

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2010, del
CONSELL GENERAL

Juliol del 2011

ÍNDEX

| | |
|---|-----------|
| 1. INTRODUCCIÓ | 4 |
| 1.1. Objecte i abast | 4 |
| 1.2. Metodologia | 4 |
| 1.3. Marc jurídic | 5 |
| 1.4. Organització i control intern | 5 |
| 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 | 10 |
| 2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos | 11 |
| 2.2.3. Ingressos patrimonials | 12 |
| 2.2.4. Despeses de personal | 12 |
| 2.2.5. Despeses en béns corrents i serveis | 14 |
| 2.2.6. Despeses financeres | 14 |
| 2.2.7. Despeses en transferències corrents | 15 |
| 2.2.8. Inversions reals | 15 |
| 2.3. Comptes anuals | 16 |
| 2.3.1. Immobilitzat | 21 |
| 2.3.2. Deutors | 21 |
| 2.3.3. Tresoreria i comptes financers | 22 |
| 2.3.4. Fons propis | 23 |
| 2.3.5. Gestió comptable de l'endeutament | 23 |
| 2.3.6. Creditors | 23 |
| 2.3.7. Ajustaments per periodificació | 24 |
| 2.4. Romanent de tresoreria | 24 |
| 2.5. Contractació pública | 25 |
| 2.6. Altres aspectes | 25 |
| 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS | 26 |
| 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS | 26 |
| 5. CONCLUSIONS | 27 |
| 6. AL·LEGACIONS | 27 |
| 7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES | 33 |

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 2010, 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 2010.

La liquidació de comptes del Consell General corresponent a l'exercici 2010 objecte d'aquesta fiscalització va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 19 d'abril del 2011 i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable dels ingressos i despeses, 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 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 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 2010 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 14 de juliol de 2011.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, 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, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009, prorrogada per a l'exercici 2010
- Llei 21/2010, del 13 de maig, de crèdit extraordinari per fer front a la transferència de capital al Consell General que ha de finançar els costos de la conclusió i la posada en funcionament del nou edifici del Consell General
- Llei 58/2010, del 22 de setembre, de crèdit extraordinari i de suplement de crèdit per fer front a la transferència de capital al Tribunal Constitucional i a les transferències corrents al Tribunal Constitucional i al 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 de 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.

El control intern recau en el seu Interventor i l'entitat disposa d'un responsable de comptabilitat per a la gestió comptable i administrativa del pressupost i un de compres per a la gestió dels aprovisionaments.

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 | Pressupost d'ingressos | Pressupost inicial |
|----------------------------------|--------------------|-----------------------------------|--------------------|
| 1. Despeses de personal | 1.976.714 | 3. Taxes i altres ingressos | 1.000 |
| 2. Consums de béns corrents | 997.859 | 4. Transferències corrents | 5.138.126 |
| 3. Despeses financeres | 193 | 5. Ingressos patrimonials | 82.000 |
| 4. Transferències corrents | 2.246.360 | Ingressos corrents | 5.221.126 |
| Despeses corrents | 5.221.126 | 7. Transferències de capital | - |
| 6. Inversions reals | - | Ingressos de capital | - |
| 7. Transferències de capital | - | | |
| Despeses de capital | - | | |
| Total pressupost despeses | 5.221.126 | Total pressupost ingressos | 5.221.126 |

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

La llei del pressupost general no ha estat aprovada per a l'exercici 2010. En aquests casos, l'article 22.1 de la LGFP preveu que l'entitat afectada gestioni la seva activitat econòmica mitjançant el que anomena *pròrroga pressupostària* la qual comporta que, mensualment, es disposin crèdits pressupostaris per dotzaves parts de llurs crèdits definitius de despeses corrents de l'exercici immediat anterior. 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 de la LGFP esmentat estipula que la *pròrroga pressupostària* no afecta als crèdits per a despeses corresponents a atencions que han finalitzat durant l'exercici del pressupost prorrogat.

Per a l'exercici 2010, 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 | - | 96.500 | 2.073.214 |
| 2. Consum de béns corrents | 997.859 | - | -2.500 | 995.359 |
| 3. Despeses financeres | 193 | - | - | 193 |
| 4. Transferències corrents | 2.246.360 | - | 2.500 | 2.248.860 |
| 6. Inversions reals | - | 9.571.032 | 10.614.874 | 20.185.906 |
| 7. Transferències de capital | - | - | - | - |
| Total despeses | 5.221.126 | 9.571.032 | 10.711.374 | 25.503.532 |

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 | 5.138.126 | - | 96.500 | 5.234.626 |
| 5. Ingressos patrimonials | 82.000 | - | - | 82.000 |
| 7. Transferències de capital | - | 9.571.032 | 10.614.874 | 20.185.906 |
| Total ingressos | 5.221.126 | 9.571.032 | 10.711.374 | 25.503.532 |

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

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

Registre pressupostari del finançament de les modificacions del pressupost

El Consell ha reconduït al pressupost de 2010 compromisos de despeses d'exercicis anteriors per import de 9.571.032 euros, finançats amb el romanent de tresoreria resultant de la liquidació de l'exercici 2009. Aquest finançament s'ha enregistrat en el capítol de transferències de capital de l'estat d'ingressos, quan atenent al seu origen s'hauria d'haver enregistrat en el capítol d'actius financers.

D'altra banda informa, en la liquidació de comptes presentada, del finançament del crèdit ampliable per 96.500 euros en el capítol 4 de Transferències corrents, quan hauria d'informar-se en el capítol 8 de romanents de tresoreria.

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 | 1.338 | 1.338 | - |
| 4 | Transferències corrents | 4.841.169 | 4.841.169 | - |
| 5 | Ingressos patrimonials | 18.010 | 18.010 | - |
| 7 | Transferències de capital | 7.076.583 | 7.076.583 | - |
| Total | | 11.937.099 | 11.937.099 | - |

Font: Consell General
(Imports en euros)

Gestió comptable de despeses

| Capítol | | Liquidat | Pagat | Pendent |
|--------------|-----------------------------------|-------------------|-------------------|----------|
| 1 | Despeses de personal | 1.862.567 | 1.862.567 | - |
| 2 | Consum de béns corrents i serveis | 565.925 | 565.925 | - |
| 3 | Despeses financeres | 6 | 6 | - |
| 4 | Transferències corrents | 2.235.990 | 2.235.990 | - |
| 6 | Inversions reals | 11.747.267 | 11.747.267 | - |
| 7 | Transferències de capital | - | - | - |
| Total | | 16.411.755 | 16.411.755 | - |

Font: 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

| Descripció | Pressupost final | Liquidat | Cobrat | % execució |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| 3. Taxes i altres ingressos | 1.000 | 1.338 | 1.338 | 133,80% |
| 4. Transferències corrents | 5.234.626 | 4.841.169 | 4.841.169 | 92,48% |
| 5. Ingressos patrimonials | 82.000 | 18.010 | 18.010 | 21,96% |
| Ingressos corrents | 5.317.626 | 4.860.517 | 4.860.517 | 91,40% |
| 7. Transferències de capital | 20.185.906 | 7.076.583 | 7.076.583 | 35,06% |
| Ingressos de capital | 20.185.906 | 7.076.583 | 7.076.583 | 35,06% |
| Total pressupost d'ingressos | 25.503.532 | 11.937.099 | 11.937.099 | 46,81% |

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

| Descripció | Pressupost final | Autoritzat/ Compromès | Liquidat | Pagat | % execució |
|----------------------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| 1. Despeses de personal | 2.073.214 | 1.862.567 | 1.862.567 | 1.862.567 | 89,84% |
| 2. Consum de béns corrents | 995.359 | 565.925 | 565.925 | 565.925 | 56,86% |
| 3. Despeses financeres | 193 | 6 | 6 | 6 | 3,11% |
| 4. Transferències corrents | 2.248.860 | 2.235.990 | 2.235.990 | 2.235.990 | 99,43% |
| Despeses corrents | 5.317.626 | 4.664.488 | 4.664.488 | 4.664.488 | 87,72% |
| 6. Inversions reals | 20.185.906 | 20.185.906 | 11.747.267 | 11.747.267 | 58,20% |
| 7. Transferències de capital | - | - | - | - | - |
| Despeses de capital | 20.185.906 | 20.185.906 | 11.747.267 | 11.747.267 | 58,20% |
| Total pressupost despeses | 25.503.532 | 24.850.394 | 16.411.755 | 16.411.755 | 64,35% |

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

Resultat pressupostari

| Descripció | 2010 |
|-------------------------------|-------------------|
| Total ingressos liquidats | 11.937.099 |
| Total despeses liquidades | 16.411.755 |
| Resultat pressupostari | -4.474.656 |

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 2010 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2010 | (2) LIQUIDAT 2010 | VARIACIO (3)=(2)-(1) | % EXECUCIO (2)/(1) |
|-----------------------------|-------------------------|----------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| Ingressos per subscripcions | 1.000 | - | 1.000 | 1.338 | 338 | 133,80% |
| Total | 1.000 | - | 1.000 | 1.338 | 338 | 133,80% |

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

| TRANSFERENCIES CORRENTS | PRESSUPOST INICIAL 2010 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2010 | (2) LIQUIDAT 2010 | VARIACIO (3)=(2)-(1) | % EXECUCIO (2)/(1) |
|---------------------------|-------------------------|---------------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| Transferències del Govern | 5.138.126 | 96.500 | 5.234.626 | 4.841.169 | -393.457 | 92,48% |
| Total | 5.138.126 | 96.500 | 5.234.626 | 4.841.169 | -393.457 | 92,48% |

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

Transferències de capital

| TRANSFERENCIES DE CAPITAL | PRESSUPOST INICIAL 2010 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2010 | (2) LIQUIDAT 2010 | VARIACIO (3)=(2)-(1) | % EXECUCIO (2)/(1) |
|---------------------------|-------------------------|-------------------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| Transferències del Govern | - | 20.185.906 | 20.185.906 | 7.076.583 | -13.109.323 | 35,06% |
| Total | - | 20.185.906 | 20.185.906 | 7.076.583 | -13.109.323 | 35,06% |

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

De la revisió efectuada, en deriva l'observació següent:

Transferències del Govern no liquidades

El principi d'anualitat, 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.

En el transcurs del mes de gener, el Govern ha satisfet al Consell els darrers pagaments de les aportacions corresponents a l'exercici fiscalitzat, segons el detall següent:

428.177 euros destinada al pagament de la dotzava corresponent al mes de desembre 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.

Cal indicar que s'ha pogut constatar el reflex d'aquestes operacions com obligacions en l'estat de despeses del pressupost del Govern corresponent a l'exercici de 2010.

2.2.3. Ingressos patrimonials

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

| INGRESSOS PATRIMONIALS | PRESSUPOST INICIAL 2010 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2010 | (2) LIQUIDAT 2010 | VARIACIO (3)=(2)-(1) | % EXECUCIO (2)/(1) |
|------------------------|-------------------------|----------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| Interessos bancaris | 82.000 | - | 82.000 | 18.010 | -63.990 | 21,96% |
| Total | 82.000 | - | 82.000 | 18.010 | -63.990 | 21,96% |

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 2010 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2010 | (2) LIQUIDAT 2010 | VARIACIO (3)=(2)-(1) | % EXECUCIO (2)/(1) |
|---|-------------------------|---------------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| Despeses de remuneració | 858.594 | 77.900 | 936.494 | 934.827 | -1.667 | 99,82% |
| Sou base personal fix | 716.155 | - | 716.155 | 618.424 | -97.731 | 86,35% |
| Sou base personal contractual | 27.017 | - | 27.017 | 18.303 | -8.714 | 67,75% |
| Sou base personal eventual | 90.612 | - | 90.612 | 22.240 | -68.372 | 24,54% |
| Quotes seguretat social, despeses de gratificació | 115.588 | 18.600 | 134.188 | 133.581 | -607 | 99,55% |
| Quotes seguretat social, personal fix | 94.497 | - | 94.497 | 89.671 | -4.826 | 94,89% |
| Quotes seguretat social, personal contractual | 3.446 | - | 3.446 | 2.654 | -792 | 77,02% |
| Quotes seguretat social, personal eventual | 11.956 | - | 11.956 | 3.225 | -8.731 | 26,97% |
| Pensions | 31.918 | - | 31.918 | 25.934 | -5.984 | 81,25% |
| Formació i perfeccionament del personal | 26.931 | - | 26.931 | 13.708 | -13.223 | 50,90% |
| Total | 1.976.714 | 96.500 | 2.073.214 | 1.862.567 | -210.647 | 89,84% |

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 (dèficit) | -422,91 |
| Aportacions assalariats | 6.588,56 |
| Disposicions del fons mutual | -4.624,58 |
| Saldo final (superàvit) | 1.541,07 |

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

Tot i que el quadre anterior no ho recull, per la data a la qual ha estat elaborat, el Tribunal ha constatat que durant l'exercici 2011 ha estat reintegrat al fons mutual, per part del funcionari afectat l'import de 6.972 euros corresponent a l'excés amb càrrec al fons que se li va retribuir durant el període de baixa laboral, tal i com constava en l'informe de l'exercici anterior.

Atès que les aportacions dels empleats 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.

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 al 31 de desembre que s'hauria de reclassificar és de 35.557 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 BENS CORRENTS I SERVEIS | PRESSUPOST INICIAL 2010 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2010 | (2) LIQUIDAT 2010 | VARIACIO (3)=(2)-(1) | % EXECUCIO (2)/(1) |
|---|-------------------------|---------------|---------------------------|-------------------|----------------------|--------------------|
| Reparació i conservació terrenys i béns naturals | 6.235 | - | 6.235 | 5.888 | -347 | 94,43% |
| Reparació i conservació edificis i altres construccions | 26.084 | 7.200 | 33.284 | 32.670 | -614 | 98,16% |
| Reparació i conservació maquinària i instal. i equip. | 34.566 | - | 34.566 | 30.194 | -4.372 | 87,35% |
| Reparació i conservació material de transport | 2.380 | 2.000 | 4.380 | 2.256 | -2.124 | 51,51% |
| Reparació i conservació d'equipaments informàtics | 12.000 | - | 12.000 | 4.377 | -7.623 | 36,48% |
| Material d'oficina | 65.465 | - | 65.465 | 37.381 | -28.084 | 57,10% |
| Subministraments | 77.027 | -11.700 | 65.327 | 64.081 | -1.246 | 98,09% |
| Comunicacions | 57.745 | - | 57.745 | 28.631 | -29.114 | 49,58% |
| Missatgers | 1.525 | - | 1.525 | 413 | -1112 | 27,08% |
| Primes d'assegurances | 11.389 | 8.540 | 19.929 | 11.386 | -8.543 | 57,13% |
| Altres serveis | 181.974 | -8.540 | 173.434 | 71.724 | -101.710 | 41,36% |
| Treballs realitzats per altres empreses | 287.110 | - | 287.110 | 94.831 | -192.279 | 33,03% |
| Reembossament de dietes | 47.294 | - | 47.294 | 43.265 | -4.029 | 91,48% |
| Locomoció i desplaçament de personal | 186.965 | - | 186.965 | 138.828 | -48.137 | 74,25% |
| Nous serveis | 100 | - | 100 | - | -100 | - |
| Total | 997.859 | -2.500 | 995.359 | 565.925 | -429.434 | 56,86% |

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 2010 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2010 | (2) LIQUIDAT 2010 | VARIACIO (3)=(2)-(1) | % EXECUCIO (2)/(1) |
|----------------------------|-------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------------|--------------------|
| Altres despeses financeres | 193 | - | 193 | 6 | -187 | 3,11% |
| Total | 193 | - | 193 | 6 | -187 | 3,11% |

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 2010 presenten el següent detall:

| DESPESES EN TRANSFERÈNCIES CORRENTS | PRESSUPOST INICIAL 2010 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2010 | (2) LIQUIDAT 2010 | VARIACIO (3)=(2)-(1) | % EXECUCIO (2)/(1) |
|--|----------------------------|--------------|---------------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|
| Grups parlamentaris | 972.944 | - | 972.944 | 968.058 | -4.886 | 99,50% |
| Raonador del ciutadà | 259.278 | - | 259.278 | 259.278 | - | 100,00% |
| Tribunal de Comptes | 743.915 | - | 743.915 | 743.915 | - | 100,00% |
| Agència de Protecció de Dades d'Andorra | 234.858 | - | 234.858 | 234.858 | - | 100,00% |
| OSCE | 3.648 | - | 3.648 | 3.576 | -72 | 98,03% |
| APF | 3.437 | 2.500 | 5.937 | 5.682 | -255 | 95,70% |
| UIP | 17.267 | - | 17.267 | 12.807 | -4.460 | 74,17% |
| Altres associacions | 11.013 | - | 11.013 | 7.816 | -3.197 | 70,97% |
| Total | 2.246.360 | 2.500 | 2.248.860 | 2.235.990 | -12.870 | 99,43% |

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 2010 és la següent:

| INVERSIONS REALS | PRESSUPOST INICIAL 2010 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2010 | (2) LIQUIDAT 2010 | VARIACIO (3)=(2)-(1) | % EXECUCIO (2)/(1) |
|--|----------------------------|-------------------|---------------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|
| Edificis i altres construccions | - | 15.680.080 | 15.680.080 | 10.867.455 | -4.812.625 | 69,31% |
| Maquinària, instal·lacions i equipament | - | 2.078.929 | 2.078.929 | - | -2.078.929 | - |
| Mobiliari i estris | - | 1.037.800 | 1.037.800 | 89.694 | -948.106 | 8,64% |
| Equipaments per a processos d'informació | - | 166.000 | 166.000 | - | -166.000 | - |
| Estudis i projectes d'inversió | - | 1.223.097 | 1.223.097 | 790.118 | -432.979 | 64,60% |
| Béns mobles d'interès històric, artístic o cultural | - | - | - | - | - | - |
| Fons bibliotecari | - | - | - | - | - | - |
| Aplicacions informàtiques | - | - | - | - | - | - |
| Total | - | 20.185.906 | 20.185.906 | 11.747.267 | -8.438.639 | 58,20% |

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

| Núm. Cte. | Actiu | Exercici 2010 | Exercici 2009 |
|-------------|---|-------------------|-------------------|
| | A) Immobilitzat | 30.997.759 | 19.297.372 |
| | 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 | - | - |
| 215 | 3. Aplicacions informàtiques | 1.035.299 | 1.035.299 |
| (281) | 6. Amortitzacions | -1.035.299 | -1.035.299 |
| | III. Immobilitzacions materials | 30.754.378 | 19.053.991 |
| 220,221 | 1. Terrenys i construccions | 29.975.394 | 18.228.127 |
| 222,223 | 2. Instal·lacions tècniques i maquinària | 454.448 | 454.448 |
| 224,226 | 3. Utilatge i mobiliari | 226.637 | 226.637 |
| 227,228,229 | 4. Altre immobilitzat | 432.941 | 432.941 |
| (282) | 5. Amortitzacions | -335.042 | -288.161 |
| | C) Actiu circulant | 9.112.036 | 12.912.627 |
| | II. Deutors | -1.541 | 423 |
| 44 | 2. Deutors no pressupostaris | -1.541 | 423 |
| 57 | IV. Tresoreria | 9.113.577 | 12.912.204 |
| | Total general (A+C) | 40.109.794 | 32.209.999 |

| Núm. Cte. | Passiu | Exercici 2010 | Exercici 2009 |
|------------|---|-------------------|-------------------|
| | A) Fons propis | 39.220.225 | 31.991.943 |
| | 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 | 27.298.520 | 17.889.852 |
| 120,121 | 1. Resultats positius d'exercicis anteriors | 27.298.520 | 17.889.852 |
| 129 | IV. Resultats de l'exercici | 7.228.282 | 9.408.668 |
| | E) Creditors a curt termini | 889.569 | 218.055 |
| | III. Creditors | 892.119 | 220.653 |
| 40, 465 | 1. Creditors pressupostaris | 152.410 | -1.347 |
| 520 | 2. Creditors no pressupostaris | - | - |
| 475,476 | 4. Administracions públiques | 51.273 | 45.267 |
| 41 | 5. Creditors i deutors | 688.436 | 176.733 |
| 56 | 6. Fiances rebudes a curt termini | - | - |
| 485 | IV. Ajustaments per periodificació | -2.550 | -2.598 |
| | Total genera (A+E) | 40.109.794 | 32.209.999 |

Font: Consell General
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

| Núm. Cte. | Deure | Exercici 2010 | Exercici 2009 |
|-------------|---|------------------|------------------|
| | A) Despeses | 4.711.368 | 4.350.728 |
| | 3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials | 2.475.378 | 2.282.195 |
| | a) Despeses de personal | 1.872.619 | 1.692.907 |
| 640,641,649 | a1) Sous i salaris | 1.619.729 | 1.469.546 |
| 642,644 | a2) Càrregues socials | 252.891 | 223.361 |
| | c) Dotacions per amortització d'immobilitzat i variacions de fons de provisió | 46.880 | 49.749 |
| 68 | c1) Dotacions per a amortitzacions | 46.880 | 49.749 |
| | e) Altres despeses de gestió | 555.873 | 539.401 |
| 62 | e1) Serveis exteriors | 555.873 | 539.401 |
| | f) Despeses financeres i assimilables | 6 | 138 |
| 66 | f1) Per deutes | 6 | 138 |
| | 4. Transferències i subvencions | 2.235.990 | 2.066.372 |
| 650 | a) Transferències corrents | 2.235.990 | 2.032.750 |
| 655 | c) Transferències de capital | - | 33.622 |
| | 5. Pèrdues i despeses extraordinàries | - | 2.161 |
| 679, 69 | d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis | - | 2.161 |
| | Estalvi | 7.228.282 | 9.408.668 |

| Núm. Cte. | Haver | Exercici 2010 | Exercici 2009 |
|---------------|--|-------------------|-------------------|
| | B) Ingressos | 11.939.650 | 13.759.396 |
| | 1. Vendes i prestacions de serveis | 1.338 | 1.895 |
| 705, 741, 742 | b) Prestacions de serveis | 1.338 | 1.895 |
| | 4. Altres ingressos de gestió ordinària | 20.560 | 35.229 |
| | f) Altres interessos i ingressos assimilats | 20.560 | 35.229 |
| 763,765,769 | f1) Altres interessos | 20.560 | 35.229 |
| | 5. Transferències i subvencions | 11.917.751 | 13.466.128 |
| 750 | a) Transferències corrents | 4.841.169 | 5.138.126 |
| 755 | c) Transferències de capital | 7.076.583 | 8.328.002 |
| | 6. Beneficis i ingressos extraordinaris | - | 256.144 |
| 778 | d) Ingressos extraordinaris | - | 256.144 |
| | Desestalvi | | |

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

| Fons aplicats | Exercici 2010 | Exercici 2009 |
|---|----------------------|----------------------|
| 1. Recursos aplicats en operacions de gestió | 4.664.487 | 4.300.979 |
| c) Serveis exteriors | 555.873 | 539.401 |
| e) Despeses de personal | 1.872.619 | 1.692.907 |
| g) Transferències i subvencions | 2.235.990 | 2.066.372 |
| h) Despeses financeres | 6 | 138 |
| i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals | - | 2.161 |
| 4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat | 11.747.267 | 4.340.448 |
| a) Destinats a l'ús general | - | 1.721 |
| b) Immobilitzacions immaterials | - | - |
| c) Immobilitzacions materials | 11.747.267 | 4.338.727 |
| Total d'aplicacions | 16.411.755 | 8.641.426 |
| Excés d'origens sobre aplicacions | | 5.117.969 |
| (Augment del capital circulant) | | |

| Fons obtinguts | Exercici 2010 | Exercici 2009 |
|--|----------------------|----------------------|
| 1. Recursos procedents d'operacions de gestió | 4.863.067 | 5.431.394 |
| e) Taxes, preus públics i contribucions | 1.338 | 1.895 |
| f) Transferències i subvencions | 4.841.169 | 5.138.126 |
| g) Ingressos financers | 20.560 | 35.229 |
| h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals | - | 256.144 |
| 3. Subvencions de capital | 7.076.583 | 8.328.002 |
| Total d'origens | 11.939.650 | 13.759.396 |
| Excés d'aplicacions sobre orígens | 4.472.105 | |
| (Disminució del capital circulant) | | |

Font: Consell General
(Imports en euros)

| Variació del capital circulant | Exercici 2010 | | Exercici 2009 | |
|---|---------------|------------------|------------------|------------------|
| | Augments | Disminucions | Augments | Disminucions |
| 2. Deutors | - | 1.964 | 423 | - |
| b) No pressupostaris | - | 1.964 | 423 | - |
| 3. Creditors | - | 671.466 | 36.024 | 925 |
| a) Pressupostaris | - | 153.757 | - | 925 |
| b) No pressupostaris | - | - | 6.887 | - |
| c) Per administració de recursos d'altres ens | - | 517.709 | 29.137 | - |
| 7. Tresoreria | - | 3.798.628 | 5.079.849 | - |
| 8. Ajustaments per periodificació | - | 48 | 2.597,67 | |
| Total | - | 4.472.105 | 5.118.894 | 925 |
| Variació del capital circulant | - | 4.472.105 | - | 5.117.969 |

Font: Consell General
(Imports en euros)

S'inclou sota la rúbrica de "creditors per administració de recursos d'altres ens", la variació de la rúbrica "altres creditors", la qual s'hauria 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

| | 2010 | | 2009 | |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | | | | |
| Excés d'origens sobre aplicacions | -4.472.105 | - | 5.117.969 | - |
| Excés d'aplicacions sobre orígens | - | - | - | - |
| Adquisicions i altres altes d'immobilitzat | 11.747.267 | - | 4.340.448 | |
| Resultat economicopatrimonial + Amortitzacions | - | 7.275.162 | - | 9.458.417 |
| Recursos obtinguts de les operacions | 7.275.162 | 7.275.162 | 9.458.417 | 9.458.417 |

Font: Consell General
(Imports en euros)

| Conceptes | Imports | |
|---|------------------|------------------|
| | 2010 | 2009 |
| Resultat economicopatrimonial | 7.228.282 | 9.408.668 |
| Dotació a les amortitzacions | 46.880 | 49.749 |
| Despeses d'exercicis anteriors | | |
| Recursos obtinguts de les operacions | 7.275.162 | 9.458.417 |

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

| | 2010 | 2009 |
|--|-------------------|------------------|
| Resultat pressupostari | -4.474.656 | 4.863.986 |
| Op. Press. sense efecte al econòmicopatrimonial | - | - |
| Ingressos | - | - |
| Inversions | 11.747.267 | 4.340.448 |
| Inversions | 11.747.267 | 4.340.448 |
| Operacions comptables sense efecte pressupostari | 2.550 | 256.144 |
| Ingressos | 2.550 | 256.144 |
| Despeses | 46.880 | 51.909 |
| Personal | 10.052 | 25.897 |
| Serveis exteriors | -10.052 | -25.897 |
| Despeses extraordinàries | - | 2.161 |
| Dotacions per amortització | 46.880 | 49.749 |
| Resultat comptable | 7.228.281 | 9.408.668 |

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

Quadre de finançament i variació del capital circulant

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 amb respecte a la variació del capital circulant i no amb respecte els recursos procedents de les operacions que és el concepte regulat a l'apartat 8 de la Quarta part del PGCP.

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 31-12-2009 | Altes | Baixes | Saldo 31-12-2010 |
|---|-----------------------------|-------------------|---------------|-----------------------------|
| 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 | - | - | - | - |
| 3. Aplicacions informàtiques | 1.035.299 | - | - | 1.035.299 |
| 6. Amortitzacions | -1.035.299 | - | - | -1.035.299 |
| III. Immobilitzacions materials | 19.053.991 | 11.700.387 | - | 30.754.378 |
| 1. Terrenys i construccions | 18.228.127 | 11.747.267 | - | 29.975.394 |
| 2. Instal·lacions tècniques i maquinària | 454.448 | - | - | 454.448 |
| 3. Utillatge i mobiliari | 226.637 | - | - | 226.637 |
| 4. Altre immobilitzat | 432.941 | - | - | 432.941 |
| 5. Amortitzacions | -288.161 | -46.880 | - | -335.042 |
| Total immobilitzat net | 19.297.372 | 11.700.387 | - | 30.997.759 |

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

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.

2.3.2. Deutors

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

| Descripció | Saldo a 31/12/2010 | Saldo a 31/12/2009 | Variació |
|---------------------------|-------------------------------|-------------------------------|------------------|
| Deutors no pressupostaris | -1.541,07 | 422,91 | -1.963,98 |
| Total | -1.541,07 | 422,91 | -1.963,98 |

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 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 | | 14.033.441 |
| (+) del pressupost corrent | 14.033.441 | |
| (+) dels pressupostos tancats | - | |
| (+) d'operacions extrapressupostàries | - | |
| 2(-) Pagaments | | 17.832.068 |
| (+) del pressupost corrent | 17.788.149 | |
| (+) dels pressupostos tancats | 43.920 | |
| Flux de tresoreria de l'exercici (1-2) | | -3.798.628 |
| Saldo tresoreria al 31-12-2009 | | 12.912.204 |
| Saldo tresoreria al 31-12-2010 | | 9.113.577 |

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

| Descripció | Saldo a 31/12/2010 | Saldo a 31/12/2009 | Variació |
|--------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| Tresoreria | 9.113.576,66 | 12.912.204,23 | -3.798.627,57 |
| Total | 9.113.576,66 | 12.912.204,23 | -3.798.627,57 |

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

De la revisió efectuada se'n 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 una de les 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 31/12/2009 | Altes | Baixes | Saldo a 31/12/2010 |
|-----------------------------------|-----------------------|---------------------|---------------|-----------------------|
| Patrimoni | 4.693.423,47 | - | - | 4.693.423,47 |
| Resultats d'exercicis anterior | 17.889.851,79 | - | 9.408.668,09 | 27.298.519,88 |
| Resultat de l'exercici | 9.408.668,09 | 7.228.281,91 | -9.408.668,09 | 7.228.281,91 |
| Total | 31.991.943,35 | 7.228.281,91 | - | 39.220.225,26 |

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 a31/12/2009 | Altes | Baixes | Saldo a 31/12/2010 |
|--------------------------|----------------------|----------|----------|-----------------------|
| 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 31/12/2010 | Saldo a 31/12/2009 | Variació |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| Creditors pressupostaris | 152.410,10 | -1.347,23 | 153.757,33 |
| Creditors no pressupostaris | - | - | 0,00 |
| Administracions públiques | 51.272,89 | 45.266,83 | 6.006,06 |
| Altres creditors | 688.436,02 | 176.733,42 | 511.702,60 |
| Total | 892.119,01 | 220.653,02 | 671.465,99 |

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 data de tancament de l'exercici en concepte d'honoraris de la nova seu del Consell General per import de 18.534 euros corresponents a l'exercici 2009 i 23.627 euros corresponents a l'exercici 2010.

2.3.7. Ajustaments per periodificació

Els saldos que componen els ajustaments per periodificació són els següents:

| Descripció | Saldo a 31/12/2010 | Saldo a 31/12/2009 | Variació |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|
| Ajustaments per periodificació | -2.550,11 | -2.597,67 | 47,56 |
| Total | -2.550,11 | -2.597,67 | 47,56 |

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

2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2010 presenta el següent detall:

| Conceptes | Imports | |
|---|--------------------|------------------|
| 1(+) Drets pendents de cobrament (+) d'operacions no pressupostàries | -1.541 | -1.541 |
| 2(-) Obligacions pendents de pagaments (+) del pressupost corrent (+) d'operacions no pressupostàries | 152.410 739.709 | 892.119 |
| 3(+) Fons líquids | | 9.113.577 |
| II. Romanent de tresoreria No Afectat | | 8.219.917 |
| III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II) | | 8.219.917 |

Font: Consell General
(Imports en euros)

Una part del romanent de tresoreria és conseqüència de les transferències rebudes per al finançament de la nova seu del Consell General, de les quals, al tancament de l'exercici 2010, restaven parcialment pendents d'aplicació un import de 4.474.806 euros.

De la revisió d'aquest apartat en deriva:

Romanent de tresoreria

L'import que figura com a romanent de tresoreria no inclou els ingressos per import de 3.966.468 euros transferits per Govern en el mes de gener de 2011 als quals ens hem referit en l'apartat 2.2.

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

Així mateix, de la revisió efectuada s'ha observat el següent aspecte:

Remissió de comptes

L'article 11 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Consell General ha de retre els comptes, directament 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 el 19 d'abril de 2011.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

S'ha enregistrat en el capítol de transferències de capital la fracció del romanent de crèdit que s'ha utilitzat per a finançar la incorporació de romanents provinents de la liquidació del pressupost de 2009, per import de 9.571.032 euros, quan s'hauria d'haver enregistrat dins del capítol 8 actius financers. (nota 2.1.2)

No s'han enregistrat a l'estat d'ingressos del pressupost els drets corresponents a les transferències del Govern de l'any 2010 que estaven pendents de cobrament a la data del tancament de l'exercici, per import de 3.966.468 euros. Aquest fet és contrari al principi d'annualitat regulat a l'article 14 de la LGFP. Cal indicar que les transferències foren pagades pel Govern en el transcurs del mes de gener de 2011. (nota 2.2.2)

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

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)

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)

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 amb respecte a la variació del capital circulant i no amb respecte als recursos procedents de les operacions que es el concepte regulat a l'apartat 8 de la Quarta part del PGCP. (nota 2.3)

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)

Relatives a altres observacions

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. (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 2010, 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 2010.

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, 28 de febrer del 2012

Sr. Carles Santacreu Coma
President
Tribunal de Comptes
ANDORRA LA VELLA.

| |
|----------------------------|
| TRIBUNAL DE COMPTES |
| REGISTRE D'ENTRADA |
| Data d'entrada: 28/2/12 |
| Hora d'entrada: 10'20h. |
| Núm.: 34-12. |

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 27 de febrer, 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 2010*.

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



V. cep Mateu

Vicenç Mateu Zamora



CONSELL GENERAL
PRINCIPAT D'ANDORRA

**Al·legacions del Consell General a l'informe del Tribunal de Comptes
sobre les liquidacions del pressupost del Consell General corresponent
a l'exercici 2010**

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'ha enregistrat en el capítol de transferències de capital la fracció del romanent de crèdit que s'ha utilitzat per a finançar la incorporació de romanents provinents de la liquidació del pressupost de 2009, per import de 9.571.032 euros, quan s'hauria d'haver enregistrat dins del capítol 8 actius financers.

Es pren nota de la recomanació de reclassificació de capítol pressupostari i així es realitzarà per als anys següents.

- No s'han enregistrat a l'estat d'ingressos del pressupost els drets corresponents a les transferències del Govern de l'any 2010 que estaven pendents de cobrament a la data del tancament de l'exercici, per import de 3.966.468 euros. Aquest fet és contrari al principi d'annualitat regulat a l'article 14 de la LGFP. Cal indicar que les transferències foren pagades pel Govern en el transcurs del mes de gener de 2011.

Donat que excepcionalment el Govern no havia satisfet l'import de les transferències en el decurs de l'exercici pressupostari en curs, no es va considerar dita transferència a l'any 2010. Es pren nota de la recomanació i s'aplicarà estrictament el principi d'annualitat.



OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

- 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 garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

Reprenem l'al·legació presentada en exercicis anteriors, en les que 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.

- El passiu del balanç no conté provisions per atendre els compromisos i obligacions que té assumit el Consell derivat 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.

Per poder satisfer aquesta observació la Sindicatura encarregarà un estudi actuarial. Cal, però afegir que els compromisos del Consell General per jubilació són poc significatius.

- 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.

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, al 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



CONSELL GENERAL
PRINCIPAT D'ANDORRA

per tant requereix una solució jurídica global que es preveu que es pugui incloure en els nous estatuts del personal del Consell General.

- 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 amb respecte a la variació del capital circulant i no amb respecte als recursos procedents de les operacions que és el concepte regulat a l'apartat 8 de la Quarta part del PGCP.

Tot seguit presentem el quadre modificat:

Estat de conciliació entre el compte de resultat economicopatrimonial i
els recursos procedents de les operacions
(expressat en euros)

| Conceptes | Imports | |
|---|-------------|-------------|
| | 2010 | 2009 |
| Recursos procedents d'operacions de gestió | 4.863.067 | 5.431.394 |
| Recursos aplicats en operacions de gestió | (4.664.487) | (4.300.979) |
| Dotacions a les amortitzacions | 46.880 | 49.749 |
| Subvencions de capital traspasades a resultat | 7.076.583 | 8.328.002 |
| Resultat de l'exercici | 7.228.282 | 9.408.668 |

- 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 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.

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.



Relatives a altres observacions

- 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.

Al 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 targes de crèdit de comptes del Consell General estan degudament autoritzats per la Sindicatura i tenen l'obligació de justificar la despesa aportant els diferents justificants.”

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.