resultat pressupostari	-3.512.664	-4.474.656
Op. Press. sense efecte al econòmicopatrimonial	-	-
Ingressos	-	-
Inversions	5.582.311	11.747.267
Inversions	5.582.311	11.747.267
Operacions comptables sense efecte pressupostari	18.359	2.550
Ingressos	18.359	2.550
Despeses	807.935	46.880
Personal	23.141	10.052
Serveis exteriors	-23.141	-10.052
Despeses extraordinàries	-	-
Dotacions per amortització	807.935	46.880
Resultat comptable	1.280.070	7.228.281

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

Contingut de la memòria

La memòria presentada no s'ajusta, quan a la informació que ha de contenir, a allò que preveu el PGCP, en especial pel que fa a detallar l'estructura organitzativa bàsica i l'organització comptable de l'ens.

2.3.1. Immobilitzat

Els moviments d'immobilitzat que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Gestió comptable del patrimoni

	Saldo 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2011
I. Inversions destinades a l'ús general	243.381	-	-	243.381
4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	243.381	-	-	243.381
II. Immobilitzacions immaterials	-	160.376	-	160.376
3. Aplicacions informàtiques	1.035.299	192.930	-	1.228.229
6. Amortitzacions	-1.035.299	-32.555	-	-1.067.854
III. Immobilitzacions materials	30.754.378	4.614.000	-	35.368.378
1. Terrenys i construccions	29.975.394	3.875.733	-	33.851.127
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	454.448	323	-	454.771
3. Utillatge i mobiliari	226.637	364.184	-	590.821
4. Altre immobilitzat	432.941	1.149.140	-	1.582.081
5. Amortitzacions	-335.042	-775.380	-	-1.110.422
Total immobilitzat net	30.997.759	4.774.376	-	35.772.135

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

Immobilitzat històric

Durant l'exercici 2006 es va dur a terme l'elaboració d'un inventari d'actius que arriba fins a l'any 2000. Amb tot, en l'inventari de béns no s'observa el detall de la totalitat de terrenys i béns immobles adquirits amb anterioritat al 1993, així com dels béns historicoartístics anteriors al 1996. D'acord amb la informació que es desprèn dels registres comptables del Consell General, el valor d'adquisició dels actius no incorporats a l'inventari de béns, que si figuren activats, és de 3.348.284 euros.

Baixa d'un vehicle no comptabilitzada

En l'exercici 2011 consta, en el registre auxiliar de l'immobilitzat, la baixa d'un vehicle que no té el seu reflex ni en la comptabilitat de l'entitat, ni en el quadre de gestió comptable del patrimoni. Aquest fet suposa que al tancament de l'exercici l'immobilitzat es troba sobrevalorat pel valor net comptable del citat bé.

2.3.2. Deutors

La variació de l'epígraf de deutors és la següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Deutors no pressupostaris	-13.832,38	-1.541,07	-12.291,31
Total	-13.832,38	-1.541,07	-12.291,31

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

El saldo creditor que presenta l'epígraf de deutors es correspon amb el resultat de la gestió del fons mutual, al qual ens hem referit en l'apartat 2.2.4. Atès que es tracta d'un saldo creditor, s'hauria de presentar dins el passiu del balanç de situació.

2.3.3. Tresoreria i comptes financers

Es presenta a continuació l'estat de gestió comptable de la tresoreria retut per l'entitat:

Conceptes	Imports	
1(+) Cobraments		8.459.554
(+) del pressupost corrent	8.441.195	
(+) dels pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions extrapressupostàries	18.359	
2(-) Pagaments		12.464.938
(+) del pressupost corrent	12.261.255	
(+) dels pressupostos tancats	203.683	
Flux de tresoreria de l'exercici (1-2)		-4.005.384
Saldo tresoreria al 31-12-2010		9.113.577
Saldo tresoreria al 31-12-2011		5.108.192

Font: Consell General
(Imports en euros)

Els saldos que componen la rúbrica de tresoreria són els següents:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Tresoreria	5.108.192,38	9.113.576,66	-4.005.384,28
Total	5.108.192,38	9.113.576,66	-4.005.384,28

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

De la revisió efectuada en deriven les observacions següents:

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'aquella Llei.

Signatures autoritzades en els comptes bancaris

En els comptes bancaris que el Consell General té oberts en dues entitats bancàries, figuren autoritzades persones que van deixar d'ocupar els càrrecs en el decurs de l'exercici anterior. Es recomana a l'entitat regularitzar aquesta circumstància.

2.3.4. Fons propis

El moviment que s'observa en els comptes que integren aquest apartat és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Patrimoni	4.693.423,47	-	-	4.693.423,47
Resultats d'exercicis anteriors	27.298.519,88	-	7.228.281,91	34.526.801,79
Resultat de l'exercici	7.228.281,91	1.280.070,94	-7.228.281,91	1.280.070,94
Total	39.220.225,26	1.280.070,94	-	40.500.296,20

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Consell General
(Imports en euros)

2.3.5. Gestió comptable de l'endeutament

El quadre de gestió comptable de l'endeutament presentat per l'entitat és el següent:

	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Endeutament	-	-	-	-
Total endeutament	-	-	-	-

Font: Consell General
(Imports en euros)

2.3.6. Creditors

El desglossament de l'epígraf de creditors és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Creditors pressupostaris	266.128,98	152.410,10	113.718,88
Creditors no pressupostaris	-	-	-
Administracions públiques	46.272,05	51.272,89	-5.000,84
Altres creditors	53.798,20	688.436,02	-634.637,82
Total	366.199,23	892.119,01	-525.919,78

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Consell General
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat s'ha posat de manifest el següent:

Passius no comptabilitzats

D'acord amb els treballs efectuats, es posen de manifest passius no enregistrats a la data de tancament de l'exercici en concepte d'honoraris de la nova seu del Consell General per import de 15.327 euros corresponents a l'exercici 2011.

2.3.7. Ajustaments per periodificació

El desglossament de l'epígraf d'ajustaments per periodificació és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Ajustaments per periodificació	-	-2.550,11	2.550,11
Total	-	-2.550,11	2.550,11

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

2.3.8. Ingressos extraordinaris

El desglossament de l'epígraf d'ingressos extraordinaris és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Ingressos extraordinaris	18.358,54	-	18.358,54
Total	18.358,54	-	18.358,54

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

De la revisió d'aquest apartat es desprèn:

Ingressos no reflectits en la liquidació del pressupost

El Consell General no ha inclòs, en la seva liquidació del pressupost, els ingressos extraordinaris derivats del reintegrament de transferències efectuades a grups parlamentaris en exercicis anteriors, de la venda de llibres, del lliurament dels plecs de bases dels concursos públics ni dels ingressos derivats de la facturació de la despesa telefònica als grups parlamentaris per un import global de 18.359 euros.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul de l'estat del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2011 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports	
1(+) Drets pendents de cobrament (+) d'operacions no pressupostàries	-13.832	-13.832
2(-) Obligacions pendents de pagament (+) del pressupost corrent (+) d'operacions no pressupostàries	266.129 100.070	366.199
3(+) Fons líquids		5.108.192
II. Romanent de tresoreria No Afectat		4.728.161
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		4.728.161

Font: Consell General
(Imports en euros)

Una part del romanent de tresoreria és conseqüència de les transferències rebudes pel finançament de la nova seu del Consell General, de les quals, al tancament de l'exercici 2011, restaven parcialment pendents d'aplicació un import de 2.430.788 euros.

2.5. Contractació pública

Despeses susceptibles d'un procediment de contractació pública

De la revisió efectuada s'observa que el Consell General ha efectuat contractacions directes sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament la contractació directa i que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. Dues d'elles corresponen a contractes de serveis que ja havien estat renovats amb anterioritat per períodes que excedeixen el límit temporal establert per l'article 53 de la LCP. Les despeses que es relacionen a continuació eren susceptibles d'ésser contractades mitjançant concurs públic:

Tercer	Descripció dels treballs	Import
VALIRA SEGURETAT	Seguretat	45.732,06
CIA ANDORRANA D'ASSEGURANCES	Assegurances	36.581,08
FORD AUTO-SELECCIO	Vehicles	8.463,00

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Consell General
(Imports en euros)

Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat

De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable del licitador de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap del supòsits tipificats per l'article 7 de la LCP, l'article 115 del Codi de l'Administració i pel Capítol primer i quart dels Delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal, en allò que afecten a la legitimació per a contractar, així com duguí a terme consultes en registres públics.

2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)
3. Taxes i altres ingressos	2.000	1.000	1.000	1.000
4. Transferències corrents	5.580.539	5.138.126	5.138.126	5.138.122
5. Ingressos patrimonials	2.000	82.000	82.000	82.000
Ingressos corrents	5.584.539	5.221.126	5.221.126	5.221.122
7. Transferències de capital	8.337.298	8.328.002	-	-
Ingressos de capital	8.337.298	8.328.002	-	-
Total ingressos	13.921.837	13.549.128	5.221.126	5.221.122

(*) Pròrroga pressupostària

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

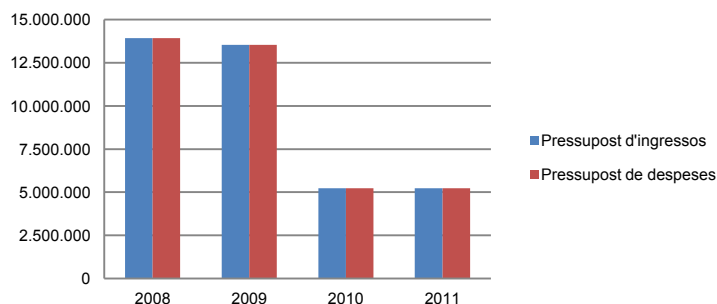
Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)
1. Despeses de personal	2.032.397	1.976.714	1.976.714	1.976.714
2. Consums de béns corrents	1.015.392	997.859	997.859	997.857
3. Despeses financeres	193	193	193	193
4. Transferències corrents	2.536.558	2.246.360	2.246.360	2.246.359
Despeses corrents	5.584.539	5.221.126	5.221.126	5.221.122
6. Inversions reals	8.307.835	8.294.380	-	-
7. Transferències de capital	29.463	33.622	-	-
Despeses de capital	8.337.298	8.328.002	-	-
Total despeses	13.921.837	13.549.128	5.221.126	5.221.122

(*) Pròrroga pressupostària

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

Evolució del pressupost



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011
3. Taxes i altres ingressos	1.512	1.895	1.338	1.213
4. Transferències corrents	5.580.539	5.138.126	4.841.169	3.065.033
5. Ingressos patrimonials	127.115	35.229	18.010	28.299
Ingressos corrents	5.709.166	5.175.250	4.860.517	3.094.545
7. Transferències de capital	8.337.298	8.328.002	7.076.583	3.538.292
Ingressos de capital	8.337.298	8.328.002	7.076.583	3.538.292
Total ingressos	14.046.464	13.503.252	11.937.100	6.632.837

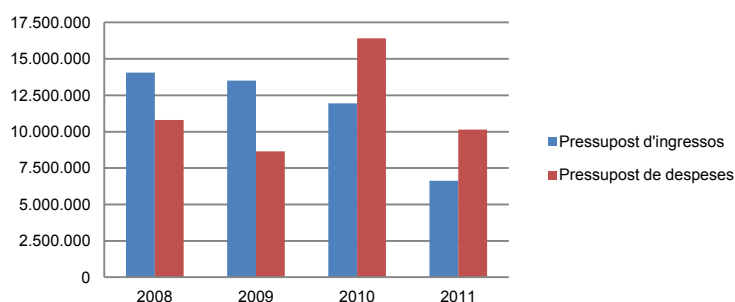
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011
1. Despeses de personal	1.790.123	1.667.010	1.862.567	1.746.563
2. Consums de béns corrents	841.722	565.298	565.925	829.365
3. Despeses financeres	139	138	6	-
4. Transferències corrents	2.536.420	2.032.750	2.235.990	1.987.262
Despeses corrents	5.168.404	4.265.196	4.664.488	4.563.190
6. Inversions reals	5.611.195	4.340.448	11.747.267	5.582.311
7. Transferències de capital	29.463	33.622	-	-
Despeses de capital	5.640.658	4.374.070	11.747.267	5.582.311
Total despeses	10.809.062	8.639.266	16.411.755	10.145.501

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

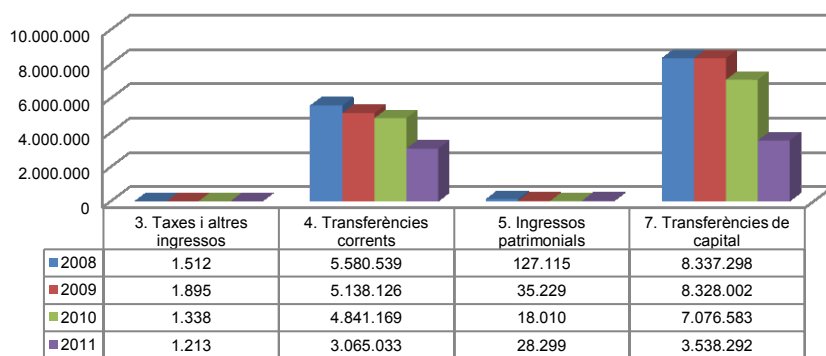
Evolució liquidació pressupost



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

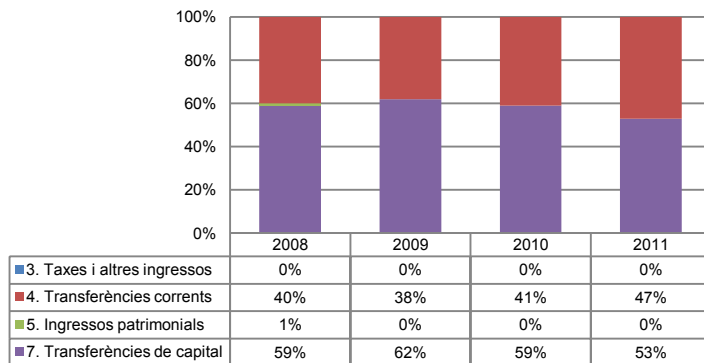
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



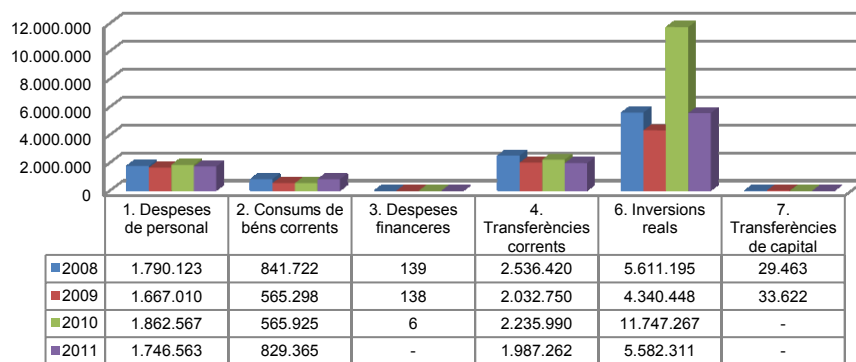
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



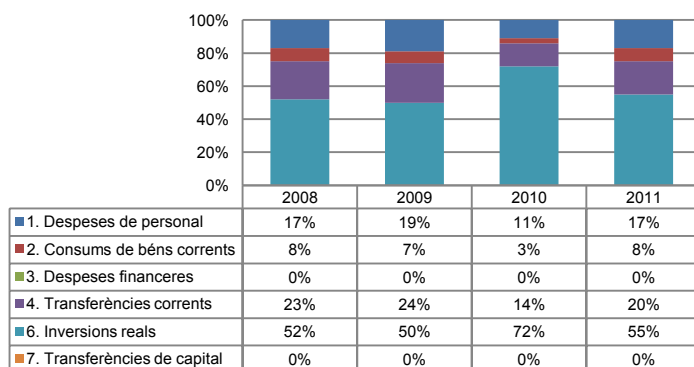
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011
Total ingressos liquidats	14.046.464	13.503.252	11.937.100	6.632.837
Total despeses liquidades	10.809.062	8.639.266	16.411.755	10.145.501
Resultat pressupostari	3.237.402	4.863.986	-4.474.655	-3.512.664

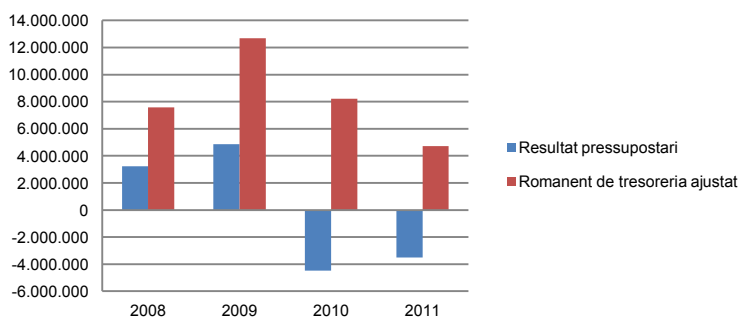
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General
(Imports en euros)

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	423	-1.541	-13.832
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-255.753	-220.653	-892.119	-366.199
3. (+) Fons líquids	7.832.355	12.912.204	9.113.577	5.108.192
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	7.576.602	12.691.974	8.219.917	4.728.161
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	7.576.602	12.691.974	8.219.917	4.728.161
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	7.576.602	12.691.974	8.219.917	4.728.161

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

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	22,8%	42,4%	388,5%	169,8%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos}}$	100,9%	99,7%	46,8%	127,0%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	63,2%	44,8%	64,4%	72,0%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	16,6%	19,3%	11,3%	17,2%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	7,8%	6,5%	3,4%	8,2%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	23,5%	23,5%	13,6%	19,6%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	51,9%	50,2%	71,6%	55,0%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	9,5%	17,6%	4,0%	-47,5%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	9,5%	17,6%	4,0%	-47,5%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,9%	0,3%	0,2%	0,4%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de liquiditat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	7.576.602	12.694.572	8.222.467	4.728.161
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	3.062,5%	5.921,7%	1.024,3%	1.391,1%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	3.062,5%	5.921,5%	1.024,5%	1.394,9%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- No s'han inclòs en l'estat d'ingressos del pressupost, els ingressos extraordinaris per un import global de 18.359 euros. (nota 2.3.8)

Relatives a la contractació administrativa

- De la revisió efectuada s'observa que el Consell General ha efectuat tres contractacions directes, per import global de 90.776 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (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

- El Consell té implantat el nomenat fons mutual d'acord amb el qual als assalariats se'ls practica una retenció d'un 1% de les seves retribucions a canvi del qual s'assumeix la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS. No s'ha trobat constància de cap normativa que reguli el funcionament d'aquest fons mutual ni determini els drets i obligacions que genera. (nota 2.2.4)
- 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 2.2.4)
- El passiu del balanç no conté provisions per atendre els compromisos i obligacions que té assumits el Consell derivats del complement de pensions de jubilació que satisfà al seu personal, i que, acreditats en l'exercici i en exercicis anteriors, s'hauran d'atendre en el futur. (nota 2.2.4)
- L'inventari de béns dels quals és titular el Consell no incorpora els terrenys i béns immobles adquirits amb anterioritat al 1993, així com els béns historicoartístics anteriors al 1996. D'acord amb els registres comptables del Consell General el valor d'adquisició dels actius no incorporats a l'inventari de béns és de 3.348.284 euros. (nota 2.3.1)

Altres aspectes

- 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 2.3.3)

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 del Consell General a 31 de desembre de 2011, 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 Consell General 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 2011.

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 Consell General el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



CONSELL GENERAL
PRINCIPAT D'ANDORRA

El Síndic General

Casa de la Vall, 12 de desembre del 2012

Sr. Carles Santacreu Coma
President
Tribunal de Comptes

ANDORRA LA VELLA.

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 13/12/12
Hora d'entrada: 14:10h.
Núm.: 196-12.

Distingit Senyor,

D'acord amb el que disposa l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes, tinc el plaer de trametre-us, adjunt a la present, les al·legacions aprovades per la Sindicatura en la seva sessió del dia 11 de desembre, a fi i efecte que siguin incorporades en l'*Informe del Tribunal de Comptes sobre les liquidacions del pressupost del Consell General corresponents a l'exercici 2011*.

Aprofito l'avinentesa per a expressar-vos el testimoniatge de la meua consideració més distingida.



Vicenç Mateu

Vicenç Mateu Zamora



**AL·LEGACIONS DEL CONSELL GENERAL A L'INFORME DEL
TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES LIQUIDACIONS DEL
PRESSUPOST DEL CONSELL GENERAL CORRESPONENT A
L'EXERCICI 2011**

Relatives a la comptabilitat pública

- No s'han inclòs en l'estat d'ingressos del pressupost, els ingressos extraordinaris per un import global de 18.359 euros. (nota 2.3.8)

Es pren nota de la recomanació d'imputació al capítol pressupostari corresponent i així es realitzarà per als anys següents.

Relatives a la contractació administrativa

- De la revisió efectuada s'observa que el Consell General ha efectuat tres contractacions directes, per import global de 90.776 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)

Contractacions realitzades:

- Valira Seguretat: correspon a la seguretat exterior i s'ha anat renovant el contracte de manera tàcita fins l'any 2012. Ja s'està elaborant el nou plec de bases per al concurs a realitzar durant l'exercici 2013.
- Ford Auto-Selecció: es tracta de l'adquisició amb procediment d'urgència d'un vehicle utilitari perquè l'anterior havia quedat en desús (irreparable). Es va demanar pressupostos (12) a tots els concessionaris andorrans que ofereixen aquest tipus de vehicles i s'ha adjudicat al menys dient.
- Cia Andorrana d'Assegurances: correspon a una pòlissa d'assegurances subscrita l'any 1985, juntament amb Govern, i coberta per varies companyies andorranes de forma solidària. La pòlissa s'ha actualitzat amb la posada en funcionament del nou edifici del Consell General. En ser una pòlissa amb molts anys d'antiguitat, permet disposar d'unes condicions econòmiques molt avantatjoses.



OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

- El Consell té implantat l'anomenat fons mutual d'acord amb el qual als assalariats se'ls aplica una retenció d'un 1% de les seves retribucions a canvi del qual s'assumeix la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS. No s'ha trobat constància de cap normativa que reguli el funcionament d'aquest fons mutual ni determini els drets i obligacions que genera. (nota 2.2.4)

En la mateixa línia que en les al·legacions presentades durant els exercicis anteriors, aquesta observació s'explica perquè no existeix d'una banda un suport jurídic del fons mutual, a l'igual que en d'altres organismes governamentals, alhora que és una pràctica de funcionament assumida des de fa temps pels funcionaris com una condició del seu estatus de funcionari, i que per tant requereix una solució jurídica global.

Amb tot, durant l'exercici 2013 la Sindicatura procedirà a la realització d'un estudi actuarial i a la redacció del reglament corresponent per tal d'enregistrar al balanç els deutes futurs de l'entitat per aquest concepte, i per disposar del suport legal corresponent.

- 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 LFP, 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)

Reprenem l'al·legació presentada en exercicis anteriors, en la qual al·legàvem que estàvem pendent d'incorporar un nou aplicatiu que ens permetés complir amb totes les fases de pagament que preveu l'article 31 de la Llei de les finances públiques. A data d'avui encara no s'ha implantat un aplicatiu informàtic que ens permeti fer aquest seguiment.

Per l'any 2013 es disposarà d'un sistema que permeti fer el seguiment de les fases pressupostàries, tal com preveu la legislació.



CONSELL GENERAL

PRINCIPAT D'ANDORRA

- El passiu del balanç no conté provisions per atendre els compromisos i obligacions que té assumits el Consell derivats del complement de pensions de jubilació que satisfà al seu personal, i que, acreditats en l'exercici i en exercicis anteriors, hauran d'atendre en el futur. (nota 2.2.4)

Durant l'exercici 2013 la Sindicatura procedirà a la realització d'un estudi actuarial i a la redacció del reglament corresponent per tal d'enregistrar al balanç els deutes futurs de l'entitat per aquest concepte, i per disposar del suport legal corresponent.

- L'inventari de béns dels quals és titular el Consell no incorpora els terrenys i béns immobles adquirits amb anterioritat al 1993, així com dels béns historicoartístics anteriors a 1996. D'acord amb la informació que disposem el valor d'adquisició dels actius no incorporat a l'inventari de béns és de 3.348.284 euros. (nota 2.3.1)

Efectivament, manquen en l'inventari els béns adquirits amb anterioritat al 1993 així com els béns historicoartístics adquirits abans del 1996. És molt difícil valorar alguns béns de des d'un punt de vista institucional. Durant l'any 2012 s'ha iniciat l'inventari dels béns de caràcter artístic (obres d'art).

Relatives a altres observacions

- Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen 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. (nota 2.3.3)

A l'igual que en els exercicis anteriors, reproduïm les al·legacions efectuades aleshores: "Existeixen despeses que per a la seva immediatesa o imprevisió del pagament, viatges a l'estranger de delegacions del Consell General, despeses de representació, etc., que no poden seguir les fases de contractació. Això obeeix més a una imprevisió de la llei que a un incompliment de la mateixa.

Els pagaments estan perfectament identificats i controlats, perquè tots aquells que poden fer ús de targetes de crèdit de comptes del Consell General estan



CONSELL GENERAL

PRINCIPAT D'ANDORRA

degudament autoritzats per la Sindicatura i tenen l'obligació de justificar la despesa aportant els diferents justificants.”

Durant l'exercici 2013 es realitzaran les AC corresponents a inicis d'any per poder fer un seguiment més acurat d'aquestes despeses.

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.