

# **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2008, del  
**CONSELL GENERAL**

Novembre del 2009

# ÍNDEX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ</b>	<b>3</b>
1.1. Objecte i abast	3
1.2. Metodologia	3
1.3. Marc jurídic	4
1.4. Organització i control intern	4
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA</b>	<b>6</b>
2.1. Pressupost de l'exercici	6
2.1.1. Pressupost inicial	6
2.1.2. Modificacions pressupostàries	6
2.2. Liquidació del pressupost	7
2.2.1. Taxes i altres ingressos	8
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos	8
2.2.3. Ingressos patrimonials	9
2.2.4. Despeses de personal	9
2.2.5. Despeses en béns corrents i serveis	11
2.2.6. Transferències corrents	11
2.2.7. Inversions reals	12
2.2.8. Transferències de capital	12
2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial	13
2.3.1. Immobilitzat	17
2.3.2. Deutors	18
2.3.3. Tresoreria i comptes financers	18
2.3.4. Fons propis	19
2.3.5. Gestió comptable de l'endeutament	20
2.3.6. Creditors	20
2.4. Romanent de tresoreria	20
2.5. Contractació pública	21
2.6. Altres aspectes	21
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS</b>	<b>22</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS</b>	<b>22</b>
<b>5. CONCLUSIONS</b>	<b>23</b>
<b>6. AL-LEGACIONS</b>	<b>23</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES</b>	<b>27</b>

# 1. INTRODUCCIÓ

## 1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable del Consell General.

L'auditoria del Consell General forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2008, 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 2008.

La liquidació de comptes del Consell General corresponent a l'exercici 2008 objecte d'aquesta fiscalització va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 6 d'abril del 2009 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 fiscalització de regularitat, que inclou una fiscalització de legalitat o compliment i una fiscalització financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat economicofinancera del 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 2008 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 17 de setembre de 2009.

### **1.3. Marc jurídic**

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

- Constitució del Principat d'Andorra, de 14 de març del 1993
- Reglament del Consell General, de 3 de setembre del 1993
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 1/2008, del 10 de gener, del pressupost per a l'exercici 2008

### **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'ha 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.

Utilitza un aplicatiu comptable i pressupostari 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:

Despeses	Pressupost inicial	Ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	2.032.396,78	3. Taxes i altres ingressos	2.000,00
2. Consums de béns corrents	1.015.391,64	4. Transferències corrents	5.580.539,40
3. Despeses financeres	193,00	5. Ingressos patrimonials	2.000,00
4. Transferències corrents	2.536.557,98	7. Transferències de capital	8.337.297,74
6. Inversions reals	8.307.834,87		
7. Transferències de capital	29.462,87		
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>13.921.837,14</b>	<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>13.921.837,14</b>

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

#### 2.1.2. Modificacions pressupostàries

El pressupost definitiu, una vegada registrades les modificacions de l'exercici, presenta les xifres següents:

##### *Pressupost de despeses*

Capítol	Pressupost Inicial	Reconducció 2007	Transferències de crèdit		Pressupost final
			Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	2.032.396,78	-	-	-	2.032.396,78
2. Consum de béns corrents	1.015.391,64	-	54.428,43	-54.428,43	1.015.391,64
3. Despeses financeres	193,00	-	-	-	193,00
4. Transferències corrents	2.536.557,98	-	13.171,00	-13.171,00	2.536.557,98
6. Inversions reals	8.307.834,87	3.173.456,72	10.000,00	-10.000,00	11.481.291,59
7. Transferències de capital	29.462,87	-	-	-	29.462,87
<b>Total despeses</b>	<b>13.921.837,14</b>	<b>3.173.456,72</b>	<b>77.599,43</b>	<b>-77.599,43</b>	<b>17.095.293,86</b>

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

##### *Pressupost d'ingressos*

Capítol	Pressupost Inicial	Modificacions	Pressupost final
3. Taxes i altres ingressos	2.000,00	-	2.000,00
4. Transferències corrents	5.580.539,40	-	5.580.539,40
5. Ingressos patrimonials	2.000,00	-	2.000,00
7. Transferències de capital	8.337.297,74	-	8.337.297,74
<b>Total ingressos</b>	<b>13.921.837,14</b>	<b>-</b>	<b>13.921.837,14</b>

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

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

### *Finançament de les modificacions del pressupost*

L'entitat reconduïx crèdits de l'exercici 2007 per import de 3.173.457 euros sense que l'estat d'ingressos del pressupost reculli aquestes modificacions ni indiqui la font de finançament de les mateixes.

No obstant l'anterior, cal destacar que la xifra de romanent de tresoreria retut a 31 de desembre de 2007 va ser de 4.336.668 euros, quantia superior a l'import dels crèdits del 2007 reconduïts al 2008.

## 2.2. Liquidació del pressupost

### *Gestió comptable d'ingressos*

Capítol	Liquidat	Cobrat	Pendent
3 Taxes i altres ingressos	1.512	1.512	-
4 Transferències corrents	5.580.539	5.580.539	-
5 Ingressos patrimonials	127.115	127.115	-
7 Transferències de capital	8.337.298	8.337.298	-
<b>Total</b>	<b>14.046.464</b>	<b>14.046.464</b>	<b>-</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

### *Gestió comptable de despeses*

Capítol	Liquidat	Pagat	Pendent
1 Despeses de personal	1.790.123	1.790.123	-
2 Consum de béns corrents i serveis	841.722	841.722	-
3 Despeses financeres	139	139	-
4 Transferències corrents	2.536.420	2.536.420	-
6 Inversions reals	5.611.195	5.611.195	-
7 Transferències de capital	29.463	29.463	-
<b>Total</b>	<b>10.809.062</b>	<b>10.809.062</b>	<b>-</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

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

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

Pressupost d'ingressos	Pressupost Final 2008	Liquidat 2008	% execució	Liquidat 2007	Variació 2008-2007	% variació
3. Taxes i altres ingressos	2.000,00	1.512,28	75,61%	1.928,13	-415,85	-21,57%
4. Transferències corrents	5.580.539,40	5.580.539,40	100,00%	5.470.752,29	109.787,11	2,01%
5. Ingressos patrimonials	2.000,00	127.114,61	6355,73%	141.726,87	-14.612,26	-10,31%
7. Transferències de capital	8.337.297,74	8.337.297,74	100,00%	4.375.389,58	3.961.908,16	90,55%
<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>13.921.837,14</b>	<b>14.046.464,03</b>	<b>100,90%</b>	<b>9.989.796,87</b>	<b>4.056.667,16</b>	<b>40,61%</b>

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

## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost final 2008	Liquidat 2008	% execució	Liquidat 2007	Variació 2008-2007	% variació
1. Despeses de personal	2.032.396,78	1.790.122,86	88,08%	1.700.209,81	89.913,05	5,29%
2. Consums de béns corrents	1.015.391,64	841.721,66	82,90%	932.682,54	-90.960,88	-9,75%
3. Despeses financeres	193,00	139,00	72,02%	53,00	86,00	162,26%
4. Transferències corrents	2.536.557,98	2.536.420,37	99,99%	2.395.289,98	141.130,39	5,89%
6. Inversions reals	11.481.291,59	5.611.195,37	48,87%	1.818.440,19	3.792.755,18	208,57%
7. Transferències de capital	29.462,87	29.462,87	100,00%	62.031,11	-32.568,24	-52,50%
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>17.095.293,86</b>	<b>10.809.062,13</b>	<b>63,23%</b>	<b>6.908.706,63</b>	<b>3.900.355,50</b>	<b>56,46%</b>

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

### 2.2.1. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Taxes i altres ingressos	Pressupost final 2008 (1)	Liquidat 2008 (2)	Variació (3) = (1) - (2)	% execució (2)/(1)
Ingressos per subscripcions	2.000,00	1.512,28	487,72	75,61%
<b>Total</b>	<b>2.000,00</b>	<b>1.512,28</b>	<b>487,72</b>	<b>75,61%</b>

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

### 2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

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

#### Transferències corrents

Transferències	Pressupost final 2008 (1)	Liquidat 2008 (2)	Variació (3) = (1) - (2)	% execució (2)/(1)
Transferències del Govern	5.580.539,40	5.580.539,40	-	100,00%
<b>Total</b>	<b>5.580.539,40</b>	<b>5.580.539,40</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>

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

#### Transferències de capital

Transferències	Pressupost final 2008 (1)	Liquidat 2008 (2)	Variació (3) = (1) - (2)	% execució (2)/(1)
Transferències del Govern	8.337.297,74	8.337.297,74	-	100,00%
<b>Total</b>	<b>8.337.297,74</b>	<b>8.337.297,74</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>

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



### 2.2.3. Ingressos patrimonials

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

Ingressos patrimonials	Pressupost final 2008 (1)	Liquidat 2008 (2)	Variació (3) = (1) - (2)	% execució (2)/(1)
Interessos bancaris	2.000,00	127.114,61	-125.114,61	6.355,73%
<b>Total</b>	<b>2.000,00</b>	<b>127.114,61</b>	<b>-125.114,61</b>	<b>6.355,73%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la 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:

Descripció	Pressupost definitiu (a)	Despesa liquidada (b)	% execució (c)=(b)/(a)	A reconduir (d)	Crèdit no utilitzat (e)=(a)-(b)-(d)
Despeses de gratificació	955.000,92	935.806,26	97,99%	-	19.194,66
Sou base personal fix	680.184,28	548.526,61	80,64%	-	131.657,67
Sou base personal contractual	25.158,30	17.423,43	69,26%	-	7.734,87
Primes matrimoni i naixement	869,48	-	-	-	869,48
Sou base personal eventual	87.294,84	49.372,84	56,56%	-	37.922,00
Quotes seguretat social, despeses de gratificació	124.150,70	121.654,64	97,99%	-	2.496,06
Quotes seguretat social, personal fix	88.424,35	71.308,26	80,64%	-	17.116,09
Quotes seguretat social, personal contractual	3.270,58	2.265,12	69,26%	-	1.005,46
Quotes seguretat social, personal eventual	11.348,39	6.418,54	56,56%	-	4.929,85
Pensions	30.750,00	25.429,16	82,70%	-	5.320,84
Formació i perfeccionament del personal	25.944,94	11.918,00	45,94%	-	14.026,94
<b>Despeses de personal</b>	<b>2.032.396,78</b>	<b>1.790.122,86</b>	<b>88,08%</b>	-	<b>242.273,92</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la 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:

Concepte	Import
Saldo obertura (deutor)	-186,10
Aportacions assalariats	8.172,81
Indemnitzacions de la CASS	25.914,60
Disposicions del Fons mutual	-27.014,40
<b>Saldo final</b>	<b>6.886,91</b>

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

Atès que les aportacions dels empleats i les indemnitzacions de la CASS constitueixen els ingressos del fons i les disposicions les constitueixen els salaris corresponents al període de baixa pagats pel Consell General, a 31 de desembre el saldo reflecteix el superàvit acumulat en la gestió del fons de malaltia.

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.

#### *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 31.277 euros.

#### *Complement per jubilació*

L'entitat 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

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

Descripció	Pressupost definitiu (a)	Despesa liquidada (b)	% execució (c)=(b)/(a)	Crèdit no utilitzat (d)=(a)-(b)
Reparació i conservació de terrenys i béns naturals	6.006,96	5.939,35	98,87%	67,61
Manteniment edificis	19.128,90	16.478,63	86,15%	2.650,27
Reparació i conservació maquinària, instal·lacions i equipaments	39.300,24	36.274,76	92,30%	3.025,48
Reparació i conservació material de transport	2.292,69	1.270,90	55,43%	1.021,79
Reparació i conservació d'equipaments informàtics	12.541,18	8.654,50	69,01%	3.886,68
Material d'oficina	66.523,94	36.943,90	55,53%	29.580,04
Altres subministraments	51.052,96	50.115,65	98,16%	937,31
Comunicacions	54.631,38	45.089,89	82,53%	9.541,49
Missatgers	2.468,96	2.342,99	94,90%	125,97
Primes d'assegurances	11.389,00	11.385,64	99,97%	3,36
Altres serveis	209.094,06	191.813,97	91,74%	17.280,09
Treballs realitzats per altres empreses	278.524,50	176.822,06	63,49%	101.702,44
Reembossament de dietes	47.991,02	46.427,84	96,74%	1.563,18
Locomoció i desplaçament de personal	214.345,85	212.161,58	98,98%	2.184,27
Nous serveis	100,00	-	-	100,00
<b>Despeses en béns corrents i serveis</b>	<b>1.015.391,64</b>	<b>841.721,66</b>	<b>82,90%</b>	<b>173.669,98</b>

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

## 2.2.6. Transferències corrents

Presenta el següent resum:

Descripció	Pressupost definitiu (a)	Despesa liquidada (b)	% execució (c)=(b)/(a)	Crèdit no utilitzat (d)=(a)-(b)
Grups parlamentaris	993.614,44	993.547,91	99,99%	66,53
Raonador del ciutadà	265.406,71	265.406,72	100,00%	-0,01
Tribunal de comptes	789.024,04	789.024,04	100,00%	-
Junta electoral	7.657,78	7.657,78	100,00%	-
Agència de protecció de dades	459.960,00	459.960,00	100,00%	-
OSCE	3.542,12	3.576,00	100,96%	-33,88
APF	2.792,00	2.792,00	100,00%	-
UIP	13.402,77	13.397,86	99,96%	4,91
Altres associacions	1.158,12	1.058,06	91,36%	100,06
<b>Total transferències corrents</b>	<b>2.536.557,98</b>	<b>2.536.420,37</b>	<b>99,99%</b>	<b>137,61</b>

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

## 2.2.7. Inversions reals

Les despeses per inversions reals de l'exercici 2008 presenten el següent detall:

Descripció	Pressupost definitiu (a)	Despesa liquidada (b)	% execució (c)=(b)/(a)	Crèdit no utilitzat (e)=(a)-(b)-(d)
Adquisicions d'edificis i altres construccions	10.915.471,51	5.124.740,70	46,95%	80.711,16
Altres instal·lacions	32.300,00	31.472,84	97,44%	827,16
Mobiliari	7.423,98	3.650,10	49,17%	3.773,88
Equipaments d'oficina	6.896,20	785,00	11,38%	6.111,20
Equipaments per a processos d'informació	31.475,00	28.873,32	91,73%	2.601,68
Estudis i projectes d'inversió	466.134,83	419.986,01	90,10%	5.278,75
Béns mobles d'interès històric, artístic o cultural	13.791,38	1.687,40	12,24%	12.103,98
Llibres	4.223,00	-	-	4.223,00
Aplicacions informàtiques	3.575,69	-	-	3.575,69
<b>Total inversions reals</b>	<b>11.481.291,59</b>	<b>5.611.195,37</b>	<b>48,87%</b>	<b>119.206,50</b>

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

## 2.2.8. Transferències de capital

Presenten el següent detall:

Descripció	Pressupost definitiu (a)	Despesa liquidada (b)	% execució (c)=(b)/(a)	Crèdit no utilitzat (d)=(a)-(b)
Transferència de capital Raonador del ciutadà	10.362,87	10.362,87	100,00%	-
Transferència de capital Tribunal de comptes	12.100,00	12.100,00	100,00%	-
Transferència de capital Agència protecció de dades	7.000,00	7.000,00	100,00%	-
<b>Total transferències de capital</b>	<b>29.462,87</b>	<b>29.462,87</b>	<b>100,00%</b>	<b>-</b>

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

## 2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

### Balanç

Núm. cte.	ACTIU	Exercici 2008	Exercici 2007
	<b>A) Immobilitzat</b>	<b>15.006.673</b>	<b>9.445.332</b>
	<b>I. Inversions destinades a l'ús general</b>	<b>241.660</b>	<b>239.972</b>
201,208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	241.660	239.972
	<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
215	3. Aplicacions informàtiques	1.035.299	1.035.299
(281)	6. Amortitzacions	-1.035.299	-1.035.299
	<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>14.765.013</b>	<b>9.205.360</b>
220,221	1. Terrenys i construccions	13.906.478	8.356.151
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	454.448	432.596
224,226	3. Utillatge i mobiliari	220.363	216.336
227,228,229	4. Altre immobilitzat	422.136	413.630
(282)	5. Amortitzacions	-238.413	-213.354
	<b>C) Actiu Circulant</b>	<b>7.832.355</b>	<b>4.988.529</b>
	<b>II. Deutors</b>	<b>-</b>	<b>186</b>
44	2. Deutors no pressupostaris	-	186
57	<b>IV. Tresoreria</b>	<b>7.832.355</b>	<b>4.988.343</b>
	<b>TOTAL GENERAL (A) + (C)</b>	<b>22.839.028</b>	<b>14.433.862</b>

Núm. cte.	PASSIU	Exercici 2008	Exercici 2007
	<b>A) Fons propi</b>	<b>22.583.275</b>	<b>13.782.001</b>
	<b>I. Patrimoni</b>	<b>4.693.423</b>	<b>4.685.963</b>
100	1. Patrimoni	4.713.364	4.713.364
(107)	4. Patrimoni lliurats en adscripció	-19.940	-27.401
	<b>II. Reserves</b>	<b>9.096.038</b>	<b>4.239.987</b>
120	Resultats positius d'exercicis anteriors	9.096.038	4.239.987
129	<b>IV. Resultats de l'exercici</b>	<b>8.793.814</b>	<b>4.856.051</b>
	<b>E) Creditors a curt termini</b>	<b>255.753</b>	<b>651.861</b>
	<b>III. Creditors</b>	<b>255.753</b>	<b>651.861</b>
40,465	1. Creditors pressupostaris	-2.272	380.248
520	2. Creditors no pressupostaris	6.887	-
475,476	4. Administracions públiques	44.105	41.493
41	5. Creditors i deutors	207.032	168.649
56	6. Fiances i dipòsits a curt termini	-	61.470
	<b>TOTAL GENERAL (A)+(E)</b>	<b>22.839.028</b>	<b>14.433.862</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

## Compte del resultat economicopatrimonial

	DEURE	Exercici 2008	Exercici 2007
	<b>A) Despeses</b>	<b>5.260.262</b>	<b>5.133.746</b>
	<b>3. Despeses de gestió ordin, de funcion. dels serv. i de prestacions socials</b>	<b>2.681.868</b>	<b>2.676.425</b>
640,641,649	a) Despeses de personal	1.799.152	1.702.807
642,644	a1) Sous i salaris	1.576.558	1.499.176
	a2) Càrregues socials	222.594	203.631
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	49.855	43.390
68	c1) Dotacions per amortitzacions	49.855	43.390
	e) Altres despeses de gestió	832.723	930.176
62	e1) Serveis exteriors	832.723	930.176
	f) Despeses financeres i assimilables	139	53
66	f1) Per deute	139	53
	<b>4. Transferències i subvencions</b>	<b>2.565.883</b>	<b>2.457.321</b>
650	a) Transferències corrents	2.536.420	2.395.290
655	c) Transferències de capital	29.463	62.031
679,69	<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>12.510</b>	<b>-</b>
	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	12.510	-
	<b>Estalvi</b>	<b>8.793.814</b>	<b>4.856.051</b>

	HAVER	Exercici 2008	Exercici 2007
	<b>B) Ingressos</b>	<b>14.054.076</b>	<b>9.989.797</b>
	<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>1.512,28</b>	<b>1.928</b>
705,741,742	b) Prestacions de serveis	1.512,28	1.928
	<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>127.115</b>	<b>66.605</b>
763,765,769	f) Altres interessos i ingressos assimilats	127.115	66.605
	f1) Altres interessos	127.115	66.605
	<b>5. Transferències i subvencions</b>	<b>13.917.837</b>	<b>9.846.142</b>
750	a) Transferències corrents	5.580.539	5.470.752
755	c) Transferències de capital	8.337.298	4.375.390
	<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>7.612</b>	<b>75.122</b>
778	d) Ingressos extraordinaris	7.612	75.122
	<b>Desestalvi</b>		

Font: Consell General  
(Imports en euros)

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

<b>Fons aplicats</b>	<b>Exercici 2008</b>	<b>Exercici 2007</b>
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>5.210.407</b>	<b>5.090.356</b>
c) Serveis exteriors	832.723	930.176
e) Despeses de personal	1.799.152	1.702.807
g) Transferències i subvencions	2.565.883	2.457.321
h) Despeses financeres	139	53
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	12.510	
<b>4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat</b>	<b>5.603.735</b>	<b>1.818.440</b>
a) Destinats a l'ús general	1.687	9.163
b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Immobilitzacions materials	5.602.047	1.809.277
<b>Total d'aplicacions</b>	<b>10.814.142</b>	<b>6.908.797</b>
<b>Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circulant)</b>	<b>3.239.934</b>	<b>3.081.000</b>

<b>Fons obtinguts</b>	<b>Exercici 2008</b>	<b>Exercici 2007</b>
<b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>5.716.778</b>	<b>5.614.407</b>
a) Vendes i prestacions de serveis	1.512	1.928
f) Transferències i subvencions	5.580.539	5.470.752
g) Ingressos financers	127.115	66.605
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	7.612	75.122
<b>3. Subvenció de capital</b>	<b>8.337.298</b>	<b>4.375.390</b>
<b>Total d'aplicacions</b>	<b>14.054.076</b>	<b>9.989.797</b>
<b>Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)</b>		

Font: Consell General  
(Imports en euros)

<b>Variació del capital circulant</b>	<b>Exercici 2008</b>		<b>Exercici 2007</b>	
	<b>Augments</b>	<b>Disminucions</b>	<b>Augments</b>	<b>Disminucions</b>
<b>2. Deutors</b>		<b>186</b>		<b>4.391</b>
b) No pressupostaris		186		4.391
<b>3. Creditors</b>	<b>402.995</b>	<b>6.887</b>	<b>39.231</b>	<b>68.747</b>
a) Pressupostaris	382.520		39.231	
b) No pressupostaris		6.887		2.039
c) Per administració de recursos d'altres ens	20.475			66.708
<b>7. Tresoreria</b>	<b>2.844.012</b>		<b>3.114.907</b>	
<b>Total</b>	<b>3.247.007</b>	<b>7.073</b>	<b>3.154.138</b>	<b>73.138</b>
<b>Variació del capital circulant</b>		<b>3.239.934</b>		<b>3.081.000</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

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

	<b>Exercici 2008</b>		<b>Exercici 2007</b>	
Excés d'origens sobre aplicacions	3.239.934		3.081.000	
Excés d'aplicacions sobre orígens				
Adquisicions i altres immobilitzats	5.603.735		1.818.440	
Resultat economicopatrimonial + Amortitzacions		8.843.669		4.899.440
<b>Recursos obtinguts de les operacions</b>	<b>8.843.669</b>	<b>8.843.669</b>	<b>4.899.440</b>	<b>4.899.440</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

<b>Conceptes</b>	<b>Imports</b>	
	<b>2008</b>	<b>2007</b>
Resultat economicopatrimonial	8.793.814	4.856.051
Dotació a les amortitzacions	49.855	43.390
Recursos obtinguts de les operacions	8.843.669	4.899.440

Font: Consell General  
(Imports en euros)

*Estat de conciliació entre el compte del resultat econcomicopatrimonial i el resultat pressupostari*

	<b>2008</b>	<b>2007</b>
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>3.237.402</b>	<b>3.081.090</b>
Operacions pressupostàries sense efecte en el compte economicopatrimonial		
<i>Ingressos</i>	-	-
<i>Despeses</i>	5.611.195	1.818.440
<i>Inversions</i>	5.611.195	1.818.440
Operacions comptables sense efecte pressupostari		
<i>Ingressos</i>	7.612	-
<i>Ingressos extraordinaris</i>	7.612	-
<i>Despeses</i>	62.395	43.480
<i>Personal</i>	9.029	2.597
<i>Serveis exteriors</i>	-8.999	-2.507
<i>Despeses extraordinàries</i>	12.510	
<i>Dotacions per amortització</i>	49.855	43.390
<b>Resultat comptable</b>	<b>8.793.814</b>	<b>4.856.051</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)



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

#### *Contingut de la memòria*

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

#### *Quadre de finançamen*

L'import presentat com aplicacions en adquisicions d'immobilitzat és inferior en 7.460 euros a les inversions liquidades al pressupost. La diferència prové de la baixa en el patrimoni lliurat en adscripció, que l'entitat ha imputat com una menys aplicació de fons.

Alhora, en el quadre de variació del capital circulant retut per l'entitat, es presenta intercanviada la xifra final de la variació neta, en figurar els augments del 2007 i 2008 com a disminucions.

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

### **2.3.1. Immobilitzat**

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

#### *Gestió comptable del patrimoni*

##### **Exercici 2008**

	<b>Saldo a 31/12/2007</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldo a 31/12/2008</b>
I. Inversions destinades l'ús general	239.972	1.687	-	241.660
4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	239.972	1.687	-	241.660
II. Immobilitzacions immaterials	-	-	-	-
3. Aplicacions informàtiques	1.035.299	-	-	1.035.299
6. Amortitzacions	-1.035.299	-	-	-1.035.299
III. Immobilitzacions materials	9.205.360	5.541.476	-	14.765.013
1. Terrenys i construccions	8.356.151	5.550.327	-	13.906.478
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	432.596	21.851	-	454.448
3. Utillatge i mobiliari	216.336	4.027	-	220.363
4. Altre immobilitzat	413.630	15.126	6.620	422.136
5. Amortitzacions	-213.354	-49.855	24.797	-238.413
<b>Total immobilitzat net</b>	<b>9.445.332</b>	<b>5.543.164</b>		<b>15.006.673</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

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

#### *Immobilitzat històric*

Durant l'exercici 2006 es va dur a terme l'elaboració d'un inventari d'actius que arriba fins a l'any 2000. Amb tot, en l'inventari de béns no s'observa el detall de la totalitat de terrenys i béns immobles adquirits amb anterioritat al 1993, així com dels béns historicoartístics anteriors al 1996. D'acord amb la informació que disposem el valor d'adquisició dels actius no incorporats a l'inventari de béns, que si figuren activats, és de 3.362.722 euros.

### **2.3.2. Deutors**

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

Descripció	Saldo 2008	Saldo 2007	Variació
Deutors no pressupostaris	-	186,10	-186,10
<b>Saldo al 31 de desembre</b>	<b>-</b>	<b>186,10</b>	<b>-186,10</b>

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

### **2.3.3. Tresoreria i comptes financers**

#### *Gestió comptable de la tresoreria*

Concepte	Imports	
1 - (+) Cobraments		14.972.616
(+) del pressupost corrent	14.964.817	
(+) de pressupostos tancats	186	
(+) d'operacions no pressupostàries	7.612	
2 - (-) Pagaments		12.128.604
(-) del pressupost corrent	11.706.863	
(-) de pressupostos tancats	421.741	

Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		2.844.012
Saldo de tresoreria al 31-12-2007		4.988.343

Saldo de tresoreria al 31-12-2008		7.832.355
-----------------------------------	--	-----------

Font: Consell General  
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo 2008	Saldo 2007	Variació
Tresoreria	7.832.355,04	4.988.343,18	2.844.011,86
<b>Saldo al 31 de desembre</b>	<b>7.832.355,04</b>	<b>4.988.343,18</b>	<b>2.844.011,86</b>

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

#### *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.

#### *Periodificació d'ingressos financers*

Es recomana que per la imputació dels ingressos financers es segueixi el criteri de meritació i no el de caixa utilitzat.

#### *Pagament duplicat*

Els saldos bancaris incorporen, en el concepte de formalizaci , un saldo creditor, amb contrapartida a creditors pressupostaris, corresponent al pagament duplicat d'una factura en l'exercici 2006, per import de 2.452,31 euros. Es recomana que s'adoptin les mesures per a resoldre aquesta deficiència.

### **2.3.4. Fons propis**

El moviment que s'observa en els comptes que integren aquest apartat són els següents:

Descripció	Saldo 2007	Resultat de l'exercici	Aplicació de resultats	Saldo 2008
Patrimoni	4.685.963,33	7.460,14	-	4.693.423,47
Resultats d'exercicis anteriors	4.239.986,65	-	4.856.050,92	9.096.037,57
Resultat de l'exercici	4.856.050,92	8.793.814,22	-4.856.050,92	8.793.814,22
<b>FONS PROPIS</b>	<b>13.782.000,90</b>	<b>8.801.274,36</b>	<b>-</b>	<b>22.583.275,26</b>

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 31/12/2007	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2008
Endeutament	-	-	-	-
<b>Total endeutament</b>	-	-	-	-

Font: Consell General  
(Imports en euros)

### 2.3.6. Creditors

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

Descripció	Saldo 2008	Saldo 2007	Variació
Creditors pressupostaris	-2.272,01	380.247,71	-382.519,72
Creditors no pressupostaris	6.886,91	-	6.886,91
Administracions públiques	44.105,46	41.493,33	2.612,13
Creditors i deutors	207.032,27	168.649,42	38.382,85
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	-	61.470,37	-61.470,37
<b>Totals</b>	<b>255.752,63</b>	<b>651.860,83</b>	<b>-396.108,20</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la 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 2008 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports
<b>1. (+) Drets pendents de cobrament</b> (+) operacions no pressupostades	-
<b>2. (-) Obligacions pendents de pagament</b> (+) del pressupost corrent (+) de operacions no pressupostades	255.752,63 -2.272,01 258.024,64
<b>3. (+) Fons líquids</b>	7.832.355,04
<b>I Romanent de tresoreria afectat</b>	-
<b>II Romanent de tresoreria no afectat</b>	7.576.602,41
<b>III ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3) = (I+II)</b>	7.576.602,41

Font: Consell General  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriva:

#### *Romanent de tresoreria afectat*

Tot i que el Consell presenta la totalitat del romanent de tresoreria com a no afectat, cal tenir en compte que una part del mateix és conseqüència de transferències rebudes per al finançament de la nova seu de l'ens de les quals, al tancament de l'exercici, restaven parcialment pendents d'aplicació, per import de 5.750.890 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**

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes:

#### *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 6 d'abril de 2009.

### **3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

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

- 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, 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)

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

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

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

- El Consell no ha enregistrat en les previsions pressupostàries de l'estat d'ingressos els finançaments previstos per a la incorporació de romanents de crèdit de l'exercici anterior. (nota 2.1.2)
- Les nòmines es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteixi l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.4)
- 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 de la 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 dels béns historicoartístics anteriors al 1996. D'acord amb la informació que disposem el valor d'adquisició dels actius no incorporats a l'inventari de béns és de 3.362.721 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 2008, 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 2008.

## **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:

Casa de la Vall, 26 d'abril del 2010

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

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 23 d'abril, a fi i efecte que siguin incorporades en *l'Informe del Tribunal de Comptes sobre les liquidacions dels pressupost del Consell General corresponents a l'exercici 2008*.

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

Esteve López Montanya



AL·LEGACIONS DEL CONSELL GENERAL A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE  
COMPTES SOBRE LES LIQUIDACIONS DEL PRESSUPOST DEL CONSELL  
GENERAL CORRESPONENT A L'EXERCICI 2008

**Relatives a la comptabilitat pública**

**- 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, 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 per tant requereix una solució jurídica global.

## **OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS**

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

**- El Consell no ha enregistrat en les previsions pressupostàries de l'estat d'ingressos els finançaments previstos per la incorporació de romanents de crèdit de l'exercici anterior**

Si escau, a comptar dels següents exercicis a inicis de cada any, s'aprovarà la reconducció de les partides de l'exercici anterior que es realitzaran durant l'any en curs, indicant la font de finançament de les mateixes i fent la corresponent modificació a l'apartat d'ingressos pressupostaris.

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

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.

**- 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.**

Aquesta nota al quadre de finançament s'ha realitzat idènticament en els darrers anys. En prenem nota, i per a l'exercici 2010 ja presentarem el quadre en relació als recursos procedents de les operacions.

(Aquesta observació apareix per primera vegada i no s'havia formulat en anys anteriors)

**- L'inventari de béns dels quals és titular el Consell no incorpora els terrenys i béns immobles adquirits amb anterioritat al 1993, així com dels béns historicoartístics anteriors a 1996. D'acord amb la informació que disposem el valor d'adquisició dels actius no incorporat a l'inventari de béns és de 3.362.721 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 des d'un punt de vista institucional. Cal també afegir que la Sindicatura no comparteix la valoració feta pel Tribunal de Comptes.

### **Relatives a altres observacions**

**- Els pagaments realitzats amb targes de crèdit no segueixen el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei.**

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.