

# **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2017, del  
**CONSELL GENERAL**

Maig de 2019

## ÍNDIX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast .....	4
1.2. Metodologia .....	4
1.3. Marc jurídic .....	5
1.4. Organització i control intern .....	5
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>7</b>
2.1. Pressupost de l'exercici .....	7
2.1.1. Pressupost inicial .....	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries .....	8
2.2. Liquidació del pressupost .....	10
2.2.1. Taxes i altres ingressos .....	12
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos .....	12
2.2.3. Ingressos patrimonials .....	12
2.2.4. Despeses de personal .....	13
2.2.5. Consum de béns corrents i serveis .....	14
2.2.6. Despeses financeres .....	15
2.2.7. Transferències del pressupost de despeses .....	15
2.2.8. Inversions reals .....	16
2.3. Estats financers .....	17
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu .....	21
2.3.2. Comptes a cobrar .....	22
2.3.3. Inventaris .....	22
2.3.4. Actius no corrents .....	22
2.3.5. Passius corrents .....	23
2.3.6. Gestió comptable de l'endeutament .....	23
2.3.7. Actius nets/Patrimoni .....	24
2.4. Estat del romanent de tresoreria .....	25
2.5. Contractació pública .....	26
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals .....	27
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>32</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS .....</b>	<b>32</b>
<b>5. CONCLUSIONS .....</b>	<b>32</b>
<b>6. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>33</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES .....</b>	<b>39</b>

## **Abreviacions**

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

# 1. INTRODUCCIÓ

## 1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Consell General forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2017, 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 2017.

La liquidació de comptes del Consell General corresponent a l'exercici 2017, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2018 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/ patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

## 1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera del Consell General s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers del Consell General expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del rendiment financer 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 2017 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 l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 20 de juliol de 2018.

### **1.3. Marc jurídic**

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

- Constitució del Principat d'Andorra, de 14 de març del 1993.
- Reglament del Consell General, de 3 de setembre del 1993.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 3/2017, del 9 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2017.

### **1.4. Organització i control intern**

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

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

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

L'organització i control intern s'estructuren 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 la subsíndica general i són gestionats pel secretari general.

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

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

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Pressupost de l'exercici

#### 2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	
Capítol	Pressupost inicial
1 Despeses de personal	2.228.897
2 Consum de béns corrents i serveis	1.790.390
3 Despeses financeres	198
4 Transferències corrents	2.328.810
<b>Despeses corrents</b>	<b>6.348.295</b>
6 Inversions reals	72.000
7 Transferències de capital	22.142
<b>Despeses de capital</b>	<b>94.142</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>6.442.437</b>

Pressupost d'ingressos	
Capítol	Pressupost inicial
3 Taxes i altres ingressos	4.500
4 Transferències corrents	5.492.717
5 Ingressos patrimonials	55.161
<b>Ingressos corrents</b>	<b>5.552.378</b>
7 Transferències de capital	74.142
8 Actius financers	815.917
<b>Ingressos de capital</b>	<b>890.059</b>
<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>6.442.437</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

## 2.1.2. Modificacions pressupostàries

Els quadres següents resumeixen les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici les quals han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

### Modificacions pressupostàries de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2017

Capítol	Pressupost d'Ingressos									
	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit	Generació o Ampliació de crèdits	Avenços de fons	Pressupost final
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	4.500	-	-	-	-	-	-	-	-	4.500
4 Transferències corrents	5.492.717	-	-	-	-	-	-	-	-	5.492.717
5 Ingressos patrimonials	55.161	-	-	-	-	-	-	-	-	55.161
<b>Ingressos corrents</b>	<b>5.552.378</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>5.552.378</b>
6 Alienació d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	74.142	-	-	-	-	-	-	-	-	74.142
8 Actius financers	815.917	-	-	-	-	-	-	-	-	815.917
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Ingressos de capital</b>	<b>890.059</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>890.059</b>
<b>Total Ingressos</b>	<b>6.442.437</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>6.442.437</b>

Capítol	Pressupost de despeses									
	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit	Generació o Ampliació de	Avenços de fons	Pressupost final
1 Despeses de personal	2.228.897	-	-	-	-	-	-	-	-	2.228.897
2 Consum de béns corrents i serveis	1.790.390	-	-	-	-	-	-	-	-	1.790.390
3 Despeses financeres	198	-	-	-	-	-	-	-	-	198
4 Transferències corrents	2.328.810	-	-	-	-	-	-	-	-	2.328.810
<b>Despeses corrents</b>	<b>6.348.295</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>6.348.295</b>
6 Inversions reals	72.000	-	-	-	-	-	-	-	-	72.000
7 Transferències de capital	22.142	-	-	-	-	-	-	-	-	22.142
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Despeses de capital</b>	<b>94.142</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>94.142</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>6.442.437</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>6.442.437</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

El detall de les transferències de crèdit segons l'entitat és com segueix:

Núm.	Cte	Descripció	Import
Proj	0001		
	22740	IMPRESSIÓ LLIBRES	-11.000
AL			
Proj	0003		
	22660	ANIVERSARI CONSTITUCIÓ	11.000
Proj	0001		
	11000	PERSONAL FIX	-20.578
AL			
Proj	0001		
	12000	PERSONAL CONTRACTUAL	20.578

Font: Consell General  
(Imports en euros)

L'entitat en la seva liquidació de comptes informa de transferències de crèdit per un total de 31.578 euros, quan aquestes, a nivell de concepte, han estat de 34.578 euros.

## 2.2. Liquidació del pressupost

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

**Liquidació del pressupost d'ingressos**  
Classificació econòmica

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif liq-final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Cobrat
3 Taxes i altres ingressos	4.500	4.500	64.346	59.846	40.178	24.168	60,15%	64.346
4 Transferències corrents	5.492.717	5.492.717	5.492.716	(0)	5.218.088	274.628	5,26%	5.492.716
5 Ingressos patrimonials	55.161	55.161	49.104	(6.057)	47.216	1.889	4,00%	47.830
<b>Ingressos corrents</b>	<b>5.552.378</b>	<b>5.552.378</b>	<b>5.606.167</b>	<b>53.789</b>	<b>5.305.482</b>	<b>300.685</b>	<b>5,67%</b>	<b>5.604.892</b>
7 Transferències de capital	74.142	74.142	74.142	-	77.105	(2.963)	-3,84%	74.142
8 Actius financers	815.917	815.917	-	(815.917)	-	-	-	-
<b>Ingressos de capital</b>	<b>890.059</b>	<b>890.059</b>	<b>74.142</b>	<b>(815.917)</b>	<b>77.105</b>	<b>(2.963)</b>	<b>-3,84%</b>	<b>74.142</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>6.442.437</b>	<b>6.442.437</b>	<b>5.680.310</b>	<b>(762.128)</b>	<b>5.382.587</b>	<b>297.723</b>	<b>5,53%</b>	<b>5.679.035</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

**Liquidació del pressupost de despeses**  
Classificació econòmica

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Final	Compromès exercici	Liquidat exercici	Dif liq-final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses de personal	2.228.897	-	2.228.897	1.990.782	1.990.782	(238.115)	1.957.551	33.231	1,70%	1.990.782
2 Consum de béns corrents i serveis	1.790.390	-	1.790.390	1.475.107	1.475.107	(315.283)	1.232.501	242.606	19,68%	1.475.107
3 Despeses financeres	198	-	198	-	-	(198)	-	-	-	-
4 Transferències corrents	2.328.810	-	2.328.810	2.173.105	2.173.105	(155.705)	1.941.568	231.537	11,93%	2.173.105
<b>Despeses corrents</b>	<b>6.348.295</b>	-	<b>6.348.295</b>	<b>5.638.994</b>	<b>5.638.994</b>	<b>(709.301)</b>	<b>5.131.620</b>	<b>507.374</b>	<b>9,89%</b>	<b>5.638.994</b>
6 Inversions reals	72.000	-	72.000	9.768	9.768	(62.232)	12.366	(2.598)	-21,01%	9.768
7 Transferències de capital	22.142	-	22.142	22.142	22.142	-	25.105	(2.963)	-11,80%	22.142
<b>Despeses de capital</b>	<b>94.142</b>	-	<b>94.142</b>	<b>31.910</b>	<b>31.910</b>	<b>(62.232)</b>	<b>37.471</b>	<b>(5.561)</b>	<b>-14,84%</b>	<b>31.910</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>6.442.437</b>	-	<b>6.442.437</b>	<b>5.670.904</b>	<b>5.670.904</b>	<b>(771.533)</b>	<b>5.169.090</b>	<b>501.813</b>	<b>9,71%</b>	<b>5.670.904</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

## Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	% Liquidat/Press. final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	5.552.378	5.552.378	5.606.167	100,97%	5.305.482	300.685	5,67%
Despeses de funcionament (1)	(6.348.097)	(6.348.097)	(5.638.994)	88,83%	(5.131.620)	(507.374)	9,89%
Ingressos de capital	74.142	74.142	74.142	100,00%	77.105	(2.963)	-3,84%
Despeses de capital	(94.142)	(94.142)	(31.910)	33,90%	(37.471)	5.561	-14,84%
Superàvit o dèficit de gestió	(815.719)	(815.719)	9.406	-1,15%	213.496	(204.091)	(0)
Despeses financeres	(198)	(198)	-	0,00%	-	-	
Superàvit o dèficit de caixa	(815.917)	(815.917)	9.406	-1,15%	213.496	(204.091)	(0)
Actius financers (ingressos)	815.917	815.917	-	0,00%	-	-	
Passius financers (ingressos)							
Actius financers (despeses)							
Passius financers (despeses)							
Variació d'actiu i passius financers	815.917	815.917	-	0,00%	-	-	-
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9.406</b>		<b>213.496</b>	<b>(204.091)</b>	<b>(0)</b>

(1) Les despeses de funcionament inclouen despeses del capítol 1 (Despeses de personal), de capítol 2 (Consum de béns i serveis) i de capítol 4 (Transferències corrents)

Font: Consell General  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprenen les següents observacions:

### *Principi d'especialitat quantitativa*

Al tancament de l'exercici els imports liquidats superen els imports pressupostats, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 de la LGFP, en els conceptes pressupostaris 130 de remuneracions bàsiques i altres remuneracions al personal eventual, i el 222 de comunicacions, per 5.041 i 536 euros respectivament.

### 2.2.1. Taxes i altres ingressos

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

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
310	Marxandatge	4.500	-	4.500	3.221	-1.279	71,58%
330	Altres ingressos	-	-	-	61.125	61.125	-
<b>3</b>	<b>Taxes i altres ingressos</b>	<b>4.500</b>	<b>-</b>	<b>4.500</b>	<b>64.346</b>	<b>59.846</b>	<b>1.429,91%</b>

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

### 2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

Els imports rebuts per aquests conceptes es corresponen amb el següent detall:

#### *Transferències corrents*

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
400	Transferències del Govern	5.492.717	-	5.492.717	5.492.716	-1	100,00%
<b>4</b>	<b>Transferències corrents</b>	<b>5.492.717</b>	<b>-</b>	<b>5.492.717</b>	<b>5.492.716</b>	<b>-1</b>	<b>100,00%</b>

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

#### *Transferències de capital*

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
700	Transferències del Govern	74.142	-	74.142	74.142	-	100,00%
<b>7</b>	<b>Transferències de capital</b>	<b>74.142</b>	<b>-</b>	<b>74.142</b>	<b>74.142</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'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 INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
531	Interessos bancaris	10.000	-	10.000	3.094	-6.906	30,94%
540	Ingressos patrimonials no financers	45.161	-	45.161	46.010	849	101,88%
<b>5</b>	<b>Ingressos patrimonials</b>	<b>55.161</b>	<b>-</b>	<b>55.161</b>	<b>49.104</b>	<b>-6.057</b>	<b>89,02%</b>

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

## 2.2.4. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>10</b>	<b>Despeses de gratificació</b>	<b>964.012</b>	-	<b>964.012</b>	<b>917.765</b>	<b>-46.247</b>	<b>95,20%</b>
100	Despeses de gratificació	964.012	-	964.012	917.765	-46.247	95,20%
<b>11</b>	<b>Personal fix</b>	<b>857.931</b>	<b>-20.578</b>	<b>837.353</b>	<b>668.233</b>	<b>-169.120</b>	<b>79,80%</b>
110	Remuneracions bàsiques i altres rem. pers. fix	857.931	-20.578	837.353	668.233	-169.120	79,80%
<b>12</b>	<b>Personal contractual</b>	<b>42.824</b>	<b>20.578</b>	<b>63.402</b>	<b>59.484</b>	<b>-3.918</b>	<b>93,82%</b>
120	Remuneracions bàsiques i altres rem. pers. contractual	42.824	20.578	63.402	59.484	-3.918	93,82%
<b>13</b>	<b>Personal eventual</b>	<b>40.400</b>	-	<b>40.400</b>	<b>45.441</b>	<b>5.041</b>	<b>112,48%</b>
130	Remuneracions bàsiques i altres rem. pers. eventual	40.400	-	40.400	45.441	5.041	112,48%
<b>16</b>	<b>Quot. prest. i desp. socials de l'emp.</b>	<b>323.730</b>	-	<b>323.730</b>	<b>299.858</b>	<b>-23.872</b>	<b>92,63%</b>
160	Quotes seguretat social	276.849	-	276.849	259.834	-17.015	93,85%
161	Prestacions socials	32.366	-	32.366	26.038	-6.328	80,45%
163	Despeses socials del personal	14.515	-	14.515	13.986	-529	96,36%
<b>1</b>	<b>Despeses de personal</b>	<b>2.228.897</b>	-	<b>2.228.897</b>	<b>1.990.782</b>	<b>-238.115</b>	<b>89,32%</b>

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

Veure nota 2.2

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

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

Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

### *Fons mutual*

El Consell General té implantat l'anomenat 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 Caixa Andorrana de Seguretat Social (CASS).

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

Concepte	Import
Saldo obertura (creditor)	17.511
Aportacions salarials	7.462
Indemnitzacions de la CASS	42.110
Regularitzacions	-1.916
Disposicions del fons mutual	-54.031
<b>Saldo final (creditor)</b>	<b>11.136</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 la part dels salaris corresponents al període de baixa no coberta per la CASS i pagada pel fons mutual, a 31 de desembre el saldo reflecteix el superàvit acumulat en la gestió del fons mutual.

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

### *Complements per jubilació*

El Consell General 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. Consum de béns corrents i serveis**

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>21</b>	<b>Reparació, manteniment i conservació</b>	<b>314.540</b>	-	<b>314.540</b>	<b>279.946</b>	<b>-34.594</b>	<b>89,00%</b>
210	Repar. i cons. de terrenys i béns	10.000	3.000	13.000	12.876	-124	99,05%
212	Reparació i conservació edificis i altres construccions	195.683	-	195.683	195.487	-196	99,90%
213	Repar. i cons. maquin. instal. i equip	100.406	-	100.406	69.812	-30.594	69,53%
214	Reparació i conservació. Material de transport	2.453	-	2.453	1.771	-682	72,20%
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	6.000	-3.000	3.000	-	-3.000	-
<b>22</b>	<b>Material, subministraments i altres</b>	<b>1.279.822</b>	-	<b>1.279.822</b>	<b>1.068.497</b>	<b>-211.325</b>	<b>83,49%</b>
220	Material d'oficina	39.883	-	39.883	38.779	-1.104	97,23%
221	Subministraments	276.418	-	276.418	266.371	-10.047	96,37%
222	Comunicacions	84.000	-	84.000	84.536	536	100,64%
223	Transport	1.500	-	1.500	-	-1.500	0,00%
224	Primes d'assegurances	37.522	-	37.522	36.945	-577	98,46%
226	Altres serveis	436.880	11.000	447.880	320.573	-127.307	71,58%
227	Treballs realitzats per altres empreses	403.619	-11.000	392.619	321.292	-71.327	81,83%
<b>23</b>	<b>Indemnitzacions per serveis</b>	<b>196.028</b>	-	<b>196.028</b>	<b>126.664</b>	<b>-69.364</b>	<b>64,62%</b>
230	Reembossament de dietes	41.028	-	41.028	38.662	-2.366	94,23%
231	Locomoció	155.000	-	155.000	88.002	-66.998	56,78%
<b>24</b>	<b>Nous serveis</b>	-	-	-	-	-	-
242	Nous serveis	-	-	-	-	-	-
<b>2</b>	<b>Consum de béns corrents i serveis</b>	<b>1.790.390</b>	-	<b>1.790.390</b>	<b>1.475.107</b>	<b>-315.283</b>	<b>82,39%</b>

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

Veure nota 2.2

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

### *Titularitat de punts de subministrament d'aigua*

Si bé el Consell General únicament es fa càrrec de les despeses dels quatre punts d'aigua que corresponen a les seves dependències, del treball efectuat es constata que figuren a nom seu un total de 28 punts de subministrament d'aigua la titularitat dels quals correspondria a l'Administració general. A l'objecte d'evitar responsabilitats sobre l'ús d'aquests punts, que no correspondrien al Consell General, es recomana regularitzar aquesta situació.

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

S'ha observat que el Consell General, per algunes despeses, no reflecteix pressupostàriament el compromís en el moment de ser adquirit, enregistrent en un sol acte les fases ACL en funció de les factures que va rebent. Aquesta pràctica no permet garantir que s'acompleix el principi d'especialitat quantitativa i és contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP.

## **2.2.6. Despeses financeres**

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	198	-	198	-	-198	-
349	Altres despeses financeres	198	-	198	-	-198	-
3	<b>Despeses financeres</b>	<b>198</b>	<b>-</b>	<b>198</b>	<b>-</b>	<b>-198</b>	<b>-</b>

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

## **2.2.7. Transferències del pressupost de despeses**

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	A organismes autònoms administratius	2.289.850	-	2.289.850	2.138.256	-151.594	93,38%
412	A organismes autònoms administratius	2.289.850	-	2.289.850	2.138.256	-151.594	93,38%
49	A l'exterior	38.959	-	38.959	34.849	-4.110	89,45%
492	A l'exterior	38.959	-	38.959	34.849	-4.110	89,45%
4	<b>Transferències corrents</b>	<b>2.328.810</b>	<b>-</b>	<b>2.328.810</b>	<b>2.173.105</b>	<b>-155.705</b>	<b>93,31%</b>

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

Les transferències de capital de l'exercici presenten el següent detall:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	Transferències de capital	22.142	-	22.142	22.142	-	100,00%
700	A organismes autònoms administratius	22.142	-	22.142	22.142	-	100,00%
7	<b>Transferències de capital</b>	<b>22.142</b>	<b>-</b>	<b>22.142</b>	<b>22.142</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>

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

## 2.2.8. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>60</b>	<b>Inversions noves</b>	<b>50.000</b>	-	<b>50.000</b>	<b>3.827</b>	<b>-46.173</b>	<b>7,65%</b>
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	8.000	-	8.000	3.514	-4.486	43,92%
605	Mobiliari i estris	10.000	-	10.000	314	-9.686	3,14%
606	Equip. per a processos d'informació	12.000	-	12.000	-	-12.000	-
609	Estudis i projectes d'inversió.	20.000	-	20.000	-	-20.000	-
<b>61</b>	<b>Inversions de reposició</b>	<b>10.000</b>	-	<b>10.000</b>	<b>3.746</b>	<b>-6.254</b>	<b>37,46%</b>
618	Béns mobles int. Històric, artístic i cultural	10.000	-	10.000	3.746	-6.254	37,46%
<b>62</b>	<b>Fons bibliotecari</b>	<b>2.000</b>	-	<b>2.000</b>	-	<b>-2.000</b>	-
620	Fons bibliotecari	2.000	-	2.000	-	-2.000	-
<b>64</b>	<b>Immobilitzat immaterial</b>	<b>10.000</b>	-	<b>10.000</b>	<b>2.195</b>	<b>-7.805</b>	<b>21,95%</b>
640	Immobilitzat immaterial	10.000	-	10.000	2.195	-7.805	21,95%
<b>6</b>	<b>Inversions reals</b>	<b>72.000</b>	-	<b>72.000</b>	<b>9.768</b>	<b>-62.232</b>	<b>13,57%</b>

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

## 2.3. Estats financers

### Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2017

<b>ACTIUS</b>	<b>Notes</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>Actius corrents</b>		<b>4.627.076</b>	<b>4.697.877</b>
Efectius i equivalents a l'efectiu	24	4.580.582	4.632.004
Actius financers	25-36		
Comptes a cobrar	25-36	39.830	57.551
Inventaris	27	6.665	8.322
Pagaments anticipats			
Actius en estat de venda	28		
<b>Actius no corrents</b>		<b>31.153.885</b>	<b>31.292.063</b>
Actius financers	27-36		
Propietats d'inversió	31		
Propietat, planta i equipament	29	31.144.910	31.263.660
Actius intangibles	30	8.975	28.403
<b>Actius totals</b>		<b>35.780.961</b>	<b>35.989.940</b>
<b>PASSIUS</b>			
<b>Passius corrents</b>		<b>67.946</b>	<b>147.851</b>
Comptes a pagar	32	56.809	130.996
Passius financers	33-36		
Provisions a curt termini			
Beneficis als treballadors	38	11.137	17.511
Pensions			
Cobraments anticipats		-	(656)
<b>Passius no corrents</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Passius financers	36-40		
Provisions a llarg termini	37		
Beneficis als treballadors			
Pensions	38		
<b>Passius totals</b>		<b>67.946</b>	<b>147.851</b>
<b>ACTIUS NETS/PATRIMONI</b>			
Capital		4.713.364	4.713.364
Reserves		30.980.780	31.726.299
Resultats d'exercicis anteriors			
Resultat de l'exercici		18.872	(597.574)
Interessos minoritaris			
Ajustos per canvi de valor			
<b>Total actius nets/patrimoni</b>		<b>35.713.015</b>	<b>35.842.089</b>
<b>Total passiu i patrimoni</b>		<b>35.780.961</b>	<b>35.989.940</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

## Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2017

	Notes	2017	2016
<b>Ingressos</b>			
Impostos	3	-	-
Quotes, multes, penalitzacions i llicències	4	-	-
Ingressos per transaccions amb contraprestació	6	58.476	58.705
Transferències d'altres entitats governamentals	5	5.566.859	5.284.277
Ingressos financers	9	3.094	3.973
Altres ingressos	10	51.881	35.632
<b>Ingressos totals</b>		<b>5.680.310</b>	<b>5.382.587</b>
<b>Despeses</b>			
Sous, salaris i beneficis als treballadors	12	(1.993.838)	(1.962.352)
Subvencions i altres pagaments per transferències	17	(2.195.247)	(1.966.673)
Subministraments i material pel consum	11	(2.396)	(82)
Altres despeses de gestió ordinària	16	(1.469.957)	(1.227.503)
Despeses de depreciació i amortització	14	-	(823.550)
Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament	14	-	-
Altres despeses	18	-	-
Despeses financeres	19	-	-
<b>Despeses totals</b>		<b>-5.661.438</b>	<b>-5.980.161</b>
Participació en resultat positiu (estalvi) d'associades	9		
<b>Resultat (estalvi o desestalvi) del període</b>		<b>18.872</b>	<b>-597.574</b>
Atribuïble a:			
Propietaris de l'entitat controladora		18.872	(597.574)
Interessos minoritaris		<b>18.872</b>	<b>-597.574</b>

Degut a l'actualització de l'immobilitzat realitzada per un expert independent, la dotació de l'exercici està inclosa en els moviments a patrimoni net.

Font: Consell General  
(Imports en euros)

# **Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2017**

	2017	2016
<b>FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ</b>		
<b>Cobraments</b>	<b>5.760.555</b>	<b>6.615.826</b>
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	58.476	58.705
Subvencions	5.566.859	6.517.517
Interessos rebuts	3.094	3.973
Altres cobraments	132.127	35.632
<b>Pagaments</b>	<b>(5.802.209)</b>	<b>(5.257.415)</b>
Costos dels treballadors	(1.967.800)	(1.936.418)
Pensions	(26.038)	(25.934)
Proveïdors	(1.613.124)	(1.328.389)
Interessos pagats	-	-
Altres pagaments	(2.195.247)	(1.966.673)
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació</b>	<b>(41.654)</b>	<b>1.358.412</b>
<b>FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>		
Compra de planta i equipament	(9.768)	(12.366)
Cobraments per venda de planta i equipament	-	-
Cobraments per venda d'inversions	-	-
Compra de valors en moneda estrangera	-	-
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió</b>	<b>(9.768)</b>	<b>(12.366)</b>
<b>FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>		
Efectiu rebut per préstecs	-	-
Reemborsament de préstecs	-	-
Distribució/dividends al govern	-	-
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu</b>	<b>(51.422)</b>	<b>1.346.046</b>
<b>Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període</b>	<b>4.632.004</b>	<b>3.285.958</b>
<b>Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període</b>	<b>4.580.582</b>	<b>4.632.004</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2017

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
<b>INGRESSOS (drets liquidats)</b>	<b>5.680.310</b>	<b>5.680.310</b>	<b>-</b>
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
Taxes i altres ingressos	64.346	64.346	-
Transferències corrents	5.492.716	5.492.716	-
Transferències de capital	74.142	74.142	-
Ingressos patrimonials	49.104	49.104	-
Venda d'inversions reals	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
<b>DESPESES (oblig. liquidades)</b>	<b>-5.670.904</b>	<b>-5.661.438</b>	<b>9.466</b>
Despeses de personal	(1.990.782)	(1.993.838)	(3.056)
Consum de béns corrents i serveis	(1.475.107)	(1.472.353)	2.754
Despeses financeres	-	-	-
Transferències corrents	(2.173.105)	(2.173.105)	-
Inversions reals	(9.768)	-	9.768
Transferències de capital	(22.142)	(22.142)	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
<b>RESULTAT</b>	<b>9.406</b>	<b>18.872</b>	<b>9.466</b>

<b>AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE</b>	
<b>RESULTAT COMPTABLE</b>	<b>18.872</b>
Altes/Baixes d'immobilitzat	(9.768)
Altes/Baixes d'actius financers	-
Altes/Baixes de passius financers	-
Deterioraments/Reversions	-
Amortitzacions	-
Provisions	-
Personal	3.056
Serveis exteriors	(2.754)
<b>RESULTAT AJUSTAT</b>	<b>9.406</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

En data 28 de desembre de 2016 es publica el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra, aquest mateix decret preveu que: "S'aprova el Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra, que entra en vigor el dia 1 de gener del 2017."

També es preveu en el mateix Decret, que aquest deroga totes les normes de rang igual o inferior en allò que s'oposin o contradiguin tot el que es disposa en aquest decret, el quan entra en vigor el dia 1 de gener de 2017 i s'aplica als exercicis comptables que s'iniciïn a partir d'aquesta data.

Posteriorment es va fer pública la Instrucció núm. 3/2017, del 14 de desembre del 2017, de la Intervenció General per la qual es publica el model de comptes anuals i el resum de la informació a revelar segons les NICSP.

El Consell General presenta les dades corresponents a l'exercici 2017 comparativament amb les dades de l'exercici 2016.

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

D'acord amb la NICSP 33, paràgraf 78.f, l'entitat no ha inclòs en les notes relacionades la informació a revelar sobre els ajustos significatius que han afectat els estats financers de l'exercici 2016.

### 2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

Es presenta la gestió comptable de la tresoreria retuda per l'entitat:

<b>Conceptes</b>	<b>Euros</b>
<b>1. (+) Cobraments</b>	<b>5.760.555</b>
<b>(+) Operacions pressupostàries</b>	<b>5.693.472</b>
(+) del pressupost corrent	5.589.676
(+) del pressupostos tancats	103.797
<b>(+) d'operacions extrapressupostàries</b>	<b>67.083</b>
<b>2. (-) Pagaments</b>	<b>5.811.977</b>
<b>(-) Operacions pressupostàries</b>	<b>5.756.031</b>
(-) del pressupost corrent	5.665.864
(-) del pressupostos tancats	90.167
<b>(-) d'operacions extrapressupostàries</b>	<b>55.946</b>
<b>Flux de tresoreria de l'exercici (1-2)</b>	<b>(51.422)</b>
<b>Saldo inicial de tresoreria</b>	<b>4.632.004</b>
<b>3. Saldo final de tresoreria</b>	<b>4.580.582</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

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

<b>Compte</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
57 Caixa	392	391
57 Bancs	4.580.190	4.631.613
<b>Total</b>	<b>4.580.582</b>	<b>4.632.004</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

### 2.3.2. Comptes a cobrar

La variació de l'epígraf de comptes a cobrar és la següent:

Compte	2017	2016
43 Raonador del ciutadà	4.374	4.121
43 Tribunal de comptes	10.621	9.138
43 Agència de protecció de dades	0	6.209
43 UIFAND	16.251	14.830
43 BOPA	3.790	3.977
43 Tribunal Constitucional	4.793	-
<b>Total</b>	<b>39.830</b>	<b>38.275</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

### 2.3.3. Inventaris

El desglossament de l'epígraf d'inventaris és el següent:

Capítol	2017	2016
30 Marxandatge	6.665	8.322
<b>Total</b>	<b>6.665</b>	<b>8.322</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

### 2.3.4. Actius no corrents

Els moviments d'actius no corrents que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

#### 29. Propietat, planta i equipament

Capítol	2016	Altes	Baixes	Traspassos	2017
210,211,212 Terrenys i construccions i infraestructura	34.090.750	2.756.276	-	(1.961.641)	34.885.3
213,214,215 Instal·lacions tècniques i maquinària	537.745	3.514	-	784.825	1.326.0
216 Utillatge i mobiliari	660.818	314	-	(163.970)	497.1
217,218,219 Altre immobilitzat	1.626.753	-	-	(895.565)	731.1
(281) Amortització	(5.652.406)	-	-	(642.503)	(6.294.90
Deteriorament					
<b>Total</b>	<b>31.263.660</b>	<b>2.760.103</b>	<b>-</b>	<b>(2.878.853)</b>	<b>31.144.91</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

### 30. Actius intangibles – software

Capítol	2016	Altes	Baixes	Traspassos	2017
203 Propietat intel·lectual	-	-	-	35.693	35.693
215 Programes informàtics i altres projectes	1.270.932	2.195	-	(1.050.731)	222.395
Amortització	(1.242.529)	-	-	993.416	(249.113)
Deteriorament	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>28.403</b>	<b>2.195</b>	<b>-</b>	<b>(21.622)</b>	<b>8.975</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

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

#### *Béns del patrimoni històric*

No s'han inclòs en les notes d'informació dels estats financers els béns de patrimoni històric que han desaparegut de l'estat de situació financera degut a la transició normativa i que tenen un valor en els registres auxiliars de 330.684 euros.

#### *No inventariada una obra cedida al Consell General*

El Consell General en data setembre de 2016 va signar un conveni amb el Govern d'Andorra per la cessió d'una obra. No consta en l'inventari del Consell General el registre d'aquesta obra, tal i com preveu la NICSP 17. El registre d'aquests béns és un requeriment i permet un control als efectes de garantir la seva custòdia.

### 2.3.5. Passius corrents

El desglossament de l'epígraf de passius corrents és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Creditors pressupostaris	39.737	114.582	-74.845
Beneficis als treballadors	11.137	17.511	-6.374
Administracions públiques	16.763	16.196	567
Altres creditors	309	217	92
<b>Total</b>	<b>67.946</b>	<b>148.506</b>	<b>-80.560</b>

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

### 2.3.6. Gestió comptable de l'endeutament

L'entitat en la seva liquidació de comptes informa que a inicis de l'exercici 2017 l'endeutament era inexistent, i que no s'han contractat al llarg de l'exercici operacions d'endeutament, sent així mateix inexistent al tancament de l'exercici 2017.

## 2.3.7. Actius nets/Patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2017

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora					Interessos minoritaris	Total actius nets/ patrimoni
	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats Acumulats (estalvi o desestalvi)	Total		
Saldo a 31 de desembre de 2015	4.693.423			32.003.622	36.697.045		36.697.045
Canvis en polítiques comptables					-		-
Saldo reexpressat	4.693.423	-	-	32.003.622	36.697.045	-	36.697.045
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2016					-		-
Guany per la revaluació de propietats, planta i equipament					-		-
Pèrdues per revaluació d'inversions					-		-
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger					-		-
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni					-		-
Resultat positiu (estalvi) del període				(597.574)	(597.574)		(597.574)
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	(597.574)	(597.574)	-	(597.574)
Saldo a 31 de desembre de 2016 diferit	4.693.423	-	-	31.406.048	36.099.472	-	36.099.472
Saldo a 31 de desembre de 2016 anticipat					-		-
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2017				(405.328)	(405.328)		(405.328)
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips					-		-
Pèrdues per revaluació d'inversions					-		-
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger					-		-
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni					-		-
Resultat negatiu (desestalvi) del període				18.872	18.872		18.872
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	18.872	18.872	-	18.872
Saldo a 31 de desembre de 2017	4.693.423	-	-	31.019.592	35.713.015	-	35.713.015

Els canvis en el patrimoni 2017 correspon a l'actualització de l'immobilitzat realitzada per un expert independent.

Font: Consell General  
(Imports en euros)

Veure nota 2.3

## 2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

### Romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2017

Conceptes	Euros
<b>1(+)</b> Drets pendents de cobrament	<b>46.495</b>
(+) del pressupost corrent	46.495
(+) de pressupostos tancats	-
(+) d'operacions no pressupostàries	-
(-) de cobrament dubtós	-
(-) drets cobrats pendents aplicació definitiva	-
<b>2(-)</b> Obligacions pendents de pagament	<b>67.946</b>
(+) del pressupost corrent	56.500
(+) de pressupostos tancats	-
(+) d'operacions no pressupostàries	11.446
(-) drets cobrats pendents aplicació definitiva	-
<b>3(+)</b> Fons líquids	<b>4.580.582</b>
<b>I Romanent de tresoreria No Afectat</b>	<b>0</b>
<b>II Romanent de tresoreria No Afectat</b>	<b>4.559.130</b>
<b>III Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I+II)</b>	<b>4.559.130</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

## 2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

### *Despeses susceptibles d'un procediment de contractació pública*

De la revisió efectuada s'observa que el Consell General ha efectuat contractacions directes sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament la contractació directa i que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. Les despeses que es relacionen a continuació eren susceptibles d'ésser contractades mitjançant concurs públic:

<b>Tercer</b>	<b>Referència</b>	<b>Import compromès</b>
CIA ANDORRANA D'ASSEGURANCES	Primes assurances	36.945
ANDORRA PARK HOTEL	Serveis de restauració	29.905
PRONET	Serveis de manteniment	16.687
REBOST DEL PADRÍ	Serveis de restauració	14.956
OFI 3	Lloguer material informàtic	9.238
AURO JARDINERS	Serveis de manteniment	9.033
BOMAR	Subministraments	7.669

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

### *Registre de contractes*

El Consell General no disposa d'un registre de contractes tal com està previst en l'article 65 de la LCP.

## 2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

### Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017
3. Taxes i altres ingressos	1.000	1.000	11.000	7.000	3.500	4.000	4.500	4.500
4. Transferències corrents	5.138.126	5.138.122	3.114.717	5.729.823	4.786.620	4.953.059	5.207.172	5.492.717
5. Ingressos patrimonials	82.000	82.000	39.000	73.161	60.161	60.161	55.162	55.161
<b>Ingressos corrents</b>	<b>5.221.126</b>	<b>5.221.122</b>	<b>3.164.717</b>	<b>5.809.984</b>	<b>4.850.281</b>	<b>5.017.220</b>	<b>5.266.834</b>	<b>5.552.378</b>
7. Transferències de capital	-	-	112.821	121.622	72.500	79.000	77.105	74.142
8. Actius financers	-	-	2.950.000	-	593.500	600.000	450.000	815.917
<b>Ingressos de capital</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.062.821</b>	<b>121.622</b>	<b>666.000</b>	<b>679.000</b>	<b>527.105</b>	<b>890.059</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>5.221.126</b>	<b>5.221.122</b>	<b>6.227.538</b>	<b>5.931.606</b>	<b>5.516.281</b>	<b>5.696.220</b>	<b>5.793.939</b>	<b>6.442.437</b>

(\*) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)

### Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017
1. Despeses de personal	1.976.714	1.976.714	2.228.319	2.056.548	2.047.463	2.047.463	2.207.302	2.228.897
2. Consum de béns corrents i serveis	997.859	997.857	1.652.008	1.618.373	1.547.970	1.519.512	1.467.169	1.790.390
3. Despeses financeres	193	193	198	198	198	198	198	198
4. Transferències corrents	2.246.360	2.246.358	2.234.192	2.134.865	1.848.150	2.050.047	2.042.165	2.328.810
<b>Despeses corrents</b>	<b>5.221.126</b>	<b>5.221.122</b>	<b>6.114.717</b>	<b>5.809.984</b>	<b>5.443.781</b>	<b>5.617.220</b>	<b>5.716.834</b>	<b>6.348.295</b>
6. Inversions reals	-	-	90.521	103.622	55.000	52.000	52.000	72.000
7. Transferències de capital	-	-	22.300	18.000	17.500	27.000	25.105	22.142
<b>Despeses de capital</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>112.821</b>	<b>121.622</b>	<b>72.500</b>	<b>79.000</b>	<b>77.105</b>	<b>94.142</b>
<b>Total despeses</b>	<b>5.221.126</b>	<b>5.221.122</b>	<b>6.227.538</b>	<b>5.931.606</b>	<b>5.516.281</b>	<b>5.696.220</b>	<b>5.793.939</b>	<b>6.442.437</b>

(\*) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)

Evolució del pressupost



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

(Imports en euros)

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

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013	Liquidat 2014 (*)	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)
3. Taxes i altres ingressos	1.338	1.213	38.161	610.784	6.848	11.580	40.178	64.346
4. Transferències corrents	4.841.169	3.065.033	3.114.717	5.927.656	4.786.582	4.953.059	5.218.088	5.492.716
5. Ingressos patrimonials	18.010	28.299	6.777	4.915	53.278	49.514	47.216	49.104
<b>Ingressos corrents</b>	<b>4.860.517</b>	<b>3.094.545</b>	<b>3.159.655</b>	<b>6.543.355</b>	<b>4.846.708</b>	<b>5.014.153</b>	<b>5.305.482</b>	<b>5.606.166</b>
7. Transferències de capital	7.076.583	3.538.292	112.821	122.050	72.500	79.000	77.105	74.142
<b>Ingressos de capital</b>	<b>7.076.583</b>	<b>3.538.292</b>	<b>112.821</b>	<b>122.050</b>	<b>72.500</b>	<b>79.000</b>	<b>77.105</b>	<b>74.142</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>11.937.100</b>	<b>6.632.837</b>	<b>3.272.476</b>	<b>6.665.405</b>	<b>4.919.208</b>	<b>5.093.153</b>	<b>5.382.587</b>	<b>5.680.308</b>

(\*) Durant aquest exercici l'entitat ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors

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

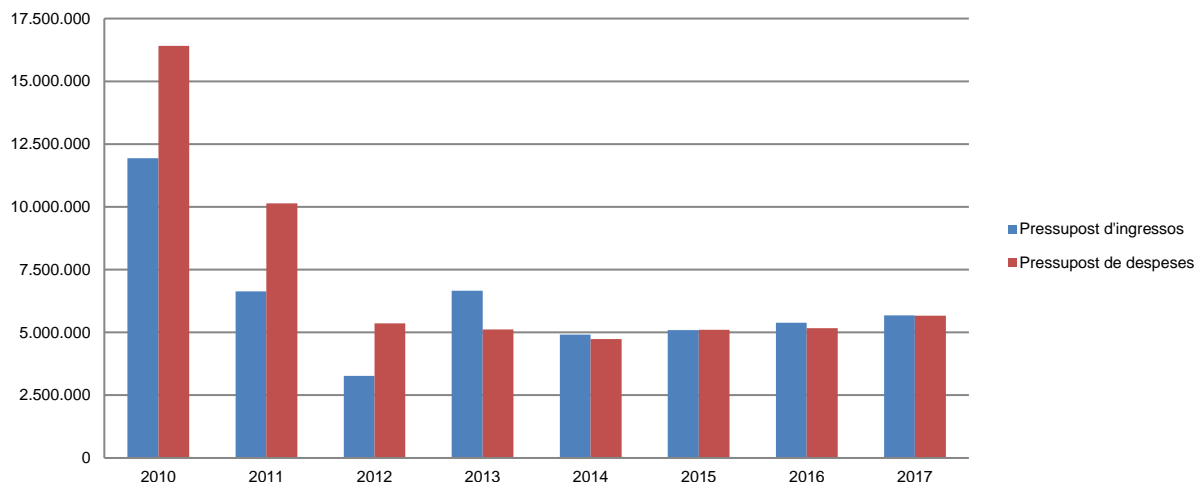
(Imports en euros)

## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017
1. Despeses de personal	1.862.567	1.746.563	1.795.020	1.821.012	1.857.658	1.755.041	1.957.551	1.990.782
2. Consum de béns corrents i serveis	565.925	829.365	1.245.141	1.270.300	1.214.442	1.233.399	1.232.501	1.475.107
3. Despeses financeres	6	-	-	20	-	-	-	-
4. Transferències corrents	2.235.990	1.987.262	1.910.230	1.961.326	1.624.643	2.043.385	1.941.568	2.173.105
<b>Despeses corrents</b>	<b>4.664.488</b>	<b>4.563.190</b>	<b>4.950.391</b>	<b>5.052.658</b>	<b>4.696.743</b>	<b>5.031.825</b>	<b>5.131.620</b>	<b>5.638.994</b>
6. Inversions reals	11.747.267	5.582.311	383.618	45.168	17.887	48.234	12.366	9.768
7. Transferències de capital	-	-	22.300	18.000	17.500	27.000	25.105	22.142
<b>Despeses de capital</b>	<b>11.747.267</b>	<b>5.582.311</b>	<b>405.918</b>	<b>63.168</b>	<b>35.387</b>	<b>75.234</b>	<b>37.471</b>	<b>31.910</b>
<b>Total despeses</b>	<b>16.411.755</b>	<b>10.145.501</b>	<b>5.356.309</b>	<b>5.115.826</b>	<b>4.732.130</b>	<b>5.107.059</b>	<b>5.169.091</b>	<b>5.670.904</b>

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

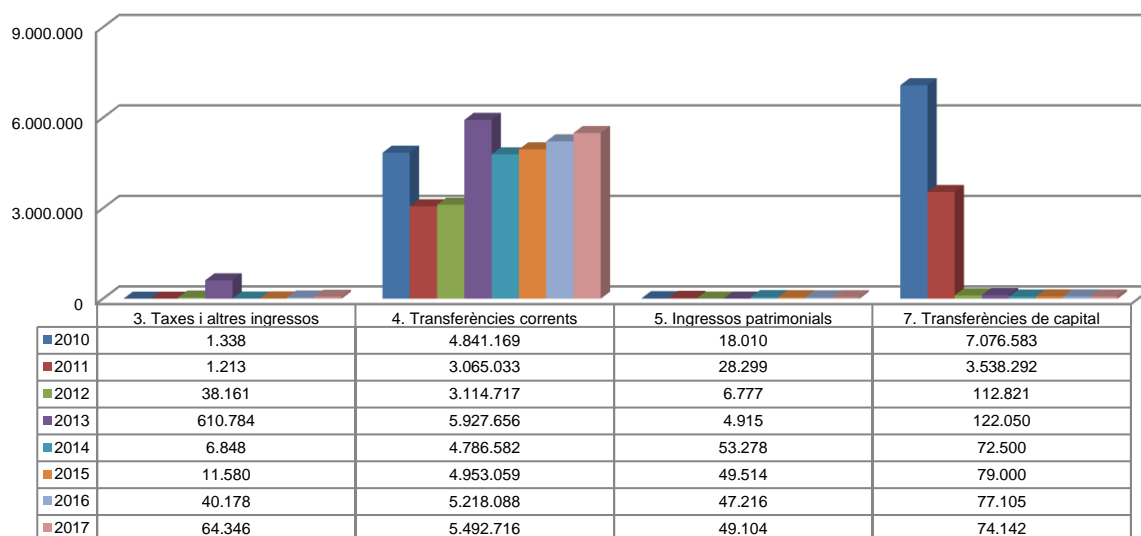
### Evolució liquidació del pressupost



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

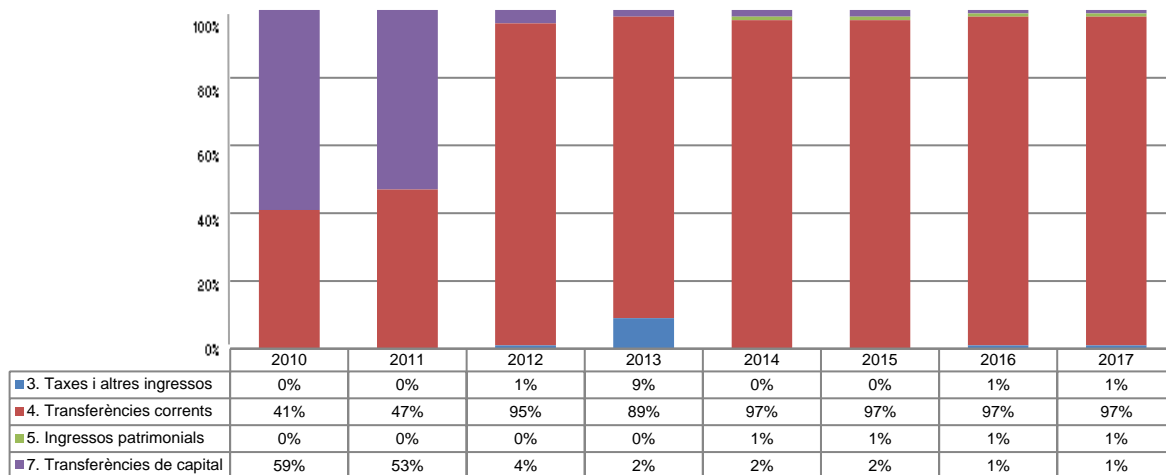
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

### Liquidació pressupost ingressos valor absolut



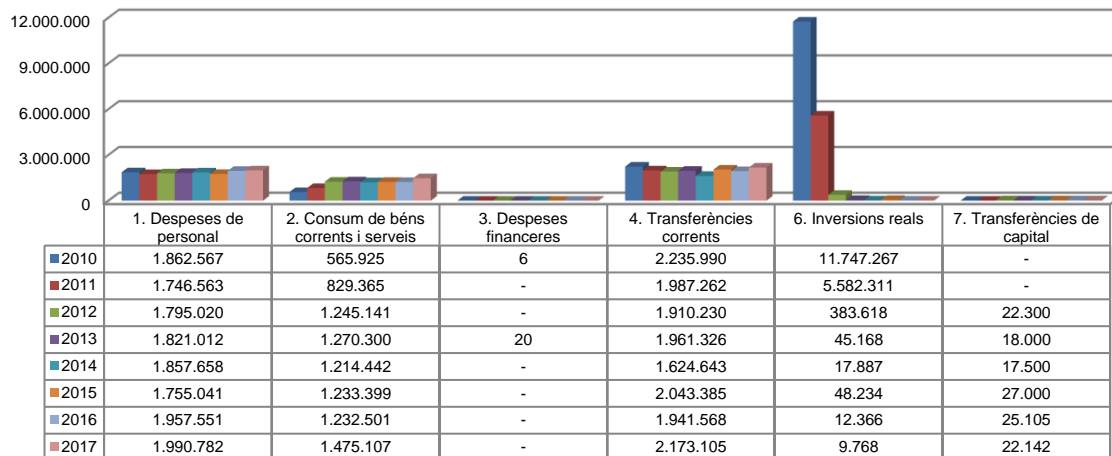
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General  
(Imports en euros)

### Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



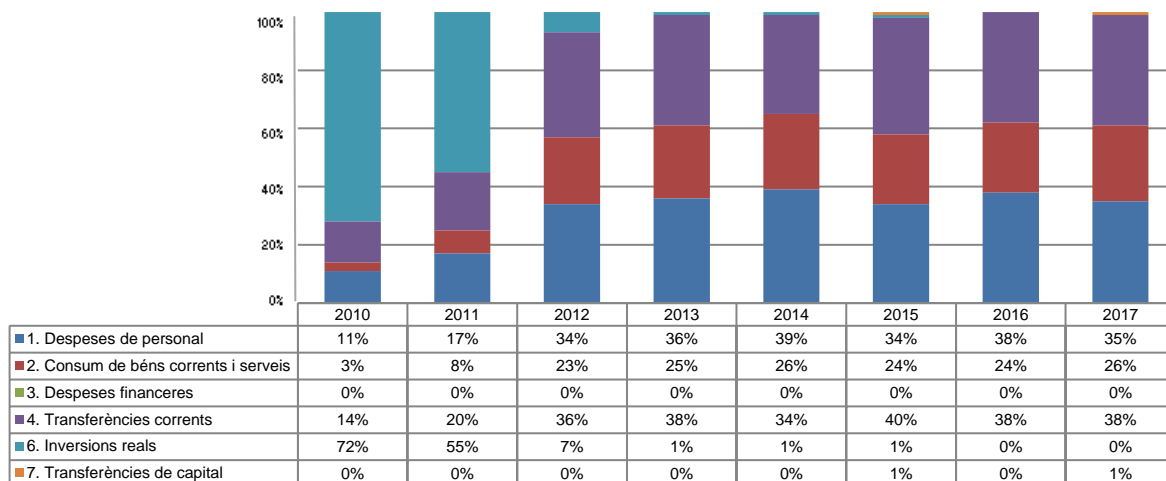
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General

### Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

### Liquidació pressupost despeses valor relatiu



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

## Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

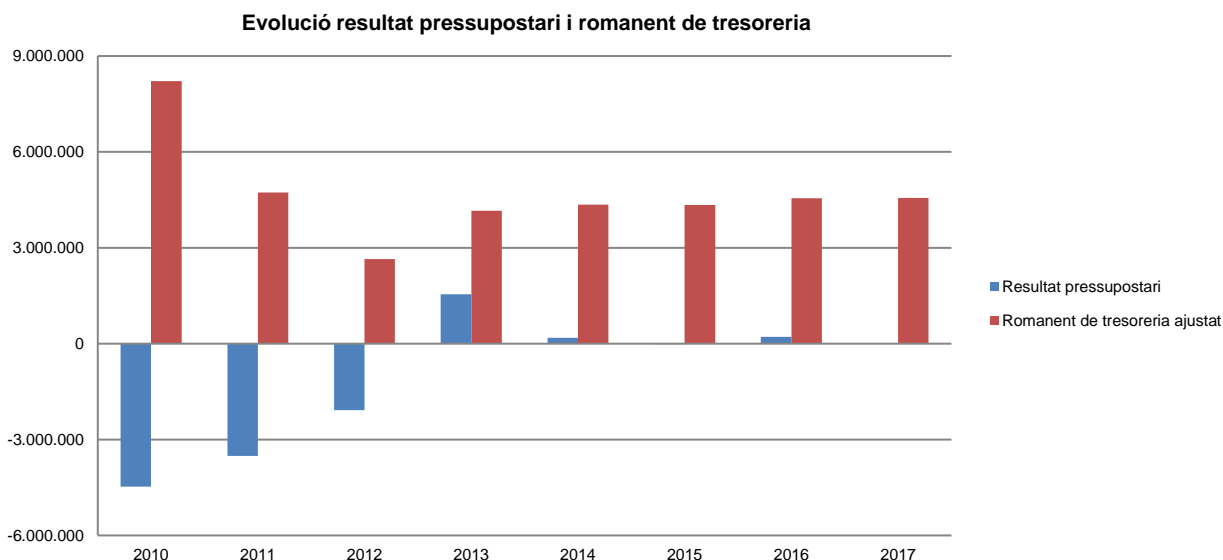
Descripció	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Total ingressos liquidats	11.937.100	6.632.837	3.272.476	6.665.405	4.919.208	5.093.153	5.382.587	5.680.308
Total despeses liquidades	16.411.755	10.145.501	5.356.309	5.115.826	4.732.130	5.107.059	5.169.091	5.670.904
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>-4.474.655</b>	<b>-3.512.664</b>	<b>-2.083.833</b>	<b>1.549.579</b>	<b>187.078</b>	<b>-13.906</b>	<b>213.496</b>	<b>9.404</b>

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

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

Descripció	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017
1. (+) Drets pendents de cobrament	-1.541	-13.832	36.022	77.515	111.754	1.292.685	66.529	46.495
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-892.119	-366.199	-37.844	-73.529	-65.291	-242.228	-148.507	-67.946
3. (+) Fons líquids	9.113.577	5.108.192	2.643.723	4.157.383	4.300.406	3.285.958	4.632.004	4.580.582
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)</b>	<b>8.219.917</b>	<b>4.728.161</b>	<b>2.641.901</b>	<b>4.161.369</b>	<b>4.346.869</b>	<b>4.336.415</b>	<b>4.550.026</b>	<b>4.559.131</b>
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	8.219.917	4.728.161	2.641.901	4.161.369	4.346.869	4.336.415	4.550.026	4.559.131
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>8.219.917</b>	<b>4.728.161</b>	<b>2.641.901</b>	<b>4.161.369</b>	<b>4.346.869</b>	<b>4.336.415</b>	<b>4.550.026</b>	<b>4.559.131</b>

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



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

## Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017
<b>Grau de modificacions del pressupost</b> (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	$\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,0%	0,5%	0,0%	0,8%	0,0%
<b>Grau de liquidació de drets</b> (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	$\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	112,4%	99,9%	99,9%	99,9%	101,0%
<b>Grau de liquidació d'obligacions</b> (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	86,2%	85,4%	89,7%	88,5%	88,0%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	35,6%	39,3%	34,4%	37,9%	35,1%
<b>% que representen les despeses corrents</b> (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	24,8%	25,7%	24,2%	23,8%	26,0%
<b>% que representen les despeses per transferències corrents</b>	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	38,3%	34,3%	40,0%	37,6%	38,3%
<b>Esforç inversor</b> (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,9%	0,4%	0,9%	0,2%	0,2%
<b>Autonomia</b> (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	$\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	9,2%	1,2%	1,2%	1,6%	2,0%
Ratis de liquiditat			Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017 (*)
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	=	$\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	4.161.369	4.346.868	4.336.415	4.550.026	4.559.130
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	5.759,5%	6.757,7%	1.890,2%	3.163,8%	6.809,9%
<b>Rati de tresoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	=	$\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	5.654,1%	6.586,5%	1.356,6%	3.119,0%	6.741,5%

(\*) Els estats financers estan basats en les Normes internacionals de comptabilitat per al sector públic (NICSP)

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

(Imports en euros)

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

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

- Al tancament de l'exercici els imports liquidats superen els imports pressupostats, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 de la LGFP, en els conceptes pressupostaris 130 de Remuneracions bàsiques i altres remuneracions al personal eventual, i el 222 de Comunicacions, per 5.041 i 536 euros respectivament. (nota 2.2)

#### **Relatives a la contractació pública**

- De la revisió efectuada s'observa que el Consell General ha efectuat contractacions directes per import global de 124.433 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)

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

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

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

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

### **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 2017, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i a les NICSP.

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 2017.

## **6. AL·LEGACIONS**

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



CONSELL GENERAL  
PRINCIPAT D'ANDORRA

El Síndic General

Casa de la Vall, 12 d'octubre del 2018

Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs  
President  
Tribunal de Comptes

ANDORRA LA VELLA

<b>TRIBUNAL DE COMPTES</b>	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	22/10/18
Hora d'entrada:	18:06
Núm.:	162-18

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, a fi i efecte que siguin incorporades en l'*Informe del Tribunal de Comptes sobre les liquidacions del pressupost del Consell General corresponents a l'exercici 2017*.

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



Vicenç Mateu

Vicenç Mateu Zamora



CONSELL GENERAL  
PRINCIPAT D'ANDORRA

TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada	12/10/18
Hora d'entrada	12:00h
Núm.	162-18

## AL·LEGACIONS DEL CONSELL GENERAL A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES LIQUIDACIONS DEL PRESSUPOST DEL CONSELL GENERAL CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017

El Consell General ha rebut, en data 21 de setembre del 2018, l'informe del Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2017.

El Consell General pren nota de les observacions contingudes en el cos del referit informe i, en aquells casos en que escaigui, procedirà a la seva implementació, en el present exercici si és possible, o en exercicis posteriors.

Quan a les observacions i recomanacions recollides en els apartats 3 i 4 de l'informe, passa a formular les al·legacions següents:

### Relatives a la comptabilitat pública

- Al tancament de l'exercici els imports liquidats superen els imports pressupostats, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 de la LGFP, en els conceptes pressupostaris 130 de Remuneracions bàsiques i altres remuneracions als personal eventual, i al 222 de Comunicacions, per 5.041 i 536 euros respectivament. (nota 2.2)

L'import excedit en el concepte 130 correspon a la retribució de dues persones contractades temporalment dins del Programa de millora de la ocupabilitat mitjançant el sector públic, gestionat des de la Secretaria d'Estat d'Afers Socials i Ocupació. En haver-se iniciat aquesta contractació durant el 2016, finalitzant però dins del 2017, no es va procedir, com hauria estat necessari, a tramitar una ampliació del crèdit en el referit concepte per l'exercici 2017, finançat amb l'aportació del Govern al programa en qüestió, la qual si fou comptabilitzada adequadament.

Pel que fa a l'import excedit en el concepte 222, és conseqüència del fet del pagament domiciliat de les despeses de telecomunicacions, que pot comportar, com ha estat el cas, que, en rebre el darrer càrrec, la despesa a imputar sigui superior a la dotació pressupostària sense que en aquell moment sigui possible efectuar operacions de modificació de crèdits. En qualsevol cas,



es prendran mesures per millorar el seguiment d'aquesta tipologia de despeses amb l'anticipació necessària.

#### **Relatives a la contractació pública**

**- De la revisió efectuada s'observa que el Consell General ha efectuat contractacions directes per import global de 124.433 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació (nota 2.5).**

Contractacions realitzades:

- Cia Andorrana d'Assegurances, 36.945€: Correspon a una pòlissa d'assegurances subscrita l'any 1985, juntament amb Govern, i coberta per diverses companyies andorranes de forma solidària. La pòlissa s'ha actualitzat amb la posada en funcionament del nou edifici del Consell General. En ser una pòlissa amb molts anys d'antiguitat, permet disposar d'unes condicions econòmiques molt avantatjoses.
- Pronet SL, 16.687€: Correspon a un contracte per la neteja dels jardins i de les zones perifèriques de la Casa la Vall, que s'ha anat renovant ja que permet disposar d'unes condicions de coneixement de les necessitats i econòmiques molt avantatjoses. S'estudiarà la forma d'integrar-lo en una projecte global de neteja i manteniment d'exterior.
- Pel que fa a la resta d'imports, es va procedir a la contractació directa atenent a que habitualment aquesta tipologia de despeses no excedeix l'import corresponent als contractes menors permetent adoptar aquesta forma d'adjudicació, o per la dificultat que presenta promoure la concurrència quan es tracta de contractacions amb un ampli marge de subjectivitat. Excepcionalment, l'exercici 2017, es va superar aquests imports, en especial com a conseqüència de l'increment de necessitats a atendre en el decurs de la XVI sessió de tardor de l'Assemblea Parlamentària de l'Organització per la Seguretat i Cooperació d'Europa (OSCE-PA), que va tenir lloc a Andorra la primera setmana d'octubre del 2017, amb prop de 400 assistents.



## OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

### Relatives a la comptabilitat pública

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

Tot i que aquest fons mutual ha estat mancat històricament d'una regulació escrita formal i bàsica de funcionament, l'operativa de gestió, els criteris i les condicions de l'atorgament de les prestacions complementàries han estat sempre basats en una pràctica no reglamentada però a bastament coneguda per totes les parts, ja des de l'any 1968 amb l'entrada en vigor del règim de seguretat social.

Segons aquesta pràctica, es procedeix a una retenció de l'1% del salari dels empleats del Consell General, que passa a alimentar un compte anomenat "Fons Mutual". En cas de baixa aquest fons mutual paga a l'empleat la diferència entre la indemnització satisfeta per la CASS fins arribar al 100% del seu salari, no podent ser la suma dels dos conceptes superior a aquest 100% del salari.

Tal com ja es va indicar en les al·legacions formulades l'exercici anterior, si bé es veu positivament i està en estudi la reglamentació escrita del funcionament d'aquest fons mutual, la situació actual i els antecedents disponibles porten a que no es plantegin dubtes quan als drets i obligacions generats per cadascuna de les parts.

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

Durant l'exercici 2014 la Sindicatura ja va procedir a la realització d'un estudi actuarial per tal d'enregistrar al balanç els compromisos i les obligacions que té



## CONSELL GENERAL

PRINCIPAT D'ANDORRA

assumit el Consell General derivat del complement de pensions de jubilació, i durant l'any 2015 s'inicià la fase de valoració i confecció d'una normativa al respecte a fi de poder disposar del suport legal corresponent. Actualment s'estan acabant d'enllestir els treballs tècnics i s'espera poder procedir a la comptabilització en els estats financers de l'exercici 2018.

Casa de la Vall, 9 d'octubre del 2018

## **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.