

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2009, de
I'INSTITUT NACIONAL ANDORRÀ DE FINANCES

Desembre del 2010

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1. Objecte i abast.....	3
1.2. Metodologia	3
1.3. Marc jurídic	4
1.4. Organització i control intern	4
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1. Pressupost de l'exercici	6
2.1.1. Pressupost inicial	6
2.1.2. Modificacions pressupostàries	7
2.2. Liquidació del pressupost	7
2.2.1. Ingressos patrimonials	8
2.2.2. Variació d'actius financers.....	9
2.2.3. Despeses de personal.....	9
2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis.....	10
2.2.5. Despeses financeres.....	10
2.2.6. Inversions reals	11
2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial	12
2.3.1. Immobilitzat	15
2.3.2. Inversions financeres temporals, fiances i dipòsits rebuts a curt termini.....	16
2.3.3. Tresoreria i comptes financers	17
2.3.4. Fons propis.....	18
2.3.5. Provisions per a riscos i despeses	18
2.3.6. Creditors.....	19
2.3.7. Ajustaments per periodificació.....	19
2.4. Romanent de tresoreria	20
2.5. Contractació pública	20
2.6. Altres aspectes a destacar	20
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	21
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	21
5. CONCLUSIONS.....	22
6. AL·LEGACIONS	22
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	36

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

L'auditoria de l'INAF forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2009, 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 2009.

La liquidació de comptes de l'INAF corresponent a l'exercici 2009 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes el 31 de març de 2010 i consta entre d'altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions i el romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'INAF en l'exercici 2009 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 9 de desembre de 2010.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 14/2003, del 23 d'octubre, de l'Institut Nacional Andorrà de Finances
- Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009

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 de l'entitat s'estructura de la forma següent:

Els òrgans de govern de l'Institut Nacional Andorrà de Finances són el Consell d'administració i la Direcció general.

L'estructura orgànica de l'INAF comprèn també un servei de supervisió i control, integrat pels departaments de comptabilitat i de supervisió i inspecció, un servei d'estudis i un secretariat, amb una definició escrita de les respectives competències i atribucions.

Tot i això, l'Institut no ha estat sotmès als controls per part de la Intervenció general previstos pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

L'entitat té implementats processos procedimentats de control de les diferents operatives comptables (ingressos, pagaments, transferències, tancaments parcials).

En l'exercici 2009 l'Entitat ha posat en funcionament un aplicatiu informàtic amb la finalitat, entre d'altres, de fer possible la gestió pressupostària i econòmic financer i patrimonial de conformitat amb el regulat en la LGFP i el PGCP vigents. En el transcurs de l'informe s'inclouen els comentaris i observacions que es consideren necessàries formular en relació a la referida aplicació i la informació que se n'extreu.

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:

Despeses	Pressupost	Ingressos	Pressupost
1. Despeses de personal	1.285.763,00	5. Ingressos patrimonials	2.608.400,00
2. Consums de béns corrents	844.470,00	8. Romanent de tresoreria	875.183,00
3. Despeses financeres	1.199.350,00		
6. Inversions reals	154.000,00		
Total pressupost despeses	3.483.583,00	Total pressupost ingressos	3.483.583,00

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

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

Anivellament pressupostari

L'entitat utilitza el concepte d'incorporació de romanents de tresoreria com a mecanisme per tal d'anivellar el pressupost a la fase de la seva aprovació. Així, l'estat d'ingressos del pressupost inclou previsions per aquest concepte per import de 875.183 euros.

Tot i que aquest concepte podria formar part del pressupost inicial i final, seria necessari que prèviament hagués estat quantificat, fet que no succeeix en el cas present i que comporta que no pugui ser utilitzat com a partida d'anivellament del pressupost, donat que, per poder ser quantificat, requereix que prèviament s'hagi procedit a liquidar el pressupost de l'exercici anterior, situació que es donarà amb posterioritat a l'aprovació de les previsions pressupostàries.

No obstant l'anterior, cal destacar que finalment la xifra de romanent de tresoreria retut a 31 de desembre de 2008 va esdevenir de 22.685.647 euros quantia superior a l'emprada per l'entitat com a via d'anivellament del pressupost.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

Durant l'exercici fiscalitzat no s'han efectuat modificacions pressupostàries:

Despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
1. Despeses de personal	1.285.763,00	-	1.285.763,00
2. Consums de béns corrents	844.470,00	-	844.470,00
3. Despeses financeres	1.199.350,00	-	1.199.350,00
6. Inversions reals	154.000,00	-	154.000,00
Total pressupost de despeses	3.483.583,00	-	3.483.583,00

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

Ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
5. Ingressos patrimonials	2.608.400,00	-	2.608.400,00
8. Romanent de tresoreria	875.183,00	-	875.183,00
Total pressupost d'ingressos	3.483.583,00	-	3.483.583,00

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

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Classificació econòmica	Pressupost final	Liquidat 2009	Liquidat 2008	Variació	% execució
3. Taxes i altres ingressos	-	-	931.279,77	-931.279,77	-
5. Ingressos patrimonials	2.608.400,00	3.145.970,32	7.493.964,87	-4.347.994,55	120,61%
Ingressos no pressupostats	-	-	4.000,00	-4.000,00	-
8. Romanent de tresoreria	875.183,00	-	-	-	-
Total pressupost d'ingressos	3.483.583,00	3.145.970,32	8.429.244,64	-5.283.274,32	90,31%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Despeses	Pressupost final	Liquidat 2009	Liquidat 2008	Variació	% execució
1. Despeses de personal	1.285.763,00	957.961,22	890.489,49	67.471,73	74,51%
2. Consums de béns corrents	844.470,00	164.564,17	197.985,34	-33.421,17	19,49%
3. Despeses financeres	1.199.350,00	2.411.826,54	5.792.669,88	-3.380.843,34	201,09%
4. Transferències corrents	-	-	931.279,77	-931.279,77	-
Despeses de funcionament	3.329.583,00	3.534.351,93	7.812.424,48	-4.278.072,55	106,15%
6. Inversions reals	154.000,00	9.096,30	280.794,00	-271.697,70	5,91%
Despeses d'inversió	154.000,00	9.096,30	280.794,00	-271.697,70	5,91%
Total pressupost de despeses	3.483.583,00	3.543.448,23	8.093.218,48	-4.549.770,25	101,72%

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

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

Manca d'informació requerida en la liquidació del pressupost retuda.

Els comptes de l'INAF no inclouen informació que és requerida per la LGFP, especialment l'article 48. Així,

- L'estat d'ingressos de la liquidació no conté informació sobre els cobraments, a la vegada que l'estat de despeses no informa sobre les fases d'autorització, compromís, pagaments ordenats i pagaments efectius, regulats per l'article 48.1.a i b de la LGFP.

Principi d'especialitat quantitativa

Al tancament de l'exercici existeixen partides on els imports liquidats superen els imports pressupostats a nivell de concepte, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 de la LGFP.

A l'exercici 2009 s'ha superat els següents conceptes pressupostaris:

Concepte	Descripció	Pressupost	Realitzat	Consignació excedida
225	Tributs	600,00	4.859,27	4.259,27
340	Interessos de dipòsit	1.199.350,00	2.411.826,54	1.212.476,54

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

2.2.1. Ingressos patrimonials

El resum de les aplicacions pressupostàries per aquests conceptes és el següent:

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Diferència (3)=(1)-(2)	% execució (2)/(1)
Interessos de comptes bancaris	6.000,00	4.446,97	1.553,03	74,12%
Interessos de dipòsits	2.602.400,00	3.141.523,35	-539.123,35	120,72%
Ingressos patrimonials	2.608.400,00	3.145.970,32	-537.570,32	120,61%

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

De la revisió efectuada s'ha posat de manifest la següent incidència:

Registre dels ingressos i de les despeses financeres

La informació que es presenta en la liquidació del pressupost dels ingressos financers és el resultat del tractament atorgat a la informació que recull el registre comptable d'aquests ingressos, atès que, al llarg de l'exercici, l'Institut manté la pràctica comptable d'anotar en un sol compte l'ingrés i la despesa financera. Al tancament, a efectes de presentació de la liquidació del pressupost i dels comptes anuals, es segreguen extracomptablement les anotacions diferenciant el total dels ingressos i de les despeses financeres meritats per a la seva presentació.

2.2.2. Variació d'actius financers

La liquidació de pressupost d'ingressos retuda per l'INAF en els seus comptes anuals es detalla de la següent manera:

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Diferència (3)=(1)-(2)	% execució (2)/(1)
Incorporació romanents de tresoreria	875.183,00	-	875.183,00	-
Romanents de tresoreria	875.183,00	-	875.183,00	-

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

Veure observació detallada a la nota 2.1.1

2.2.3. Despeses de personal

El reflex de les despeses de personal incloses a la liquidació del pressupost es resumeix en el quadre adjunt:

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Diferència (3)=(1)-(2)	% execució (2)/(1)
Consell d'administració	155.500,00	138.749,45	16.750,55	89,23%
Remuneracions bàsiques i altres rem. personal contractual	909.894,69	702.274,13	207.620,56	77,18%
Remuneracions bàsiques i altres rem. personal eventual	3.155,31	-	3.155,31	-
Quotes seguretat social	160.713,00	93.683,82	67.029,18	58,29%
Despeses socials del personal	56.500,00	23.253,82	33.246,18	41,16%
Total despeses de personal	1.285.763,00	957.961,22	327.801,78	74,51%

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

De la revisió de les despeses de personal de l'exercici s'ha observat la següent incidència:

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Diferència (3)=(1)-(2)	% execució (2)/(1)
Lloguer edificis i altres construccions	100.000,00	97.959,67	2.040,33	97,96%
Reparació i conservació edificis i altres construccions	5.400,00	1.191,60	4.208,40	22,07%
Reparació i conservació maquinària, instal. i equipaments	1.860,00	360,53	1.499,47	19,38%
Reparació i conservació mobiliari i efectes	620,00	4,99	615,01	0,80%
Reparació i conservació d'equipaments informàtics	16.200,00	13.831,48	2.368,52	85,38%
Reparació i conservació altre mat. Immobilitzat	620,00	-	620,00	-
Material d'oficina	19.200,00	9.010,25	10.189,75	46,93%
Subministraments	10.750,00	5.462,52	5.287,48	50,81%
Comunicacions	31.420,00	20.670,46	10.749,54	65,79%
Primes d'assegurances	21.200,00	759,10	20.440,90	3,58%
Tributs	600,00	4.859,27	-4.259,27	809,88%
Altres serveis	27.600,00	3.150,76	24.449,24	11,42%
Treballs realitzats per altres empreses	570.000,00	5.631,75	564.368,25	0,99%
Imprevistos o insuficiències	3.000,00	773,76	2.226,24	25,79%
Locomoció	36.000,00	898,03	35.101,97	2,49%
Total despeses de béns corrents i serveis	844.470,00	164.564,17	679.905,83	19,49%

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

Veure observació detallada a la nota 2.2

2.2.5. Despeses financeres

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Diferència (3)=(1)-(2)	% execució (2)/(1)
Interessos de dipòsits	1.199.350,00	2.411.826,54	-1.212.476,54	201,09%
Despeses financeres	1.199.350,00	2.411.826,54	-1.212.476,54	201,09%

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

Veure observació detallada a la nota 2.2

2.2.6. Inversions reals

Les partides d'inversions reals de la liquidació del pressupost presenten el següent detall:

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Diferència (3)=(1)-(2)	% execució (2)/(1)
Inversions noves	54.000,00	9.096,30	44.903,70	16,85%
Maquinària, instal·lacions i equipament	15.000,00	-	15.000,00	-
Màquines oficina i mobiliari	24.000,00	6.924,50	17.075,50	28,85%
Equipaments per processos d'informació	15.000,00	2.171,80	12.828,20	14,48%
Immobilitzat immaterial	100.000,00	-	100.000,00	-
Immobilitzat immaterial	100.000,00	-	100.000,00	-
Total inversions reals	154.000,00	9.096,30	144.903,70	5,91%

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

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

Núm. Comptes	ACTIU	31/12/2009	31/12/2008
	A) IMMOBILITZAT	248.835,40	288.699,14
	II. Immobilitzacions immaterials	11.453,76	17.643,23
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	2.854,81	2.854,81
215	3. Aplicacions informàtiques	43.916,85	43.916,85
(281)	6. Amortitzacions	-35.317,90	-29.128,43
	III. Immobilitzacions materials	237.381,64	271.055,91
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	230.480,91	230.480,91
224,226	3. Utillatge i mobiliari	130.031,94	123.107,44
227,228,229	4. Altre immobilitzat	37.329,02	35.157,22
(282)	5. Amortitzacions	-160.460,23	-117.689,66
	C. ACTIU CIRCULANT	175.701.295,97	169.877.248,05
	II. Deutors	1.965,11	1.965,11
44	2. Deutors no pressupostaris	1.965,11	1.965,11
	III. Inversions financeres temporals	169.661.604,01	163.416.261,22
565,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	169.661.604,01	163.416.261,22
57	IV. Tresoreria	6.034.196,13	6.453.363,50
480,580	V. Ajustaments per periodificació	3.530,72	5.658,22
	TOTAL GENERAL (A + B + C)	175.950.131,37	170.165.947,19

Núm. Comptes	PASSIU	31/12/2009	31/12/2008
	A) FONS PROPIS	22.453.412,19	22.731.967,51
	I. Patrimoni	12.020.242,09	12.020.242,09
100	1. Patrimoni	12.020.242,09	12.020.242,09
11	II. Reserves	10.711.725,42	10.103.562,92
129	IV. Resultat de l'exercici	-278.555,32	608.162,50
14	C) PROVISIÓNS PER A RISCOS I DESPESES	207.992,77	207.992,77
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	153.288.726,41	147.225.986,91
	III. Creditors	153.283.004,17	147.185.942,37
40	1. Creditors pressupostaris	1.657,75	238.085,92
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	16.661.440,25	12.205.021,01
475,476	4. Administracions públiques	24.719,28	19.212,13
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	136.595.186,89	134.723.623,31
485,585	IV. Ajustaments per periodificació	5.722,24	40.044,54
	TOTAL GENERAL (A + B +C + D + E + F)	175.950.131,37	170.165.947,19

Font: INAF
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. Comptes	DEURE	31/12/2009	31/12/2008
	A) DESPESES	3.583.311,67	6.889.802,37
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	3.582.537,91	6.888.496,24
640, 641	a) Despeses de personal	957.961,22	890.489,49
642, 644	a1) Sous, salaris i similars	841.023,58	778.620,20
	a2) Càrregues socials	93.683,82	87.243,93
	a3) Altres despeses de personal	23.253,82	24.625,36
68	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions		
	c1) Dotacions per a amortitzacions	48.960,04	8.657,66
62	e) Altres despeses de gestió	163.790,41	196.679,21
	e1) Serveis exteriors	158.931,14	196.652,68
	e2) Tributs	4.859,27	26,53
661, 662, 663, 665	f) Despeses financeres i assimilables	2.411.826,24	5.792.669,88
	f1) Per deutes	2.411.826,24	5.792.669,88
678	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	773,76	1.306,13
	c) Despeses extraordinàries	773,76	1.306,13
	ESTALVI	-	608.162,50

Núm. Comptes	HAYER	31/12/2009	31/12/2008
	B) INGRESSOS	3.304.756,65	7.497.964,87
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	3.304.456,65	7.497.164,87
775, 776, 777	c) Altres ingressos de gestió	158.200,00	3.200,00
	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	158.200,00	3.200,00
763, 765	f) Altres interessos i ingressos assimilats	3.146.256,65	7.493.964,87
769	f1) Altres interessos	3.145.970,32	7.493.964,87
	f3) Ingressos financers diversos	286,33	-
770, 771	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	300,00	800,00
778	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	450,00
	d) Ingressos extraordinaris	300,00	350,00
	DESESTALVI	278.555,02	-

Font: INAF
(Imports en euros)

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

FONS APLICATS	2009	2008
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	3.534.351,93	6.881.144,71
c) Serveis exteriors	158.931,14	196.652,68
d) Tributs	4.859,27	26,53
e) Despeses de personal	957.961,22	890.489,49
h) Despeses financeres	2.411.826,54	5.792.669,88
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	773,76	1.306,13
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	9.096,30	280.794,00
b) Immobilitzacions immaterials	-	17.180,00
c) Immobilitzacions materials	9.096,30	263.614,00
TOTAL D'APLICACIONS	3.543.448,23	7.161.938,71
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)		336.026,16

FONS OBTINGUTS	2009	2008
1. Recursos procedents de les operacions de gestió	3.304.756,65	7.497.964,87
g) Ingressos financers	3.304.456,65	7.497.164,87
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	300,00	800,00
TOTAL ORÍGENS	3.304.756,65	7.497.964,87
EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)	238.691,58	

Font: INAF

(Imports en euros)

Variació del capital circulant

Variació del capital circulant	2009		2008	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
2. Deutors				
b) No pressupostaris				41,62
3. Creditors				
a) Pressupostaris	236.428,17			234.088,84
c) Per administració de recursos d'altres ens		4.456.419,24		919.728,17
d) Administracions públiques		5.507,15		168,19
e) Fiances i dipòsits rebuts a curt termini		1.871.563,58		1.478.281,98
4. Inversions financeres temporals	6.245.342,79		1.785.822,57	
7. Tresoreria		419.167,37	1.218.619,88	
8. Ajustaments per periodificació				
a) Actiu		2.127,50	3.332,39	
b) Passiu	34.322,30			39.439,88
TOTAL	6.516.093,26	6.754.784,84	3.007.774,84	2.671.748,68
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT		238.691,58	336.026,16	

Font: INAF

(Imports en euros)

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

	2009	2008
Recursos procedents de les operacions	3.304.756,65	7.497.964,87
(-) Recursos aplicats en operacions	3.534.351,93	6.881.144,71
(+) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons	48.960,04	8.657,66
Resultat comptable de l'exercici	-278.555,32	608.162,50

Font: INAF
(Imports en euros)

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

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. L'INAF ha efectuat per l'exercici 2009, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el Pla general de comptabilitat pública, malgrat que durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix.

2.3.1. Immobilitzat

Gestió comptable del patrimoni

Immobilitzacions immaterials	Saldo a 31/12/2008	Ajustaments	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009
Despeses de recerca i desenvolupament	2.854,81	-	-	-	2.854,81
Aplicacions informàtiques	43.916,85	-	-	-	43.916,85
Total cost	46.771,66	-	-	-	46.771,66
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-29.128,43	-	-6.189,47	-	-35.317,90
Total net	17.643,23	-	-6.189,47	-	11.453,76

Font: INAF
(Imports en euros)

Immobilitzacions materials	Saldo a 31/12/2008	Ajustaments	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009
Instal·lacions tècniques i maquinària	230.480,91	-	-	-	230.480,91
Mobiliari	123.107,44	-	6.924,50	-	130.031,94
Equips informàtics	35.157,22	-	2.171,80	-	37.329,02
Total cost	388.745,57	-	9.096,30	-	397.841,87
Amortització acumulada immobilitzat material	-117.689,66	-	-42.770,57	-	-160.460,23
Total net	271.055,91	-	-33.674,27	-	237.381,64

Font: INAF
(Imports en euros)

2.3.2. Inversions financeres temporals, fiances i dipòsits rebuts a curt termini.

La composició de les inversions financeres temporals, en funció de l'origen dels fons, es resumeix de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Dipòsits de reserves en garantia altres entitats	2.434.099,05	2.944.959,34	-510.860,29
Dipòsits de fons justícia	11.069.417,93	7.400.698,78	3.668.719,15
Dipòsits de fons propis	21.997.000,00	21.900.000,00	97.000,00
Dipòsits de professions liberals	92.555,93	109.324,00	-16.768,07
Dipòsits de reserves en garantia bancs	106.642.715,00	106.642.715,00	-
Dipòsits de residències passives	26.824.804,00	23.817.552,00	3.007.252,00
Dipòsits de sales de jocs	601.012,10	601.012,10	-
Total	169.661.604,01	163.416.261,22	6.245.342,79

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

Amb l'excepció dels dipòsits derivats dels fons propis i dels dipòsits de fons de justícia, la resta d'aquests actius són conseqüència dels dipòsits i fiances rebuts per l'INAF de les entitats financeres del país, entitats de joc i persones físiques i jurídiques per raó de residència o professió, en aplicació de la diferent normativa que així ho disposa. El detall dels quals és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Reserves en garantia bancs	106.642.715,00	106.642.715,00	-
Reserves en garantia altres entitats	2.434.099,05	2.944.959,34	-510.860,29
Dipòsits sales de joc	601.012,10	601.012,10	-
Dipòsits professions liberals	92.555,93	109.324,00	-16.768,07
Dipòsits residències passives	26.824.804,00	23.817.552,00	3.007.252,00
Total	136.595.186,08	134.115.562,44	2.479.623,64

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

De la revisió dels dipòsits rebuts i de les inversions financeres temporals, en sorgeixen les següents observacions:

Reserves en garantia d'operacions

Com s'ha esmentat anteriorment, l'objectiu de la reserva és establir uns dipòsits indisponibles per qui els constitueix, amb la finalitat de dotar de solidesa i seguretat a les entitats financeres afectades. Entenem que aquest objectiu es podria veure afectat pel fet de dipositar aquestes reserves en comptes bancaris de la mateixa entitat que els ha constituït, donat que, en el supòsit que alguna d'elles tingués problemes de liquiditat, es veurien afectats igualment els dipòsits a nom de l'INAF, pel que difícilment podrien ser aportats com a garantia de les operacions que en poguessin quedar afectades.

2.3.3. Tresoreria i comptes financers

Gestió comptable de la tresoreria

Concepte	Imports		
1. COBRAMENTS		803.740.784,52	
(+) del pressupost corrent	387.801.336,72		
(+) de pressupostos tancats	-		
(+) d'operacions no pressupostàries	415.939.447,80		
(+) d'operacions comercials	-		
2. PAGAMENTS		804.159.951,89	
(-) del pressupost corrent	386.409.900,55		
(-) de pressupostos tancats	1.046.647,99		
(-) d'operacions no pressupostàries	416.703.403,35		
(-) d'operacions comercials	-		
I. Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		-419.167	-419.167
3. Saldo inicial de tresoreria			6.453.363,50
II. Saldo final de tresoreria (I+3)			6.034.196,13

Font: INAF
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Total bancs i entitats de crèdit	6.033.968,59	6.453.062,33	-419.093,75
Caixa	227,54	301,17	-73,63
Total	6.034.196,13	6.453.363,50	-419.167,38

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

De la revisió de la tresoreria es desprenen les següents observacions:

Signatures mancomunades

S'ha constatat que pels pagaments fins a 6.015 euros, relacionats amb dipòsits de l'Administració de Justícia o dipòsits de residències passives, així com en operacions sense límit quan el beneficiari és el Govern o l'INAF, no s'utilitza la mancomunació de signatures prevista per la LGFP.

Aquesta llei no preveu cap excepció a aquest principi, però per a les entitats parapúbliques obre la possibilitat d'acordar un procediment similar al que en ella es preveu pel Govern. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'article 33 de la LGFP.

Targeta de crèdit

L'entitat disposa d'una regulació interna que determina els càrrecs de l'entitat que poden ser titulars d'una targeta de crèdit a càrrec dels comptes de l'INAF, les quals són autoritzades pel Consell d'Administració a proposta de la Direcció General.

Amb tot, el procediment seguit per a efectuar pagaments de despeses mitjançant aquest instrument no adopta cap dels procediments que preveu la LGFP per a poder autoritzar pagaments amb fons públics. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions de la norma esmentada.

2.3.4. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Resultat exercici	Traspassos	Saldo a 31/12/2009
Patrimoni	12.020.242,09	-	-	12.020.242,09
Reserves	10.103.562,92	-	608.162,50	10.711.725,42
Resultat de l'exercici	608.162,50	-278.555,32	-608.162,50	-278.555,32
Total	22.731.967,51	-278.555,32	-	22.453.412,19

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

2.3.5. Provisions per a riscos i despeses

El quadre de moviments de l'exercici és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009
Provisió per a riscos i despeses	207.992,77	-	-	207.992,77
Total	207.992,77	-	-	207.992,77

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

2.3.6. Creditors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Creditors pressupostaris	1.657,75	238.085,92	-236.428,17
Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	16.661.440,25	12.205.021,01	4.456.419,25
Administracions públiques	24.719,28	19.212,13	5.507,15
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	136.595.186,89	134.723.623,31	1.871.563,58
Total Creditors	153.283.004,17	147.185.942,37	6.097.061,81

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

El saldo del compte es compon dels deutes que es mantenen amb el Govern i la Batllia pels conceptes següents:

Concepte	Import
Dipòsits de l'Administració de justícia	15.614.738,21
Multes, taxes, i altres conceptes	816.949,97
Retribució dels dipòsits	229.752,08
Total	16.661.440,25

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

2.3.7. Ajustaments per periodificació

El resum dels saldos comptabilitzats en aquest compte és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Ajustament per periodificació actiu	3.530,72	5.658,22	-2.127,50
Total	3.530,72	5.658,22	-2.127,50

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF.
(Imports en euros)

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Ajustament per periodificació passiu	5.722,24	40.044,54	-34.322,30
Total	5.722,24	40.044,54	-34.322,30

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

2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2009 presenta el següent detall:

Conceptes	2009		2008	
1. (+) Drets pendents de cobrament		1.965,11		1.965,11
(+) del pressupost corrent	-		-	
(+) de pressupostos tancats	-		-	
(+) d'operacions no pressupostàries	1.965,11		1.965,11	
(-) de cobrament dubtós	-		-	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-		-	
2. (-) Obligacions pendents de pagament		153.283.004,17		147.185.942,37
(+) del pressupost corrent	44.206.190,12		37.598.268,03	
(+) de pressupostos tancats	-		-	
(+) d'operacions no pressupostàries	109.076.814,05		109.587.674,34	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-		-	
3. (+) Fons líquids		175.695.800,14		169.869.624,72
I Romanent de tresoreria afectat		-		608.162,50
II Romanent de tresoreria no afectat		22.414.761,08		22.077.484,96
III Romanent de tresoreria (1-2+3) = (I+II)		22.414.761,08		22.685.647,46

Font: INAF
(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

De les mostres revisades en l'exercici no s'han observat incidències relatives a la contractació administrativa.

2.6. Altres aspectes a destacar

Control financer

L'article 30.1 de la Llei 14/2003 de l'INAF, sotmet a aquesta entitat al control financer que, d'acord amb els articles 37, 39 i 42 de la LGFP, és encarregat a la Intervenció general.

Tot i aquesta regulació l'INAF no ha estat sotmès a aquest preceptiu control.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Els comptes retuts per l'INAF no inclouen informació que és requerida per la LGFP relativa als cobraments i relativa a les fases d'autorització, compromís, pagaments ordenats i pagaments efectius. (nota 2.2)

Altres observacions

- Les nòmines del personal al servei de l'INAF, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.3)

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

- D'acord amb l'article 15 de la LGFP, les consignacions incloses en el pressupost de l'INAF són limitatives i vinculants. L'Entitat ha excedit les previsions pressupostàries en els conceptes de tributs, en 4.259 euros, i en els d'interessos de dipòsits, en 1.212.476 euros.(nota 2.2.)
- El PGCP és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. L'INAF ha efectuat per l'exercici 2009, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el PGCP. Tanmateix, durant l'exercici no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix. (nota 2.3.)
- S'ha constatat que pels pagaments fins a 6.015 euros, relacionats amb dipòsits de l'Administració de Justícia o dipòsits de residències passives, així com en operacions sense límit quan el beneficiari és el Govern o l'INAF, no s'utilitza la mancomunació de signatures prevista per la LGFP. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'art. 33 de la LGFP. (nota 2.3.3.)
- Els pagaments realitzats amb targes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment ni les fases previstes per la LGFP. Es recomana

l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions de la Llei. (nota 2.3.3)

Altres observacions

- L'INAF és dipositari de les reserves en garantia d'operacions que, d'acord amb la normativa vigent, han de dotar les entitats que integren el sistema financer. L'objectiu de la reserva és establir uns dipòsits indisponibles per qui els constitueix amb la finalitat de dotar de solidesa i seguretat a les entitats financeres afectades. Aquest objectiu es podria veure afectat pel fet de dipositar aquestes reserves en comptes bancaris de la mateixa entitat que els ha constituït. (nota 2.3.2.)
- L'INAF no ha estat sotmès als controls de legalitat i financer previstos per l'article 30.1 de la Llei 14/2003 de l'INAF i pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP. (nota 2.6.)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Institut Nacional Andorrà de Finances al 31 de desembre de 2009, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'Institut Nacional Andorrà de Finances ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2009.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a l'INAF el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Sr. Carles SANTACREU COMA
President
TRIBUNAL DE COMPTES
C/ Sant Salvador, 10, 3r, despatx 7
AD500 Andorra la Vella

Distingit Senyor,

En relació amb el seu escrit de data 5 d'abril de 2011, rebut el 8 d'abril, mitjançant el qual se'ns comunicava la finalització de l'examen de la documentació rebuda en relació amb la liquidació dels comptes de l'INAF corresponents a l'exercici 2009, i d'acord amb el que preveu la "Llei del Tribunal de Comptes" li trametem adjunt les al·legacions relatives a l'informe que es deriva del referit examen.

El saluda atentament,

Carles Salvadó
Director General
Andorra la Vella, 15 d'abril de 2011

• Sobre les observacions i recomanacions relatives a la comptabilitat pública

“Els comptes retuts per l'INAF no inclouen informació que és requerida per la LGFP relativa als cobraments i a les fases d'autorització, compromís, pagaments ordenats i pagaments efectius. (nota 2.2)”

En primer lloc, destacar que sorprèn que, tot i que la Llei del Tribunal de Comptes és de l'any 2000 i, en aquest sentit, el 2002 es va rebre el primer informe relatiu a les liquidacions dels comptes de l'INAF corresponents als exercicis 1999 i 2000; no ha estat fins a l'informe relatiu a la liquidació dels comptes del 2009 que el Tribunal de Comptes s'ha pronunciat sobre el fet de no incloure la informació esmentada.

En segon lloc i tal com es va dir a les al·legacions presentades l'any anterior, el 2010, relatives a l'informe corresponent a la liquidació pressupostària i als comptes anuals de l'exercici 2008; l'any 2009 es va dur a terme una inversió en una nova eina informàtica que permet controlar les diferents fases d'execució de les despeses de forma mecanitzada i automàtica. La implantació va tenir lloc el mateix any 2009 i, per tant, a partir de l'exercici 2009 es va començar a aplicar sobre la liquidació del pressupost.

Així mateix, com a annex a les presents al·legacions, adjuntem la informació a la qual es fa referència mitjançant un quadre dels ingressos liquidats amb informació relativa als seus cobraments i un altre quadre relatiu a les despeses diferenciant les diferents fases d'autorització, compromís, pagaments ordenats i pagaments efectius.

Finalment, comentar que, en les properes liquidacions de comptes, s'adjuntarà aquesta informació.

• Sobre les observacions i les recomanacions relatives a altres observacions

“Les nòmines del personal al servei de l'INAF es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.3)”

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

L'apartat b) d'aquest article disposa que: “(...) Autorització, en virtut de la qual l'òrgan competent acorda o decideix la realització de la despesa objecte de la proposta. Sense la formalització de l'autorització no es pot iniciar el procediment de contractació, llevat del que preveu l'apartat 2 d'aquest article”.

Entenem que el Tribunal de Comptes, en la seva observació, es refereix a aquesta segona consideració, la formalització, atès que, en parlar de nòmines, l'acte preparatori pel qual l'òrgan competent acorda o decideix la realització de la despesa té lloc en iniciar el procediment de contractació de personal, acte en el que es determina el contingut de les fases d'autorització i compromís, perquè ja es coneix el proveïdor i l'import i, per tant, la nòmina no esdevé un acte preparatori.

Entenem que es respecta tot l'article 31, ja que s'efectuen totes les fases descrites en l'article des del punt de vista de control pressupostari. Existeix un programa intern pel qual es realitzen les nòmines del personal, i es duen a terme les verificacions i autoritzacions necessàries pel Director General per al compliment de les diferents fases que disposa l'article 31 de la LGFP, tot i que la informació es trasllada al pressupost acumulant en un sol acte les fases ACLOP.

Emfatitzar que només es produeix l'acumulació de les fases ACLOP en un sol acte en la comptabilització de les nòmines del personal, per les especials característiques de la despesa.

Pel que fa al principi d'especialitat quantitativa: "(...) els crèdits consignats en els estats de despeses, llevat els supòsits de suplement de crèdits i crèdits ampliables conforme als articles 24 i 25 respectivament, tenen un abast limitatiu i vinculant en matèria de concepte per a la generalitat de les despeses (...)". Entenem que el principi es respecta a partir dels controls de gestió pressupostària interns i perquè tots els conceptes de nòmina presenten, a la finalització de l'exercici, una liquidació inferior o igual a l'import pressupostat sota els mateixos conceptes. Destacar que aquest fet sempre ha estat així, és a dir, mai s'han excedit les previsions pressupostàries en el concepte de Despeses de personal, donant sempre compliment al principi d'especialitat quantitativa.

• Sobre les observacions i les recomanacions d'anys anteriors relatives a la comptabilitat pública

1.- "D'acord amb l'article 14 de la LGFP, les consignacions incloses en el pressupost de l'INAF són limitatives i vinculants. L'entitat ha excedit les previsions pressupostàries en els conceptes de tributs, en 4.259 euros, i en els interessos de dipòsits, en 1.212.476 euros. (nota 2.2.)"

Tal com ja s'ha dit a les al·legacions d'informes precedents, cal tenir en compte que, si dins del capítol de despeses financeres, concretament, interessos de dipòsits, s'analitza el detall per partida comptable, el cas en què l'import liquidat supera el pressupostat correspon al concepte de "Interessos de reserves en garantia", concepte per al qual l'INAF actua com a intermediari per compte de Govern i, en aquest sentit, al capítol d'ingressos financers hi figura el mateix import, i no té cap efecte final sobre el resultat.

A més, els recordem que, a la memòria del pressupost de l'INAF per al 2009, en el punt relatiu a les despeses, s'explica que davant la situació d'incertesa de les reserves en garantia, no es preveu res al pressupost com a ingressos ni com a despeses quant a dipòsits homologables com a fons públics i a dipòsits de reserves en garantia. Aquest fet explicaria la desviació de la despesa per interessos de dipòsits respecte al pressupost. Per tant, ja en la presentació del pressupost, s'explica el perquè d'aquesta comptabilització, destacant que afecta tant despeses com ingressos.

Pel que fa a l'excés en el concepte de tributs per un import de 4.259 euros, cal tenir en compte que, en data 11 de setembre del 2009, l'INAF va trametre una carta dirigida al Ministre d'Economia i Finances en la que es plantejava una consulta amb relació a l'aplicació de la Llei 17/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals. L'escrit de resposta incloïa una sèrie de consideracions que van comportar la regularització del pagament de l'esmentat impost des de l'1 d'octubre de 2006. Aquest pagament es va comptabilitzar en data 30 de desembre de 2009 i va ascendir a 4.854,48 euros, el que va provocar l'excés ja esmentat. Aquesta despesa per ISI i el seu corresponent pagament es deriven d'un fet excepcional i extraordinari d'exercicis anteriors que no ha de

tornar a produir-se i que va permetre, per iniciativa pròpia de l'INAF i amb l'acord de Govern, regularitzar el pagament per aquest concepte des del 2006.

2.- “El PGCP és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de finances públiques. L'INAF ha efectuat per a l'exercici 2009, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el PGCP. Tanmateix que durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix (nota 2.3.)”.

Tal com s'ha explicat en les al·legacions d'anys anteriors, per les característiques particulars de l'operativa de l'INAF, des d'un principi, es va optar per crear un programa comptable “a mida” per tal de recollir la informació comptable pròpia de l'INAF, com a òrgan supervisor del sistema financer, i al mateix temps, la informació comptable que correspondria als serveis de tresoreria i de gestió del deute públic que l'INAF presta a Govern. En aquest sentit, és necessària l'adaptació dels conceptes comptables generals a la nostra operativa particular.

No obstant això, volem aclarir que, durant tot l'exercici, tot i tenir el nostre propi quadre de comptes, sempre utilitzem el “Pla general de comptabilitat pública” amb les definicions i les relacions comptables previstes. La informació comptable que es presenta mensualment al Consell d'Administració segueix el format que es recull a la quarta part del Pla General de Comptabilitat Pública. Els quadres amb informació financera més detallada presenten els noms adaptats segons el nostre quadre de comptes però existeix una equivalència per capítol.

Remarcar que, en els curs dels treballs efectuats fruit dels quals el Tribunal de Comptes se suposa que emet aquestes observacions i recomanacions, en cap moment se'ns ha sol·licitat informació comptable que no correspongués al tancament de l'exercici, és a dir, per part de l'INAF, no s'ha presentat informació comptable durant l'exercici i, per tant, no s'entén en base a quina informació el Tribunal de Comptes pot afirmar que, durant l'exercici, l'INAF no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables que s'hi preveuen.

3.- “S'ha constatat que per als pagaments fins a 6.015,00 euros, relacionats amb dipòsits de l'Administració de Justícia o dipòsits de residències passives, així com en operacions sense límit quan el beneficiari és el Govern o l'INAF, no s'utilitza la mancomunació de signatures prevista per la LGFP. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'art. 33 de la LGFP (nota 2.3.3.)”.

En primer lloc, volem tornar a remarcar, com ja s'ha fet en al·legacions a informes anteriors, que per als pagaments relatius a la gestió ordinària de l'INAF, la signatura sempre és mancomunada.

Sobre la recomanació d'adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'article 33 de la LGFP, volem tornar a comentar que aquest article no descriu el procediment que han de seguir les entitats parapúbliques. Contràriament, el seu apartat 9 estableix que aquestes entitats han d'acordar una regulació similar a l'establerta en aquest article. En aquest sentit, el Consell d'Administració de l'INAF, mitjançant la definició de poders, acorda aquesta regulació particular que dicta l'esmentat apartat 9 per a l'ordenació de pagaments. A més, cal precisar que, tal com ja s'ha esmentat, al mes de març del 2006, el Consell d'Administració de l'INAF va aprovar una nova definició de poders i signatures en la qual els únics pagaments que es

poden realitzar amb una sola signatura són els relatius a l'Administració de Justícia o als dipòsits de residències passives, inferiors a 6.015 euros. Per tant, solament es poden realitzar amb una sola signatura els pagaments mínims de dipòsits de residències passives, que són de 6.010,12 euros, el contravalor exacte d'un milió de pessetes, i els pagaments ordenats per l'Administració de Justícia amb un import inferior a 6.015 euros. Remarcant que, en tots els pagaments de residències passives, l'INAF només actua com a executor d'ordres de pagament rebudes del Servei de Policia i que aquestes ordres arriben signades per una sola persona (el Director del Servei de Policia o una de les persones de l'esmentat servei amb signatura autoritzada). Seria convenient que el Tribunal de Comptes ens aclarís si l'INAF ha de procedir a executar les esmentades ordres de pagament malgrat que aquestes no exhibeixin dues signatures autoritzades.

Pel que fa al sistema de pagaments dels fons de l'Administració de la Justícia, ja es va realitzar un exhaustiu detall en les al·legacions corresponents a l'exercici 2002. Volem tornar a insistir que el sistema de pagaments d'aquests fons va ser consensuat, després de petits entrebancs, al mes d'abril de 1994. Es va escollir un sistema que produís la mínima dilació en els pagaments, provocant el mínim perjudici econòmic a l'usuari de la Justícia i permetent als serveis de l'INAF treure de manera prudent i conservadora el màxim rendiment dels fons dipositats. Aquest sistema va produir, durant els anys 1994, 1995 i 1996, algunes queixes per part d'alguns membres del col·lectiu d'advocats i d'algun particular. En contesta a aquestes queixes, en data 15 de desembre de 1994, es va trametre una carta al Degà del Col·legi d'Advocats de l'època i el 28 d'octubre de 1996, es va preparar un informe per aclarir retards que es produïen en els pagaments de la Justícia ja que se n'atribuïa la responsabilitat a l'INAF.

L'informe va demostrar que els retards no eren a causa de la nostra entitat. En conseqüència, considerem que, degut a l'estructura de l'INAF, si es vol continuar donant un servei acurat als usuaris de la Justícia i, tenint en compte que tots els pagaments estan recolzats per ordres signades per autoritats judicials; fins que la plantilla de l'INAF no sigui més nombrosa, és difícil compaginar la mancomunació de signatures amb el compliment de l'acord a què es va arribar l'any 1994 sobre el sistema de pagaments.

També es vol tornar a destacar el fet que aquestes ordres de pagament ja vénen donades i justificades des de l'Administració de Justícia i que tampoc reflecteixen una mancomunació de signatures sinó que es regeixen per una regulació interna pròpia i porten una única signatura. L'INAF només actua com a executor d'aquestes ordres davant les diferents entitats bancàries i estén els corresponents xecs. En aquest sentit i atès que, fins a la data, no s'ha rebut resposta, ens agradaria que el Tribunal de Comptes també ens aclarís si l'INAF ha de procedir a executar les esmentades ordres de pagament malgrat no exhibir dues signatures autoritzades.

Amb la nova definició de poders i signatures esmentada, els pagaments corresponents al funcionament propi de l'INAF utilitzen obligatòriament la mancomunació de signatures. No obstant això, la majoria de pagaments corresponents al funcionament propi de l'INAF estan domiciliats seguint les pràctiques comercials actuals, les quals no requereixen cap signatura i, tot i això, són revisats pel Cap del Servei de Supervisió i Control. A més, sobre aquesta operativa particular així com sobre els pagaments amb targeta de crèdit, no existeix una regulació específica a aquest efecte i aquesta manera de procedir és de coneixement i aprovació general.

Finalment, en relació amb la definició de poders interna de l'INAF, cal tenir en compte que la plantilla de personal de l'INAF és en l'actualitat de quinze persones, de les quals tenen signatura autoritzada quatre (el Director General, la Subdirectora General, la Cap del Servei de Supervisió i Control i el Cap del Servei de Comptabilitat). Per motiu de vacances, assistència a cursos de formació i/o a reunions d'organismes internacionals i situacions

excepcionals, es donen molt sovint situacions en què només hi ha una sola persona amb signatura autoritzada. Donar signatura a més empleats no ens sembla la solució més encertada.

4.- “Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d’efectuar-se el procediment ni les fases previstes per la LGFP. Es recomana l’adopció d’un procediment per a la utilització d’aquest sistema de pagament que s’ajusti a les previsions de la Llei. (nota 2.3.3)”

Aquesta recomanació del tribunal de Comptes es va presentar per primer cop a l’informe relatiu a l’exercici 2008, rebut en data 13 d’abril de 2010. A les al·legacions presentades per part d’aquest Institut ja es va apuntar que *“l’Institut Nacional Andorrà de Finances, estudiarà la formalització per escrit en forma de “Procediment Intern” d’aquest procediment que limita l’ús de les targetes de crèdit, per titulars, concepte i finalitat de la despesa, justificació posterior, i que presta garanties de control de la despesa similars a les establertes en el procediment administratiu de despesa.”*

En aquest sentit, en data 31 d’agost de 2010, es va elaborar una nota interna relativa al *“Procediment intern relatiu a l’ordenació i al control dels pagaments efectuats amb targeta de crèdit per part dels càrrecs el lloc de treball dels quals ho requereixi”,* la qual va estar aprovada pel Consell d’Administració de l’INAF. Aquesta nota es va presentar als auditors contractats pel Tribunal de Comptes en la seva visita relativa a la liquidació de comptes del 2009. Per tant, sobta que es continuï mantenint la recomanació sense cap aclariment complementari, atès que, si bé és cert que l’esmentat procediment no era vigent en el moment del tancament de comptes de l’exercici 2009, no és menys cert que, si es té en compte que l’informe del Tribunal de Comptes de l’exercici 2008 es va presentar el 13 d’abril de 2010, ja no es pot aplicar cap recomanació fins a l’exercici 2010. En aquest sentit, es lamenta que no es faci una menció o aclariment en aquest informe sobre les mesures preses per part de l’INAF.

Així mateix, es vol continuar comentant, com es va fer l’any anterior, que els pagaments amb tarja de crèdit estan limitats als qui tenen capacitat suficient per a executar la despesa i tenen signatura convenientment autoritzada.

També es vol destacar que la funcionalitat de la tarja de crèdit és, majoritàriament, la d’atendre despeses de protocol i representació en aquells casos en que la modalitat de “pagaments a justificar” no es pot aplicar, doncs l’ocurrència de la despesa no és previsible amb suficient antelació, i el concepte pressupostari és desconegut i, per tant, no es possible anticipar el document pressupostari d’autorització de despesa.

En aquest sentit i, igual que la modalitat “pagaments a justificar”, en el que preveu l’article 33.5 de la Llei General de les Finances Públiques que diu: *“Els perceptors dels pagaments a justificar queden obligats a presentar la liquidació, amb les oportunes comprovacions documentals, de les quantitats percebudes, en el termini de tres mesos i, en tot cas, abans del 15 de gener de l’exercici següent”,* els pagaments efectuats amb tarja de crèdit estan degudament justificats amb els corresponents comprovants documentals.

•Sobre les observacions i recomanacions d’anys anteriors relatives a altres observacions

1.- “L’INAF és depositari de les reserves en garantia d’operacions que, d’acord amb la normativa vigent, han de dotar les entitats que integren el sistema financer. L’objectiu

de la reserva és establir uns dipòsits indisponibles per qui els constitueix amb la finalitat de dotar de solidesa i seguretat a les entitats financeres afectades. Aquest objectiu es podria veure afectat pel fet de dipositar aquestes reserves en comptes bancaris de la mateixa entitat que els ha constituït. (nota 2.3.2.)

Un any més, torna a sorprendre la gratuïtat d'aquesta observació, tot i les explicacions donades a les al·legacions dels informes del Tribunal de Comptes relatius als exercicis 2005, 2006, 2007 i 2008, i, tal com sempre s'ha dit, sorprèn per dos motius:

- En primer lloc, degut a què, quan es va aprovar la “Llei de regulació de reserves en garantia de dipòsits i d'altres obligacions operacionals a mantenir i dipositar per les entitats enquadrades en el sistema financer” de l'11 de maig de 1995, tots els membres del Tribunal de Comptes van viure de prop la gestació de l'esmentada llei. Dóna la impressió que malgrat això i després d'uns quants anys fent l'auditoria de l'INAF i demanant cada any explicacions exhaustives sobre el tema de les reserves en garantia, encara no hagi quedat clar el seu funcionament i la raó de la seva existència.
- En segon lloc, degut a què no creiem que estigui dins de les funcions del Tribunal de Comptes fer observacions sobre la gestió de les reserves en garantia.

A les últimes al·legacions presentades, les corresponents a la liquidació de comptes de l'exercici 2008, es va fer un recordatori des de l'inici de les reserves en garantia de dipòsits i d'altres obligacions operacionals a mantenir i dipositar per les entitats enquadrades en el sistema financer. En aquest recordatori, es deixava palès que els fons dipositats estan a nom del Govern que és qui decideix com s'han de gestionar. Els fons es van dipositar a les mateixes entitats bancàries seguint instruccions de Govern i, per tant, si el Tribunal de Comptes vol conèixer els motius d'aquestes instruccions, hauria d'adreçar les seves observacions al Govern. En aquest sentit, a l'informe del Tribunal de Comptes relatiu a Govern, no s'observa cap comentari sobre aquest tema.

També es feia menció a un informe elaborat per aquest institut, de data 26 de setembre de 2002, adreçat al Ministeri de Finances, sobre comentaris a l'informe elaborat pel Ministeri de Finances en relació amb l'avantprojecte de “Llei sobre la remuneració de les reserves en garantia de dipòsits i d'altres obligacions operacionals a mantenir i dipositar per les entitats enquadrades en el sistema financer”.

Tant a la “Llei de regulació de reserves en garantia de dipòsits i d'altres obligacions operacionals a mantenir i dipositar per les entitats enquadrades en el sistema financer” de l'11 de maig de 1995 com a l'esmentat informe, quedava ben clar que el rerafons de la promulgació de la “Llei de reserves en garantia” i de les restants lleis de coeficients obligatoris era recaptador i queda demostrat, en la disposició transitòria cinquena, on es menciona que les reserves en garantia no seran remunerades fins que s'aprovi una llei tributària que afecti les obligacions de les entitats bancàries.

Des de l'INAF, feia bastants anys que s'aconsellava al Ministeri de Finances la necessitat de derogar la “Llei de Reserves en garantia” i de promulgar una llei que creï i reguli un fons de garantia de dipòsits i un fons de garantia d'inversions, seguint les directives europees i que realment protegiria els clients de les entitats enquadrades en el sistema financer andorrà.

També el Fons Monetari Internacional, en el seu informe de l'agost de 2002 sobre el sistema de supervisió del sistema financer andorrà, en les seves pàgines 11 i 14, reconeix que la “Llei de reserves en garantia” constitueix un mecanisme indirecte per fer tributar les entitats del sector financer i recomana la implementació de noves regulacions per garantir la liquiditat i poder fer front als problemes que podria portar un entitat financera en fallida.

Així, i tal com es va explicar a les al·legacions de l'INAF a l'informe del Tribunal de Comptes de la liquidació dels comptes del 2008, en data 28 d'agost de 2009, es van trametre al Govern els comentaris a l'avantprojecte de llei de creació d'un sistema de garantia de dipòsits per a les entitats bancàries. Aquest avantprojecte de llei havia estat fruit de les converses i reunions mantingudes amb l'ABA. Posteriorment i al llarg dels anys 2009 i 2010, hi va haver una sèrie d'intercanvis d'informació amb els comentaris de les diferents parts afectades sobre les propostes de llei i les seves modificacions.

Finalment, en data 2 de març de 2011, es va aprovar la "Llei 1/2011, del 2 de febrer, de creació d'un sistema de garantia de dipòsits per a les entitats bancàries".

Sobre l'abast d'aquesta llei, voldríem destacar els següents punts:

- l'article 6 estableix el següent: *"Per tal que el Sistema de garantia pugui complir les obligacions que li són atribuïdes en aquesta Llei, tots els membres del Sistema han de crear i mantenir una reserva indisponible afectada al compliment de les garanties cobertes pel Sistema de garantia (en endavant, "reserva en garantia"). L'import total màxim de les reserves en garantia per al conjunt dels membres del Sistema serà de 94,1 milions d'euros en el moment inicial i s'establirà un règim d'aportacions anuals fins arribar al màxim de l'1,5 % de la base de càlcul definida en l'article 7, que operarà també com a límit màxim de cobertura del Sistema de garantia per al conjunt dels beneficiaris. En qualsevol cas, no es podrà sobrepassar mai el límit conjunt i absolut de 200 milions d'euros."*

- l'article 7.3: *"Un import equivalent a la reserva en garantia s'ha d'invertir en actius líquids i segurs i s'ha de considerar que compleix els requisits següents:*

a) Els saldos de disposició immediata o amb venciment no superior a un mes mantinguts a altres entitats de crèdit andorranes, de països membres de l'OCDE, o d'altres entitats sempre que estiguin subjectes a unes normes cautelars que l'INAF consideri equivalents a les vigents a Andorra;

b) La inversió en deute públic andorrà o en deute públic d'estats membres de l'OCDE;

c) Altres actius de disposició immediata o de termini no superior a un mes, o que siguin fàcilment liquidables, i que l'INAF consideri adequats a cada moment."

- a més, tal com estableix la disposició derogatòria, el sistema de garantia vigent fins a l'actualitat només queda derogat per a les entitats bancàries.

Esperem que aquesta informació facilitarà la tasca del Tribunal de Comptes i que, a partir d'ara, s'adreçarà al Govern per sol·licitar el motiu i la justificació de com s'ha decidit instrumentalitzar, mitjançant una llei aprovada pel Consell General, el nou sistema de garantia de dipòsits per a les entitats bancàries.

Continuem suposant que un excés de tasques acumulades no li han permès adreçar-se al Govern per tractar l'assumpte de les reserves en garantia, malgrat els nostres suggeriments, com no li permeten contestar les diferents peticions que li formulem, com la referent al compliment de les ordres rebudes de l'Administració de Justícia amb una sola signatura.

2.- “L’INAF no ha estat sotmès als controls de legalitat i financer previstos per l’article 30.1 de la Llei 14/2003 de l’INAF i pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP. (nota 2.6)”.

Tal com s’ha anat exposant en les al·legacions d’anys anteriors, aquest punt no ens afecta atès que, d’una banda, a l’article 30.1 de la Llei 14/2003 de l’INAF, s’indica que l’INAF està subjecte al control financer d’acord amb el que estableix la LGFP i, d’altra banda, als articles 37, 39 i 42 de la pròpia LGFP s’indica que aquest control correspon a la Intervenció General de Govern.

• Consideracions / peticions finals:

Malgrat que intuïm que, com cada any, en l’informe relatiu al treball de fiscalització corresponents al tancament de l’exercici 2009 de l’INAF, figurarà:

“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 (...),”

tenim l’esperança que algun cop el Tribunal:

a) contesti les nostres preguntes sobre la signatura mancomunada de les ordres de pagament rebudes del Servei de Policia i de l’Administració de Justícia,

b) adreci les seves observacions a qui correspongui com en els casos relatius als dipòsits en garantia i a què l’INAF no ha estat sotmès als controls de legalitat i financers previstos per la LGFP.

c) faci constar que, en el moment de l’emissió de l’informe, alguns temes ja han estat resolts, com el dels pagaments amb tarja de crèdit, amb l’aprovació d’un reglament intern aprovat pel Consell d’Administració de l’INAF.

Finalment, volem creure que el Tribunal no es limita a copiar i reproduir les al·legacions presentades per l’INAF sinó que esperem que, en redactar l’informe corresponent a l’exercici 2010, tingui en compte el seu contingut.

Carles Salvadó
Director General

Andorra la Vella, 15 d’abril de 2011

ANNEX

CONCEPTES	Pressupost Inicial	Suplement Crèdit	Crèdits finals (1)	Autoritzat/ Compromès (2)	Liquidat (3)	Pagat	Crèdits no compromesos (4)=(1)-(2)	Crèdits no liquidats (5)=(1)-(3)	% execució (2)/(1)	% execució (3)/(1)
6 INVERSIONS REALS	154.000,00	0,00	154.000,00	84.096,30	9.096,30	9.096,30	69.903,70	144.903,70	54,61	5,91
60 IMMOBILITZAT MATERIAL	54.000,00	0,00	54.000,00	9.096,30	9.096,30	9.096,30	44.903,70	44.903,70	16,85	16,85
603 MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I EQUIPAMENT	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00
60340 ALTRES INSTAL·LACIONS	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00
605 MOBILIARI I ESTRIS	24.000,00	0,00	24.000,00	6.924,50	6.924,50	6.924,50	17.075,50	17.075,50	28,85	28,85
60500 MOBILIARI	12.000,00	0,00	12.000,00	6.924,50	6.924,50	6.924,50	5.075,50	5.075,50	57,70	57,70
60510 EQUIPAMENTS D'OFICINA	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00	12.000,00	0,00	0,00
606 EQUIPAMENTS PER A PROCESSOS D'INFORMACIÓ	15.000,00	0,00	15.000,00	2.171,80	2.171,80	2.171,80	12.828,20	12.828,20	14,48	14,48
60610 EQUIPAMENTS PER A PROCESSOS D'INFORMACIÓ	15.000,00	0,00	15.000,00	2.171,80	2.171,80	2.171,80	12.828,20	12.828,20	14,48	14,48
64 IMMOBILITZAT IMMATERIAL	100.000,00	0,00	100.000,00	75.000,00	0,00	0,00	25.000,00	100.000,00	75,00	0,00
640 IMMOBILITZAT IMMATERIAL	100.000,00	0,00	100.000,00	75.000,00	0,00	0,00	25.000,00	100.000,00	75,00	0,00
64050 APLICACIONS INFORMÀTIQUES	100.000,00	0,00	100.000,00	75.000,00	0,00	0,00	25.000,00	100.000,00	75,00	0,00
TOTAL INVERSIÓ	154.000,00	0,00	154.000,00	84.096,30	9.096,30	9.096,30	69.903,70	144.903,70	54,61	5,91
1 DESPESSES DE PERSONAL	1.285.763,00	0,00	1.285.763,00	957.961,22	957.961,22	957.961,22	327.801,78	327.801,78	74,51	74,51
10 DESPESSES DE GRATIFICACIÓ	155.500,00	0,00	155.500,00	138.749,46	138.749,46	138.749,46	16.750,55	16.750,55	89,23	89,23
100 CONSELL D'ADMINISTRACIÓ	155.500,00	0,00	155.500,00	138.749,46	138.749,46	138.749,46	16.750,55	16.750,55	89,23	89,23
10010 CONSELL D'ADMINISTRACIÓ	103.500,00	0,00	103.500,00	98.502,73	98.502,73	98.502,73	4.997,27	4.997,27	95,17	95,17
10020 SERVEI JURÍDIC I NAF	52.000,00	0,00	52.000,00	40.246,72	40.246,72	40.246,72	11.753,28	11.753,28	77,40	77,40
12 PERSONAL CONTRACTUAL	909.894,69	0,00	909.894,69	702.274,13	702.274,13	702.274,13	207.620,56	207.620,56	77,18	77,18
120 REMUNERACIONS BÁSIQUES I ALTRES REMUNERAC.	909.894,69	0,00	909.894,69	702.274,13	702.274,13	702.274,13	207.620,56	207.620,56	77,18	77,18
12000 S.O.U. BASE PERSONAL CONTRACTUAL	705.194,69	0,00	705.194,69	582.048,95	582.048,95	582.048,95	123.145,74	123.145,74	82,54	82,54
12011 TRIENNIS	76.200,00	0,00	76.200,00	70.278,60	70.278,60	70.278,60	5.921,40	5.921,40	92,23	92,23
12030 PRIMES	10.500,00	0,00	10.500,00	15.500,00	15.500,00	15.500,00	1.000,00	1.000,00	93,94	93,94
12070 ALTRES REMUN. PERS. CONTRACT.	4.000,00	0,00	4.000,00	646,58	646,58	646,58	3.353,42	3.353,42	16,16	16,16
12080 NOVES CONTRACTACIONS	108.000,00	0,00	108.000,00	33.800,00	33.800,00	33.800,00	74.200,00	74.200,00	31,30	31,30
13 PERSONAL EVENTUAL	3.155,31	0,00	3.155,31	0,00	0,00	0,00	3.155,31	3.155,31	0,00	0,00
130 REMUNERACIONS BÁSIQUES I ALTRES REMUNERAC.	3.155,31	0,00	3.155,31	0,00	0,00	0,00	3.155,31	3.155,31	0,00	0,00
13010 S.O.U. BASE PERSONAL EVENTUAL ESTIU	3.155,31	0,00	3.155,31	0,00	0,00	0,00	3.155,31	3.155,31	0,00	0,00
16 QUOTES DE PRESTACIÓ I DESP. CARREC EMPLEADOR	217.213,00	0,00	217.213,00	116.937,64	116.937,64	116.937,64	100.275,36	100.275,36	53,84	53,84
160 QUOTES DE SEGURETAT SOCIAL	160.713,00	0,00	160.713,00	93.683,82	93.683,82	93.683,82	67.029,18	67.029,18	58,29	58,29
16030 QUOTES DE SEGURETAT SOCIAL PERS. CONTRACT.	146.583,15	0,00	146.583,15	93.683,82	93.683,82	93.683,82	51.899,33	51.899,33	64,35	64,35
16060 QUOTES DE SEGURETAT SOCIAL PERS. EVENTUAL	504,85	0,00	504,85	0,00	0,00	0,00	504,85	504,85	0,00	0,00
16061 QUOTES DE SEGURETAT SOCIAL CONS. ADMINIST.	14.625,00	0,00	14.625,00	0,00	0,00	0,00	14.625,00	14.625,00	0,00	0,00
163 DESPESSES SOCIALS DEL PERSONAL	56.500,00	0,00	56.500,00	23.253,82	23.253,82	23.253,82	33.246,18	33.246,18	41,16	41,16
16300 FORMACIÓ I PERFECCIONAMENT DEL PERSONAL	46.000,00	0,00	46.000,00	16.004,29	16.004,29	16.004,29	29.995,71	29.995,71	34,79	34,79
16310 ALTRES PREST. AL PERS. BENEF. SOCIALS	10.500,00	0,00	10.500,00	7.249,53	7.249,53	7.249,53	3.250,47	3.250,47	69,04	69,04

CONCEPTES	Pressupost inicial	Suplement Crèdit	Crèdits finals (1)	Autoritzat/ Compromès (2)	Liquidat (3)	Pagat	Crèdits no compromesos (4)=(1)-(2)	Crèdits no liquidats (5)=(1)-(3)	% execució (2)/(1)	% execució (3)/(1)
2 DESPESES CORRENTS: BÉNS I SERVEIS	844.470,00	0,00	844.470,00	514.564,17	164.564,17	164.564,17	329.905,83	679.905,83	60,93	19,49
20 LLOGUERS	100.000,00	0,00	100.000,00	97.959,67	97.959,67	97.959,67	2.040,33	2.040,33	97,96	97,96
202 EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	100.000,00	0,00	100.000,00	97.959,67	97.959,67	97.959,67	2.040,33	2.040,33	97,96	97,96
20200 EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	100.000,00	0,00	100.000,00	97.959,67	97.959,67	97.959,67	2.040,33	2.040,33	97,96	97,96
21 REPARACIO, MANTENIMENT I CONSERVACIÓ	24.700,00	0,00	24.700,00	15.388,60	15.388,60	15.388,60	9.311,40	9.311,40	62,30	62,30
212 REPAR. I CONSERV. EDIFICIS I ALTRES CONSTR.	5.400,00	0,00	5.400,00	1.191,60	1.191,60	1.191,60	4.208,40	4.208,40	22,07	22,07
21200 REPAR. I CONSERV. EDIFICIS I ALTRES CONSTR.	5.400,00	0,00	5.400,00	1.191,60	1.191,60	1.191,60	4.208,40	4.208,40	22,07	22,07
213 REPAR. I CONSERV. MAQUIN. INSTAL. I EQUIP.	1.860,00	0,00	1.860,00	360,53	360,53	360,53	1.499,47	1.499,47	19,38	19,38
21300 REPAR. I CONSERV. MAQUIN. INSTAL. I EQUIP.	1.860,00	0,00	1.860,00	360,53	360,53	360,53	1.499,47	1.499,47	19,38	19,38
215 REPAR. I CONSERV. MOBILIARI I EFECTES	620,00	0,00	620,00	4,99	4,99	4,99	615,01	615,01	0,80	0,80
21500 REPAR. I CONSERV. MOBILIARI I EFECTES	620,00	0,00	620,00	4,99	4,99	4,99	615,01	615,01	0,80	0,80
216 REPAR. I CONSERV. EQUIPS INFORMÀTICS	16.200,00	0,00	16.200,00	13.831,48	13.831,48	13.831,48	2.368,52	2.368,52	85,38	85,38
21600 REPAR. I CONSERV. EQUIPS INFORMÀTICS	16.200,00	0,00	16.200,00	13.831,48	13.831,48	13.831,48	2.368,52	2.368,52	85,38	85,38
219 REPAR. I CONSERV. ALTREMAT. IMMOBILITZAT	620,00	0,00	620,00	0,00	0,00	0,00	620,00	620,00	0,00	0,00
21900 REPAR. I CONSERV. ALTREMAT. IMMOBILITZAT	620,00	0,00	620,00	0,00	0,00	0,00	620,00	620,00	0,00	0,00
22 MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	683.770,00	0,00	683.770,00	400.317,87	50.317,87	50.317,87	283.452,13	633.452,13	58,55	7,36
220 MATERIAL D'OFICINA	19.200,00	0,00	19.200,00	9.010,25	9.010,25	9.010,25	10.189,75	10.189,75	46,93	46,93
22000 MATERIAL D'OFICINA ORDINARI	7.000,00	0,00	7.000,00	2.919,25	2.919,25	2.919,25	4.080,75	4.080,75	41,70	41,70
22010 PETIT MOBILIARI I ESTRIS	1.000,00	0,00	1.000,00	647,98	647,98	647,98	352,02	352,02	64,80	64,80
22020 PREMSA I REVISTES	2.200,00	0,00	2.200,00	1.359,52	1.359,52	1.359,52	840,48	840,48	61,80	61,80
22030 LLIBRES I ALTRES PUBLICACIONS	4.800,00	0,00	4.800,00	897,76	897,76	897,76	3.902,24	3.902,24	18,70	18,70
22040 MATERIAL D'INFORMÀTICA	4.200,00	0,00	4.200,00	3.185,74	3.185,74	3.185,74	1.014,26	1.014,26	75,85	75,85
221 SUBMINISTRAMENTS	10.750,00	0,00	10.750,00	5.462,52	5.462,52	5.462,52	5.287,48	5.287,48	50,81	50,81
22100 ENERGIA ELÈCTRICA	6.000,00	0,00	6.000,00	3.602,61	3.602,61	3.602,61	2.397,39	2.397,39	60,04	60,04
22130 CARBURANTS PER A CALEFACCIÓ	4.000,00	0,00	4.000,00	1.419,08	1.419,08	1.419,08	2.580,92	2.580,92	35,48	35,48
22180 PRODUCTES DE NETEJA	750,00	0,00	750,00	440,83	440,83	440,83	309,17	309,17	58,78	58,78
222 COMUNICACIONS	31.420,00	0,00	31.420,00	20.670,46	20.670,46	20.670,46	10.749,54	10.749,54	65,79	65,79
22200 SERVEIS TELEFÒNICS	3.600,00	0,00	3.600,00	2.296,71	2.296,71	2.296,71	1.303,29	1.303,29	63,80	63,80
22210 SERVEIS POSTALS I TELEGRÀFICS	520,00	0,00	520,00	605,55	605,55	605,55	-85,55	-85,55	116,45	116,45
22290 ALTRES COMUNICACIONS	27.300,00	0,00	27.300,00	17.768,20	17.768,20	17.768,20	9.531,80	9.531,80	65,08	65,08
224 PRIMES D'ASSEGURANCES	21.200,00	0,00	21.200,00	759,10	759,10	759,10	20.440,90	20.440,90	3,58	3,58
22460 PRIMES D'ASSEGURANCES. MULTIRISC-INCENDI	2.000,00	0,00	2.000,00	759,10	759,10	759,10	1.240,90	1.240,90	37,96	37,96
22490 ALTRES PRIMES D'ASSEGURANCES	19.200,00	0,00	19.200,00	0,00	0,00	0,00	19.200,00	19.200,00	0,00	0,00
225 TRIBUTS	600,00	0,00	600,00	4.859,27	4.859,27	4.859,27	-4.259,27	-4.259,27	809,88	809,88
22520 TRIBUTS ESTATALS	600,00	0,00	600,00	4.859,27	4.859,27	4.859,27	-4.259,27	-4.259,27	809,88	809,88
226 ALTRES SERVEIS	27.600,00	0,00	27.600,00	3.150,76	3.150,76	3.150,76	24.449,24	24.449,24	11,42	11,42
22610 ATENCIONS PROTOCOL·LÀRIES I REPRESENT.	8.100,00	0,00	8.100,00	3.104,36	3.104,36	3.104,36	4.995,64	4.995,64	38,33	38,33
22660 REUNIONS, CONFERÈNCIES I CURSETS	1.100,00	0,00	1.100,00	46,40	46,40	46,40	1.053,60	1.053,60	4,22	4,22
22670 PUBLICACIONS	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00
22690 ALTRES DESPESES	3.400,00	0,00	3.400,00	0,00	0,00	0,00	3.400,00	3.400,00	0,00	0,00
227 TREB. REALITZATS PER ALTRES EMPRESES	570.000,00	0,00	570.000,00	563.631,75	5.631,75	5.631,75	214.368,25	564.368,25	62,39	0,99
22760 TREB. REAL. PER EMPRESES, ESTUDIS I TREB. TÈCN.	570.000,00	0,00	570.000,00	563.631,75	5.631,75	5.631,75	214.368,25	564.368,25	62,39	0,99

CONCEPTES	Pressupost inicial	Suplement Crèdit	Crèdits finals (1)	Autoritzat/ Compromès (2)	Liquidat (3)	Pagat	Crèdits no compromesos (4)=(1)-(2)	Crèdits no liquidats (5)=(1)-(3)	% execució (2)/(1)	% execució (3)/(1)
229 IMPREVISTOS O INSUFICIÈNCIES	3.000,00	0,00	3.000,00	773,76	773,76	773,76	2.226,24	2.226,24	25,79	25,79
22900 IMPREVISTOS O INSUFICIÈNCIES	3.000,00	0,00	3.000,00	773,76	773,76	773,76	2.226,24	2.226,24	25,79	25,79
23 INDEMNITZACIONS PER SERVEIS	36.000,00	0,00	36.000,00	898,03	898,03	898,03	35.101,97	35.101,97	2,49	2,49
231 LOCOMOCIÓ	36.000,00	0,00	36.000,00	898,03	898,03	898,03	35.101,97	35.101,97	2,49	2,49
23100 LOCOMOCIÓ I DESPLAÇAM. PERSONAL	36.000,00	0,00	36.000,00	898,03	898,03	898,03	35.101,97	35.101,97	2,49	2,49
3 DESPESSES FINANCERES	1.199.350,00	0,00	1.199.350,00	240.594,32	240.594,32	240.594,32	958.755,68	958.755,68	20,06	20,06
34 DE DIPÒSITS, FIANCES I ALTRES	1.199.350,00	0,00	1.199.350,00	240.594,32	240.594,32	240.594,32	958.755,68	958.755,68	20,06	20,06
340 INTERESSOS DE DIPÒSITS	1.199.350,00	0,00	1.199.350,00	240.594,32	240.594,32	240.594,32	958.755,68	958.755,68	20,06	20,06
34000 INTERESSOS DE DIPÒSITS	26.350,00	0,00	26.350,00	10.842,24	10.842,24	10.842,24	15.507,76	15.507,76	41,15	41,15
34001 INTERESSOS DE RESIDÈNCIES PASSIVES	1.173.000,00	0,00	1.173.000,00	229.752,08	229.752,08	229.752,08	943.247,92	943.247,92	19,59	19,59
34003 INTERESSOS DE RESERVES EN GARANTIA	0,00	0,00	0,00	2.171.232,22	2.171.232,22	2.171.232,22	-	-	-	-
6 INVERSIONS REALS	154.000,00	0,00	154.000,00	94.096,30	9.096,30	9.096,30	69.903,70	144.903,70	54,61	5,91
TOTAL PRESSUPOSTAT	3.483.583,00	0,00	3.483.583,00	1.797.216,01	1.372.216,01	1.372.216,01	1.686.366,99	2.111.366,99	210,11	119,96

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS A 31/12/2009

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL) EXERCICI 2009

CONCEPTES	Pressupost inicial	Modificacions	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Cobrat (3)	Crèdits no liquidats (4)=(1)-(2)	Crèdits no cobrats (5)=(1)-(3)	% execució (2)/(1)	% execució (3)/(1)
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	2.608.400,00	0,00	2.608.400,00	3.145.970,32	3.145.970,32	-537.570,32	-537.570,32	120,61	120,61
53 INTERESSOS DE DIPÒSITS I COMPTES BANCARIS	2.608.400,00	0,00	2.608.400,00	3.145.970,32	3.145.970,32	-537.570,32	-537.570,32	120,61	120,61
530 INTERESSOS DE COMPTES BANCARIS	6.000,00	0,00	6.000,00	4.446,97	4.446,97	1.553,03	1.553,03	74,12	74,12
53000 INTERESSOS DE COMPTES CORRENTS	6.000,00	0,00	6.000,00	4.446,97	4.446,97	1.553,03	1.553,03	74,12	74,12
531 INTERESSOS DE DIPÒSITS	2.602.400,00	0,00	2.602.400,00	3.141.523,35	3.141.523,35	-539.123,35	-539.123,35	120,72	120,72
53100 INTERESSOS DE DIPÒSITS INAF	1.100.000,00	0,00	1.100.000,00	638.099,15	638.099,15	461.900,85	461.900,85	58,01	58,01
53120 INTERESSOS INVERSIÓ DIPÒSITS RES. EN GARANTIA	0,00	0,00	0,00	2.171.232,22	2.171.232,22	-2.171.232,22	-2.171.232,22	-	-
53130 INTERESSOS DIPÒSITS ADMINIST. DE JUSTÍCIA	295.000,00	0,00	295.000,00	83.046,82	83.046,82	211.953,18	211.953,18	28,15	28,15
53140 INTERESSOS DIPÒSITS SALES JOC	29.000,00	0,00	29.000,00	18.439,22	18.439,22	10.560,78	10.560,78	63,68	63,68
53150 INTERESSOS DIPÒSITS RES. PASSIVES	1.173.000,00	0,00	1.173.000,00	229.752,08	229.752,08	943.247,92	943.247,92	19,59	19,59
53151 INTERESSOS DIPÒSITS PROFESSIONS LIBERALS	5.400,00	0,00	5.400,00	953,86	953,86	4.446,14	4.446,14	17,66	17,66
INGRESSOS NO PRESSUPOSTATS	0,00	0,00	0,00	158.500,00	158.500,00	-158.500,00	-158.500,00	-	-
Ingressos fons bancs	0,00	0,00	0,00	158.200,00	158.200,00	-158.200,00	-158.200,00	-	-
Ingressos extraordinaris	0,00	0,00	0,00	300,00	300,00	-300,00	-300,00	-	-
TOTAL PRESSUPOSTAT INGRESSOS	2.608.400,00	0,00	2.608.400,00	3.145.970,32	3.145.970,32	-537.570,32	-537.570,32	120,61	120,61
8 ROMANENTS DE TRESORERIA	875.183,00	-	-	-	-	-	-	-	-
87 INCORPORACIÓ ROMANENTS DE TRESORERIA	875.183,00	-	-	-	-	-	-	-	-
870 INCORPORACIÓ ROMANENTS DE TRESORERIA	875.183,00	-	-	-	-	-	-	-	-

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

Pel que fa als estat d'ingressos i de despeses adjuntats en fase d'al·legacions, aportant informació mancanta requerida per l'article 48.1.a i b de la LGFP, tal i com s'evidenciava en l'observació de l'apartat 2.2, no han estat objecte de fiscalització complementària.