

# **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2020, del  
**CONSELL GENERAL**

Febrer de 2022

## 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. Alienació d'inversions .....                           | 13        |
| 2.2.5. Passius financers del pressupost d'ingressos .....     | 13        |
| 2.2.6. Despeses de personal .....                             | 13        |
| 2.2.7. Consum de béns corrents i serveis .....                | 14        |
| 2.2.8. Despeses financeres .....                              | 15        |
| 2.2.9. Transferències del pressupost de despeses .....        | 15        |
| 2.2.10. Inversions reals .....                                | 15        |
| 2.3. Estats financers .....                                   | 16        |
| 2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu .....                  | 20        |
| 2.3.2. Comptes a cobrar .....                                 | 21        |
| 2.3.3. Inventaris .....                                       | 21        |
| 2.3.4. Actius no corrents .....                               | 21        |
| 2.3.5. Passius corrents .....                                 | 22        |
| 2.3.6. Gestió comptable de l'endeutament .....                | 22        |
| 2.3.7. Actius nets/patrimoni .....                            | 23        |
| 2.4. Estat del romanent de tresoreria .....                   | 24        |
| 2.5. Contractació pública .....                               | 24        |
| 2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals .....       | 26        |
| <b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>                  | <b>31</b> |
| <b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS .....</b> | <b>31</b> |
| <b>5. CONCLUSIONS .....</b>                                   | <b>31</b> |
| <b>6. AL·LEGACIONS .....</b>                                  | <b>32</b> |
| <b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES .....</b>                  | <b>37</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 2020, 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 2020.

La liquidació de comptes del Consell General corresponent a l'exercici 2020, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2021 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 2020 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 26 de juliol de 2021.

### **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.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- 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.
- Reglament del Consell General de data 7 de febrer del 2019, reformat en data 23 de març de 2020.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2020.
- Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques.
- Llei 3/2020 del 23 de març, 5/2020 del 18 d'abril, 7/2020 del 25 de maig, i 16/2020 del 4 de desembre, de mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia de SARS-CoV2.

### **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 per la síndica 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              |                    | Pressupost d'ingressos            |                    |
|-------------------------------------|--------------------|-----------------------------------|--------------------|
| Capítol                             | Pressupost inicial | Capítol                           | Pressupost inicial |
| 1 Despeses de personal              | 2.396.681          | 3 Taxes i altres ingressos        | 5.000              |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 1.848.005          | 4 Transferències corrents         | 5.716.645          |
| 3 Despeses financeres               | 200                | 5 Ingressos patrimonials          | 60.828             |
| 4 Transferències corrents           | 2.566.052          |                                   |                    |
| <b>Despeses corrents</b>            | <b>6.810.939</b>   | <b>Ingressos corrents</b>         | <b>5.782.472</b>   |
| 6 Inversions reals                  | 102.000            | 7 Transferències de capital       | 49.356             |
| 7 Transferències de capital         | 49.356             | 8 Actius financers                | 1.130.466          |
| <b>Despeses de capital</b>          | <b>151.356</b>     | <b>Ingressos de capital</b>       | <b>1.179.822</b>   |
| <b>Total pressupost despeses</b>    | <b>6.962.295</b>   | <b>Total pressupost ingressos</b> | <b>6.962.295</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

| Capítol                           | 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               | 0                  | 0                  | 0                   | 0                      | 0                    | 0                  | 0                        | 0                                | 0               | 0                |
| 2 Impostos indirectes             | 0                  | 0                  | 0                   | 0                      | 0                    | 0                  | 0                        | 0                                | 0               | 0                |
| 3 Taxes i altres ingressos        | 5.000              | 0                  | 0                   | 0                      | 0                    | 0                  | 0                        | 0                                | 0               | 5.000            |
| 4 Transferències corrents         | 5.716.645          | 0                  | 0                   | 0                      | 0                    | 0                  | 0                        | 0                                | 0               | 5.716.645        |
| 5 Ingressos patrimonials          | 60.828             | 0                  | 0                   | 0                      | 0                    | 0                  | 0                        | 0                                | 0               | 60.828           |
| Ingressos corrents                | 5.782.472          | 0                  | 0                   | 0                      | 0                    | 0                  | 0                        | 0                                | 0               | 5.782.472        |
| 6 Alienació d'inversions          | 0                  | 0                  | 0                   | 0                      | 0                    | 0                  | 0                        | 0                                | 0               | 0                |
| 7 Transferències de capital       | 49.356             | 0                  | 0                   | 0                      | 0                    | 0                  | 0                        | 0                                | 0               | 49.356           |
| 8 Actius financers                | 1.130.466          | 38.880             | 0                   | 0                      | 0                    | 0                  | 0                        | 0                                | 0               | 1.169.346        |
| 9 Passius financers               | 0                  | 0                  | 0                   | 0                      | 0                    | 0                  | 0                        | 0                                | 0               | 0                |
| Ingressos de capital              | 1.179.822          | 38.880             | 0                   | 0                      | 0                    | 0                  | 0                        | 0                                | 0               | 1.218.702        |
| <b>Total pressupost ingressos</b> | <b>6.962.295</b>   | <b>38.880</b>      | <b>0</b>            | <b>0</b>               | <b>0</b>             | <b>0</b>           | <b>0</b>                 | <b>0</b>                         | <b>0</b>        | <b>7.001.174</b> |

(Euros)

| Capítol                             | 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 Despeses de personal              | 2.396.681          | 0                  | 0                   | 0                      | 0                    | 0                  | 0                        | 0                                | 0               | 2.396.681        |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 1.848.005          | 38.880             | 0                   | 0                      | 0                    | 0                  | 0                        | 0                                | 0               | 1.886.885        |
| 3 Despeses financeres               | 200                | 0                  | 0                   | 0                      | 0                    | 0                  | 0                        | 0                                | 0               | 200              |
| 4 Transferències corrents           | 2.566.052          | 0                  | 0                   | 0                      | 0                    | 0                  | 0                        | 0                                | 0               | 2.566.052        |
| Despeses corrents                   | 6.810.939          | 38.880             | 0                   | 0                      | 0                    | 0                  | 0                        | 0                                | 0               | 6.849.818        |
| 6 Inversions reals                  | 102.000            | 0                  | 0                   | 0                      | 0                    | 0                  | 0                        | 0                                | 0               | 102.000          |
| 7 Transferències de capital         | 49.356             | 0                  | 0                   | 0                      | 0                    | 0                  | 0                        | 0                                | 0               | 49.356           |
| 8 Actius financers                  | 0                  | 0                  | 0                   | 0                      | 0                    | 0                  | 0                        | 0                                | 0               | 0                |
| 9 Passius financers                 | 0                  | 0                  | 0                   | 0                      | 0                    | 0                  | 0                        | 0                                | 0               | 0                |
| Despeses de capital                 | 151.356            | 0                  | 0                   | 0                      | 0                    | 0                  | 0                        | 0                                | 0               | 151.356          |
| <b>Total pressupost despeses</b>    | <b>6.962.295</b>   | <b>38.880</b>      | <b>0</b>            | <b>0</b>               | <b>0</b>             | <b>0</b>           | <b>0</b>                 | <b>0</b>                         | <b>0</b>        | <b>7.001.174</b> |

Font: Consell General  
(Imports en euros)



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

| Subconcepte |  | Import  |
|-------------|--|---------|
| De          |  |         |
| 60610       | Equipaments per a processos d'informació | -28.000 |
| 60340       | Altres instal·lacions                    | -8.000  |
| A           |  |         |
| 64050       | Aplicacions informàtiques                | 36.000  |

Font: Consell General  
(Imports en 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 | Modificacions | Pressupost final | Liquidat exercici | Dif Press final i realitzat | % Liq / pressupost final | Liquidat exercici anterior | Variació liquidat exercici | % Variació liquidat exercici | Cobrat           |
|-----------------------------------|--------------------|---------------|------------------|-------------------|-----------------------------|--------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------------|------------------|
| 3 Taxes i altres ingressos        | 5.000              | 0             | 5.000            | 1.941             | 3.059                       | 38,82%                   | 567.420                    | -565.479                   | -99,66%                      | 1.941            |
| 4 Transferències corrents         | 5.716.645          | 0             | 5.716.645        | 5.751.824         | -35.180                     | 100,62%                  | 5.555.898                  | 195.926                    | 3,53%                        | 5.751.824        |
| 5 Ingressos patrimonials          | 60.828             | 0             | 60.828           | 52.452            | 8.376                       | 86,23%                   | 53.505                     | -1.053                     | -1,97%                       | 24.657           |
| <b>Ingressos corrents</b>         | <b>5.782.472</b>   | <b>0</b>      | <b>5.782.472</b> | <b>5.806.217</b>  | <b>-23.745</b>              | <b>100,41%</b>           | <b>6.176.823</b>           | <b>-370.606</b>            | <b>-6,00%</b>                | <b>5.778.422</b> |
| 6 Alienació d'inversions          | 0                  | 0             | 0                | 100               | -100                        | -                        | 0                          | 100                        | -                            | 100              |
| 7 Transferències de capital       | 49.356             | 0             | 49.356           | 49.356            | 0                           | 100,00%                  | 52.530                     | -3.174                     | -6,04%                       | 49.356           |
| 8 Actius financers                | 1.130.466          | 38.880        | 1.169.346        | 0                 | 1.169.346                   | 0,00%                    | 0                          | 0                          | 0,00%                        | 0                |
| 9 Passius financers               |                    |               |                  | 2.500             | -2.500                      | -                        | 0                          | 2.500                      | 0,00%                        | 2.500            |
| <b>Ingressos de capital</b>       | <b>1.179.822</b>   | <b>38.880</b> | <b>1.218.702</b> | <b>51.956</b>     | <b>1.166.746</b>            | <b>4,26%</b>             | <b>52.530</b>              | <b>-574</b>                | <b>-1,09%</b>                | <b>51.956</b>    |
| <b>Total pressupost ingressos</b> | <b>6.962.295</b>   | <b>38.880</b> | <b>7.001.174</b> | <b>5.858.173</b>  | <b>1.143.001</b>            | <b>83,67%</b>            | <b>6.229.353</b>           | <b>-371.180</b>            | <b>-5,96%</b>                | <b>5.830.378</b> |

Font: Consell General  
(Imports en euros)

### Liquidació del pressupost de despeses Classificació econòmica

| Capítol                             | Pressupost inicial | Modificacions | Pressupost final | Liquidat exercici | Dif Press final i realitzat | % Liq / pressupost final | Liquidat exercici anterior | Variació liquidat exercici | % Variació liquidat exercici | Pagat            | Reconduït a l'exercici 2021 |
|-------------------------------------|--------------------|---------------|------------------|-------------------|-----------------------------|--------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------------|------------------|-----------------------------|
| 1 Despeses de personal              | 2.396.681          | 0             | 2.396.681        | 2.083.703         | 312.978                     | 86,94%                   | 2.005.077                  | 78.626                     | 3,92%                        | 2.083.703        | 0                           |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 1.848.005          | 38.880        | 1.886.885        | 1.083.465         | 803.420                     | 57,42%                   | 1.501.769                  | -418.304                   | -27,85%                      | 1.083.465        | 76.594                      |
| 3 Despeses financeres               | 200                | 0             | 200              | 196               | 4                           | 98,19%                   | 0                          | 196                        |                              | 196              | 0                           |
| 4 Transferències corrents           | 2.566.052          | 0             | 2.566.052        | 2.551.474         | 14.578                      | 99,43%                   | 2.397.655                  | 153.820                    | 6,42%                        | 2.551.474        | 0                           |
| <b>Despeses corrents</b>            | <b>6.810.939</b>   | <b>38.880</b> | <b>6.849.818</b> | <b>5.718.839</b>  | <b>1.130.979</b>            | <b>83,49%</b>            | <b>5.904.501</b>           | <b>-185.662</b>            | <b>-3,14%</b>                | <b>5.718.839</b> | <b>76.594</b>               |
| 6 Inversions reals                  | 102.000            | 0             | 102.000          | 67.083            | 34.917                      | 65,77%                   | 16.007                     | 51.075                     | 319,08%                      | 67.083           | 8.893                       |
| 7 Transferències de capital         | 49.356             | 0             | 49.356           | 49.356            | 0                           | 100,00%                  | 52.530                     | -3.174                     | -6,04%                       | 49.356           | 0                           |
| <b>Despeses de capital</b>          | <b>151.356</b>     | <b>0</b>      | <b>151.356</b>   | <b>116.439</b>    | <b>34.917</b>               | <b>76,93%</b>            | <b>68.537</b>              | <b>47.901</b>              | <b>69,89%</b>                | <b>116.439</b>   | <b>8.893</b>                |
| <b>Total pressupost despeses</b>    | <b>6.962.295</b>   | <b>38.880</b> | <b>7.001.174</b> | <b>5.835.278</b>  | <b>1.165.896</b>            | <b>83,35%</b>            | <b>5.973.038</b>           | <b>-137.760</b>            | <b>-2,31%</b>                | <b>5.835.278</b> | <b>85.487</b>               |

Font: Consell General  
(Imports en euros)

# Resultat pressupostari

| Capítol                              | Pressupost inicial | Modificacions | Pressupost final | Liquidat exercici | Dif Press final i realitzat | % Liq / pressupost final | Liquidat exercici anterior | Variació liquidat exercici | % Variació liquidat exercici |
|--------------------------------------|--------------------|---------------|------------------|-------------------|-----------------------------|--------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------------|
| Ingressos corrents                   | 5.782.472          | 0             | 5.782.472        | 5.806.217         | -23.745                     | 100,41%                  | 6.176.823                  | -370.606                   | -6,00%                       |
| Despeses de funcionament (1)         | -6.810.739         | 38.880        | -6.849.618       | -5.718.643        | -1.130.976                  | 83,49%                   | -5.904.501                 | 185.858                    | -3,15%                       |
| Operacions corrents                  |                    |               | -1.067.146       | 87.574            | -1.154.720                  | -8,21%                   | 272.322                    | -184.748                   | -67,84%                      |
| Ingressos de capital                 | 49.356             | 0             | 49.356           | 49.456            | -100                        | 100,20%                  | 52.530                     | -3.074                     | -5,85%                       |
| Despeses de capital                  | -151.356           | 0             | -151.356         | -116.439          | -34.917                     | 76,93%                   | -68.537                    | -47.901                    | 69,89%                       |
| Operacions de capital                |                    |               | -102.000         | -66.983           | -35.017                     | 65,67%                   | -16.007                    | -50.975                    | 318,45%                      |
| Superàvit o dèficit de gestió        | -1.130.266         | -38.880       | -1.169.146       | 20.591            | -1.189.738                  | -1,76%                   | 256.315                    | -235.724                   | -91,97%                      |
| Despeses financeres                  | -200               | 0             | -200             | -196              | -4                          | 98,19%                   | 0                          | -196                       | -                            |
| Superàvit o dèficit de caixa         | -1.130.466         | -38.880       | -1.169.346       | 20.395            | -1.189.741                  | -1,74%                   | 256.315                    | -235.920                   | -92,04%                      |
| Actius financers (ingressos)         | 1.130.466          | 38.880        | 1.169.346        | 0                 | 1.169.346                   | 0,00%                    | 0                          | 0                          | -                            |
| Passius financers (ingressos)        | 0                  | 0             | 0                | 2.500             | -2.500                      |                          | 0                          | 2.500                      | -                            |
| Actius financers (despeses)          |                    |               |                  |                   |                             |                          |                            |                            |                              |
| Passius financers (despeses)         |                    |               |                  |                   |                             |                          |                            |                            |                              |
| Variació d'actiu i passius financers | 1.130.466          | 38.880        | 1.169.346        | 2.500             | 1.166.846                   | 0,21%                    | 0                          | 2.500                      |                              |
| Resultat pressupostari               | 0                  | 0             | 0                | 22.895            | -22.895                     | -                        | 256.315                    | -233.420                   | -92,04%                      |

(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)

### 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 2020 | MODIF. | (1)<br>PRESSUPOST FINAL 2020 | (2)<br>LIQUIDAT 2020 | VARIACIÓ<br>(3)=(2)-(1) | %<br>EXECUCIÓ<br>(2)/(1) |
|--------------------------|--------------------------|-------------------------|--------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 31                       | Venda de béns            | 5.000                   | -      | 5.000                        | 1.459                | -3.541                  | 29,18%                   |
| 310                      | Marxandatge              | 5.000                   | -      | 5.000                        | 1.459                | -3.541                  | 29,18%                   |
| 33                       | Altres ingressos         | -                       | -      | -                            | 482                  | 482                     | -                        |
| 330                      | Altres ingressos         | -                       | -      | -                            | 482                  | 482                     | -                        |
| 3                        | Taxes i altres ingressos | 5.000                   | -      | 5.000                        | 1.941                | -3.059                  | 38,82%                   |

### 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 2020 | MODIF. | (1)<br>PRESSUPOST FINAL 2020 | (2)<br>LIQUIDAT 2020 | VARIACIÓ<br>(3)=(2)-(1) | %<br>EXECUCIÓ<br>(2)/(1) |
|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 40                      | Transferències corrents | 5.716.645               | -      | 5.716.645                    | 5.751.824            | 35.179                  | 100,62%                  |
| 400                     | Transferències corrents | 5.716.645               | -      | 5.716.645                    | 5.751.824            | 35.179                  | 100,62%                  |
| 4                       | Transferències corrents | 5.716.645               | -      | 5.716.645                    | 5.751.824            | 35.179                  | 100,62%                  |

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

#### *Transferències de capital*

| TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL |                           | PRESSUPOST INICIAL 2020 | MODIF. | (1)<br>PRESSUPOST FINAL 2020 | (2)<br>LIQUIDAT 2020 | VARIACIÓ<br>(3)=(2)-(1) | %<br>EXECUCIÓ<br>(2)/(1) |
|---------------------------|---------------------------|-------------------------|--------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 70                        | Transferències de capital | 49.356                  | -      | 49.356                       | 49.356               | -                       | 100,00%                  |
| 700                       | Transferències de capital | 49.356                  | -      | 49.356                       | 49.356               | -                       | 100,00%                  |
| 7                         | Transferències de capital | 49.356                  | -      | 49.356                       | 49.356               | -                       | 100,00%                  |

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 2020 | MODIF. | (1)<br>PRESSUPOST FINAL 2020 | (2)<br>LIQUIDAT 2020 | VARIACIÓ<br>(3)=(2)-(1) | %<br>EXECUCIÓ<br>(2)/(1) |
|------------------------|-------------------------------------|-------------------------|--------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 53                     | Interessos de comptes bancaris      | 10.000                  | -      | 10.000                       | -                    | -10.000                 | -                        |
| 531                    | Interessos bancaris                 | 10.000                  | -      | 10.000                       | -                    | -10.000                 | -                        |
| 54                     | Ingressos patrimonials no financers | 50.828                  | -      | 50.828                       | 52.452               | 1.624                   | 103,20%                  |
| 540                    | Ingressos patrimonials no financers | 50.828                  | -      | 50.828                       | 52.452               | 1.624                   | 103,20%                  |
| 5                      | Ingressos patrimonials              | 60.828                  | -      | 60.828                       | 52.452               | -8.376                  | 86,23%                   |

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

## 2.2.4. Alienació d'inversions

La liquidació del pressupost per alienació d'inversions, presenta el següent detall:

|     | ALIENACIÓ D'INVERSIONS          | PRESSUPOST INICIAL 2020 | MODIF. | (1)<br>PRESSUPOST FINAL 2020 | (2)<br>LIQUIDAT 2020 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|-----|---------------------------------|-------------------------|--------|------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| 60  | Alienació immobilitzat material | -                       | -      | -                            | 100,00               | 100,00               | -                  |
| 600 | Alienació immobilitzat material | -                       | -      | -                            | 100,00               | 100,00               | -                  |
| 6   | Alienació d'inversions          | -                       | -      | -                            | 100,00               | 100,00               | -                  |

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

## 2.2.5. Passius financers del pressupost d'ingressos

La liquidació del pressupost per passius financers, presenta el següent detall:

|     | PASSIUS FINANCERS | PRESSUPOST INICIAL 2020 | MODIF. | (1)<br>PRESSUPOST FINAL 2020 | (2)<br>LIQUIDAT 2020 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|-----|-------------------|-------------------------|--------|------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| 94  | Fiances rebudes   | -                       | -      | -                            | 2.500,00             | 2.500,00             | -                  |
| 941 | Fiances rebudes   | -                       | -      | -                            | 2.500,00             | 2.500,00             | -                  |
| 9   | Passius financers | -                       | -      | -                            | 2.500,00             | 2.500,00             | -                  |

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

## 2.2.6. Despeses de personal

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

| Classificació econòmica                         | Pressupost final | Liquidat exercici | Dif Press final i realitzat | % Liq / pressupost final | Liquidat exercici anterior | Variació liquidat exercicis | % Variació liquidat exercicis | Reconduït a l'exercici 2021 |
|---|------------------|-------------------|-----------------------------|--------------------------|----------------------------|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|
| 1 Despeses de personal                          | 2.396.681        | 2.083.703         | 312.978                     | 86,94%                   | 2.005.077                  | 78.626                      | 3,92%                         | 0                           |
| 100 Despeses de gratificació                    | 1.013.887        | 932.458           | 81.429                      | 91,97%                   | 840.084                    | 92.374                      | 11,00%                        | 0                           |
| 110 Remun. bàsiques i altres rem. pers. fix     | 872.347          | 712.222           | 160.125                     | 81,64%                   | 741.780                    | -29.558                     | -3,98%                        | 0                           |
| 120 Remun. bàsiq. i altres rem. pers. contract. | 44.079           | 33.369            | 10.710                      | 75,70%                   | 43.041                     | -9.673                      | -22,47%                       | 0                           |
| 130 Rem. bàsiq. i altres rem. personal eventual | 100.000          | 99.897            | 103                         | 99,90%                   | 78.994                     | 20.903                      | 26,46%                        | 0                           |
| 160 Quotes seguretat social                     | 290.369          | 269.695           | 20.673                      | 92,88%                   | 261.276                    | 8.419                       | 3,22%                         | 0                           |
| 161 Prestacions socials                         | 51.000           | 27.163            | 23.837                      | 53,26%                   | 26.895                     | 268                         | 1,00%                         | 0                           |
| 163 Despeses socials del personal               | 25.000           | 8.899             | 16.101                      | 35,59%                   | 13.007                     | -4.108                      | -31,59%                       | 0                           |

Font: Consell General  
(Imports en euros)

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)     | 24.323,21        |
| Aportacions Salarials         | 7.819,22         |
| Indemnitzacions de la CASS    | 20.176,03        |
| Regularitzacions              | -62,79           |
| Disposicions del Fons Mutual  | -31.302,86       |
| <b>Saldo final (creditor)</b> | <b>20.952,81</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.

## 2.2.7. Consum de béns corrents i serveis

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

| Classificació econòmica                                | Pressupost final | Liquidat exercici | Dif Press final i realitzat | % Liq / pressupost final | Liquidat exercici anterior | Variació liquidat exercici | % Variació liquidat exercici | Reconduït a l'exercici 2021 |
|--|------------------|-------------------|-----------------------------|--------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------------|-----------------------------|
| 2 Consum de béns corrents i serveis                    | 1.886.885        | 1.083.465         | 803.420                     | 57,42%                   | 1.501.769                  | -418.304                   | -27,85%                      | 76.594                      |
| 210 Repar. i conservació de terrenys i béns naturals   | 10.080           | 5.810             | 4.270                       | 57,64%                   | 9.823                      | -4.013                     | -40,85%                      | 0                           |
| 212 Reparació i conservació. Edificis i altres constr. | 208.543          | 193.155           | 15.388                      | 92,62%                   | 187.074                    | 6.081                      | 3,25%                        | 1.722                       |
| 213 Repar. i conservació maquinària, instal. i equip.  | 100.800          | 58.712            | 42.088                      | 58,25%                   | 98.718                     | -40.006                    | -40,53%                      | 5.205                       |
| 214 Repar. i conservació. Material de transport        | 2.500            | 1.082             | 1.418                       | 43,28%                   | 1.075                      | 7                          | 0,65%                        | 0                           |
| 216 Repar. i conservació d'equips informàtics          | 6.048            | 1.834             | 4.214                       | 30,32%                   | 0                          | 1.834                      |                              | 3.985                       |
| 220 Material d'oficina                                 | 49.232           | 26.768            | 22.464                      | 54,37%                   | 40.103                     | -13.335                    | -33,25%                      | 0                           |
| 221 Subministraments                                   | 291.700          | 210.356           | 81.344                      | 72,11%                   | 295.330                    | -84.974                    | -28,77%                      | 0                           |
| 222 Comunicacions                                      | 84.000           | 52.181            | 31.819                      | 62,12%                   | 53.337                     | -1.156                     | -2,17%                       | 0                           |
| 223 Transport  | 2.500            | 200               | 2.300                       | 7,99%                    | 126                        | 74                         | 58,54%                       | 0                           |
| 224 Primes d'assegurances                              | 36.945           | 36.945            | 0                           | 100,00%                  | 36.945                     | 0                          | 0,00%                        | 0                           |
| 226 Altres serveis                                     | 437.487          | 72.843            | 364.644                     | 16,65%                   | 275.457                    | -202.614                   | -73,56%                      | 2.574                       |
| 227 Treballs realitzats per altres empreses            | 465.050          | 400.300           | 64.750                      | 86,08%                   | 407.163                    | -6.863                     | -1,69%                       | 63.108                      |
| 230 Reemborsament de dietes                            | 42.000           | 4.230             | 37.770                      | 10,07%                   | 15.680                     | -11.450                    | -73,02%                      | 0                           |
| 231 Locomoció  | 150.000          | 19.048            | 130.952                     | 12,70%                   | 80.938                     | -61.890                    | -76,47%                      | 0                           |

Font: Consell General  
(Imports en euros)

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

### *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, enregistrant 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. Del total de factures analitzades en 3 casos la despesa no es correspon amb l'exercici pressupostari per un import de 6.412 euros.

## 2.2.8. Despeses financeres

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

|     | DESPESES FINANCERES        | PRESSUPOST INICIAL 2020 | MODIF.   | (1)<br>PRESSUPOST FINAL 2020 | (2)<br>LIQUIDAT 2020 | VARIACIÓ<br>(3)=(2)-(1) | %<br>EXECUCIÓ<br>(2)/(1) |
|-----|----------------------------|-------------------------|----------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 34  | Dipòsits, fiances i altres | 200,00                  | -        | 200,00                       | 196,38               | -3,62                   | 98,19%                   |
| 349 | Altres despeses financeres | 200,00                  | -        | 200,00                       | 196,38               | -3,62                   | 98,19%                   |
| 3   | <b>Despeses financeres</b> | <b>200,00</b>           | <b>-</b> | <b>200,00</b>                | <b>196,38</b>        | <b>-3,62</b>            | <b>98,19%</b>            |

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

## 2.2.9. Transferències del pressupost de despeses

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

| Classificació econòmica     | Pressupost final | Liquidat exercici | Dif<br>Press final<br>i realitzat | % Liq /<br>pressupost<br>final | Liquidat<br>exercici<br>anterior | Variació<br>liquidat<br>exercicis | % Variació<br>liquidat<br>exercicis | Reconduït a<br>l'exercici<br>2021 |
|-----------------------------|------------------|-------------------|-----------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|
| 4 Transferències corrents   | 2.566.052        | 2.551.474         | 14.578                            | 99,43%                         | 2.397.655                        | 153.820                           | 6,42%                               | 0                                 |
| 412 Organismes autònoms     | 2.524.798        | 2.514.798         | 10.000                            | 99,60%                         | 2.360.912                        | 153.886                           | 6,52%                               | 0                                 |
| 492 A l'exterior            | 41.254           | 36.677            | 4.578                             | 88,90%                         | 36.743                           | -66                               | -0,18%                              | 0                                 |
| 7 Transferències de capital | 49.356           | 49.356            | 0                                 | 100,00%                        | 52.530                           | -3.174                            | -6,04%                              | 0                                 |
| 700 Organismes autònoms     |                  |                   |                                   |                                |                                  |                                   |                                     |                                   |

Font: Consell General  
(Imports en euros)

## 2.2.10. Inversions reals

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

| Classificació econòmica                              | Pressupost final | Liquidat exercici | Dif<br>Press final<br>i realitzat | % Liq /<br>pressupost<br>final | Liquidat<br>exercici<br>anterior | Variació<br>liquidat<br>exercicis | % Variació<br>liquidat<br>exercicis | Reconduït a<br>l'exercici<br>2021 |
|--|------------------|-------------------|-----------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|
| 6 Inversions reals                                   | 102.000          | 67.083            | 34.917                            | 65,77%                         | 16.007                           | 51.075                            | 319,08%                             | 8.893                             |
| 605 Mobiliari i estris                               | 10.000           | 2.880             | 7.120                             | 28,80%                         | 5.273                            | -2.393                            | -45,38%                             | 0                                 |
| 606 Equipaments per a processos d'informació         | 14.000           | 7.278             | 6.722                             | 51,99%                         | 8.708                            | -1.430                            | -16,42%                             | 3.893                             |
| 609 Estudis i projectes d'inversió                   | 20.000           | 17.000            | 3.000                             | 85,00%                         | 0                                | 17.000                            |                                     | 0                                 |
| 618 Bens mobles d'interès històric, artístic o cult. | 10.000           | 4.139             | 5.861                             | 41,39%                         | 2.026                            | 2.112                             | 104,25%                             | 0                                 |
| 620 Fons bibliotecaris                               | 2.000            | 0                 | 2.000                             | 0,00%                          | 0                                | 0                                 |                                     | 0                                 |
| 640 Immobilitzat immaterial                          | 46.000           | 35.786            | 10.214                            | 77,80%                         | 0                                | 35.786                            |                                     | 5.000                             |

Font: Consell General  
(Imports en euros)

## 2.3. Estats financers

### Estat de Situació Financera

| <b>ACTIUS</b>                      | <b>Notes</b> | <b>2020</b>       | <b>2019</b>       |
|------------------------------------|--------------|-------------------|-------------------|
| Actius corrents                    |              | 4.716.489         | 4.690.776         |
| Efectius i equivalents a l'efectiu | 24           | 4.665.744         | 4.636.030         |
| Actius financers                   | 25-36        |                   |                   |
| Comptes a cobrar                   | 25-36        | 43.028            | 47.439            |
| Inventaris                         | 27           | 7.716             | 7.307             |
| Pagaments anticipats               |              |                   |                   |
| Actius en estat de venda           | 28           |                   |                   |
| <b>Actius no corrents</b>          |              | <b>28.916.587</b> | <b>29.615.066</b> |
| Actius financers                   | 27-36        |                   |                   |
| Propietats d'inversió              | 31           |                   |                   |
| Propietat, planta i equipament     | 29           | 28.880.461        | 29.613.895        |
| Actius intangibles                 | 30           | 36.126            | 1.171             |
| <b>Actius totals</b>               |              | <b>33.633.076</b> | <b>34.305.842</b> |
| <b>PASSIUS</b>                     |              |                   |                   |
| Passius corrents                   |              | 119.694           | 83.912            |
| Comptes a pagar                    | 32           | 98.741            | 59.589            |
| Passius financers                  | 33-36        |                   |                   |
| Provisions a curt termini          |              |                   |                   |
| Beneficis als treballadors         | 38           | 20.953            | 24.323            |
| Pensions                           |              |                   |                   |
| Cobraments anticipats              |              | 0                 | 0                 |
| <b>Passius no corrents</b>         |              | <b>2.500</b>      | <b>0</b>          |
| Passius financers                  | 36-40        | 2.500             |                   |
| Provisions a llarg termini         | 37           |                   |                   |
| Beneficis als treballadors         |              |                   |                   |
| Pensions                           | 38           |                   |                   |
| <b>Passius totals</b>              |              | <b>122.194</b>    | <b>83.912</b>     |
| <b>ACTIUS NETS/PATRIMONI</b>       |              |                   |                   |
| Capital                            |              | 4.693.423         | 4.693.423         |
| Reserves                           |              |                   |                   |
| Resultats d'exercicis anteriors    |              | 29.520.923        | 30.018.220        |
| Resultat de l'exercici             |              | -703.464          | -489.714          |
| Interessos minoritaris             |              |                   |                   |
| Ajustos per canvi de valor         |              |                   |                   |
| <b>Total actius nets/patrimoni</b> |              | <b>33.510.882</b> | <b>34.221.930</b> |
| <b>Total passiu i patrimoni</b>    |              | <b>33.633.076</b> | <b>34.305.842</b> |

Font: Consell General  
(Imports en euros)



# Estat del Rendiment Financer de l'exercici

|   | Notes | 2020              | 2019              |
|---|-------|-------------------|-------------------|
| <b>Ingressos sense contraprestació</b>                      |       |                   |                   |
| Impostos  | 3     | 0                 | 0                 |
| Quotes, multes, penalitzacions i llicències                 | 4     | 0                 | 0                 |
| Ingressos per transaccions amb contraprestació              | 6     | 1.459             | 3.816             |
| Transferències d'altres entitats governamentals             | 5     | 5.801.180         | 5.608.426         |
| <b>Total</b>  |       | <b>5.802.639</b>  | <b>5.612.246</b>  |
| <b>Ingressos amb contraprestació</b>                        |       |                   |                   |
| Ingressos financers   | 9     | 0                 | 666               |
| Altres ingressos  | 10    | 52.800            | 616.440           |
| <b>Total</b>  |       | <b>52.800</b>     | <b>617.106</b>    |
| <b>Ingressos totals</b>                                     |       | <b>5.855.439</b>  | <b>6.229.352</b>  |
| <b>Despeses</b>   |       |                   |                   |
| Sous, salaris i beneficis als treballadors                  | 12    | -2.068.503        | -2.030.797        |
| Subvencions i altres pagaments per transferències           | 17    | -2.600.830        | -2.450.185        |
| Subministraments i material pel consum                      | 11    | -556              | -2.066            |
| Altres despeses de gestió ordinària                         | 15-16 | -1.125.687        | -1.472.172        |
| Despeses de depreciació i amortització                      | 14    | -743.431          | -763.848          |
| Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament  | 14    | 0                 | 0                 |
| Altres despeses   | 18    | 0                 | 0                 |
| Despeses financeres   | 19    | -196              | 0                 |
| <b>Despeses totals</b>                                      |       | <b>-6.539.004</b> | <b>-6.719.067</b> |
| <b>Altres guanys / (pèrdues)</b>                            |       |                   |                   |
| Guanys procedents de la venda d'actius                      | 20    | 100               | 0                 |
| Guanys en transaccions estrangeres                          |       |                   |                   |
| Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions | 21    |                   |                   |
| Pèrdues per deteriorament                                   | 22    |                   |                   |
| <b>Resultat abans d'impostos</b>                            |       | <b>-703.464</b>   | <b>-489.714</b>   |
| <b>Impostos</b>   | 25    | 0                 | 0                 |
| <b>Resultat després d'impostos</b>                          |       | <b>-703.464</b>   | <b>-489.714</b>   |

Font: Consell General  
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici

|   | 2020             | 2019             |
|---|------------------|------------------|
| <b>FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ</b>                     |                  |                  |
| Cobraments  | 5.862.484        | 6.346.088        |
| Impostos  |                  | 0                |
| Venda de béns i serveis   | 1.459            | 3.818            |
| Subvencions   | 5.801.180        | 5.608.428        |
| Interessos rebuts   |                  | 668              |
| Altres cobraments   | 59.845           | 733.174          |
| Pagaments   | -5.786.926       | -6.214.877       |
| Costos dels treballadors  | -2.055.367       | -2.003.901       |
| Pensions  | -27.163          | -26.895          |
| Proveïdors  | -1.103.369       | -1.461.872       |
| Interessos pagats   | -196             | 0                |
| Altres pagaments  | -2.600.830       | -2.721.409       |
| <b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació</b>                 | <b>75.559</b>    | <b>132.010</b>   |
| <b>FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>                     |                  |                  |
| Compra de planta i equipament   | -45.944          | -13.981          |
| Cobraments per venda de planta i equipament                               | 0                | 0                |
| Cobraments per venda d'inversions   | 100              | 0                |
| Compra de valors en moneda estrangera                                     | 0                | 0                |
| <b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió</b>                 | <b>-45.844</b>   | <b>-13.981</b>   |
| <b>FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>                 |                  |                  |
| Efectiu rebut per préstecs  | 0                | 0                |
| Reemborsament de préstecs   | 0                | 0                |
| Distribució/dividenda al govern   | 0                | 0                |
| <b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament</b>             | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| <b>Incrementa/(Diminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu</b> | <b>29.715</b>    | <b>118.029</b>   |
| <b>Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període</b>          | <b>4.636.030</b> | <b>4.518.000</b> |
| <b>Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període</b>             | <b>4.665.744</b> | <b>4.636.030</b> |

Font: Consell General  
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici

| Capítol                                 | Liquidació<br>pressupost | Comptabilitat     | Diferència      |
|---|--------------------------|-------------------|-----------------|
| <b>INGRESSOS (drets liquidats)</b>      | <b>5.858.173</b>         | <b>5.855.539</b>  | <b>-2.634</b>   |
| Impostos directes                       | 0                        | 0                 | 0               |
| Impostos indirectes                     | 0                        | 0                 | 0               |
| Taxes i altres ingressos                | 1.941                    | 1.584             | -357            |
| Transferències corrents                 | 5.751.824                | 5.751.824         | 0               |
| Transferències de capital               | 49.356                   | 49.356            | 0               |
| Ingressos patrimonials                  | 52.452                   | 52.676            | 223             |
| Venda d'inversions reals                | 100                      | 100               | 0               |
| Actius financers                        | 0                        | 0                 | 0               |
| Passius financers                       | 2.500                    | 0                 | -2.500          |
| Ingressos extraordinaris                | 0                        | 0                 | 0               |
| Alta immobilitzat sense contraprestació | 0                        | 0                 | 0               |
| <b>DESPENSES (oblig. liquidades)</b>    | <b>-5.835.278</b>        | <b>-6.559.884</b> | <b>-723.726</b> |
| Despeses de personal                    | -2.083.703               | -2.088.303        | -4.600          |
| Consum de béns corrents i serveis       | -1.083.465               | -1.126.243        | -42.778         |
| Despeses financeres                     | -196                     | -196              | 0               |
| Transferències corrents                 | -2.551.474               | -2.551.474        | 0               |
| Inversions reals                        | -67.083                  |                   | 67.083          |
| Transferències de capital               | -49.356                  | -49.356           | 0               |
| Actius financers                        | 0                        | 0                 | 0               |
| Passius financers                       | 0                        | 0                 | 0               |
| Despeses excepcionals                   |                          |                   | 0               |
| Dotacions per amortitzacions            | 0                        | -743.431          | -743.431        |
| Dotacions provisions                    |                          |                   |                 |
| <b>RESULTAT</b>                         | <b>22.895</b>            | <b>-703.464</b>   | <b>-726.359</b> |

| <b>AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE</b> |                 |
|--------------------------------------|-----------------|
| <b>RESULTAT COMPTABLE</b>            | <b>-703.464</b> |
| Altes/baixes d'immobilitzat          | -45.944         |
| Altes/baixes d'actius financers      | 0               |
| Altes/baixes de passius financers    | 2.500           |
| Deterioraments/Reversions            | 0               |
| Amortitzacions                       | 743.431         |
| Provisions                           | 0               |
| Personal                             | 4.600           |
| Serveis exteriors                    | 21.639          |
| Taxes i altres ingressos             | 357             |
| Ingressos patrimonials               | -223            |
| <b>RESULTAT AJUSTAT</b>              | <b>22.895</b>   |

Font: Consell General  
(Imports en euros)

### 2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

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

| Conceptes                                     | Euros            |
|---|------------------|
| <b>1. (+) Cobraments</b>                      | <b>5.862.584</b> |
| <b>(+) Operacions pressupostàries</b>         | <b>5.833.188</b> |
| (+) del pressupost corrent                    | 5.785.749        |
| (+) del pressuposts tancats                   | 47.439           |
| <b>(+) d'operacions extrapressupostàries</b>  | <b>29.396</b>    |
| <b>2. (-) Pagaments</b>                       | <b>5.832.870</b> |
| <b>(-) Operacions pressupostàries</b>         | <b>5.779.051</b> |
| (-) del pressupost corrent                    | 5.740.880        |
| (-) del pressuposts tancats                   | 38.171           |
| <b>(-) d'operacions extrapressupostàries</b>  | <b>53.819</b>    |
| <b>Flux de tresoreria de l'exercici (1-2)</b> | <b>29.715</b>    |
| <b>Saldo inicial de tresoreria</b>            | <b>4.636.030</b> |
| <b>3. Saldo final de tresoreria</b>           | <b>4.665.744</b> |

Font: Consell General  
(Imports en euros)

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

| Compte       | 2020             | 2019             |
|--------------|------------------|------------------|
| 57 Caixa     | 323              | 399              |
| 57 Bancs     | 4.665.421        | 4.635.630        |
| <b>Total</b> | <b>4.665.744</b> | <b>4.636.030</b> |

Font: Consell General  
(Imports en euros)

### 2.3.2. Comptes a cobrar

El detall de l'epígraf de comptes a cobrar és la següent:

| Compte                            | 2020          | 2019          |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| 430 Raonador del ciutadà          | -211          | 4.372         |
| 430 Tribunal de comptes           | 10.980        | 10.971        |
| 430 Agència de protecció de dades | 6.245         | 6.237         |
| 430 UIFAND                        | 17.079        | 16.914        |
| 430 BOPA                          | 4.194         | 4.527         |
| 430 Tribunal Constitucional       | 1             | 1             |
| 430 Agència Qualitat Ensenyament  | 4.138         | 4.418         |
| 430 Altres deutors                | 603           | 0             |
| <b>Total</b>                      | <b>43.028</b> | <b>47.439</b> |

Font: Consell General  
(Imports en euros)

### 2.3.3. Inventaris

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

| Capítol        | 2020         | 2019         |
|----------------|--------------|--------------|
| 30 Marxandatge | 7.716        | 7.307        |
| <b>Total</b>   | <b>7.716</b> | <b>7.307</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  | 2019              | Altes           | Baixes   | Traspasseos | 2020              |
|--|-------------------|-----------------|----------|-------------|-------------------|
| 210,211,212 Terrenys i construccions i infraestructura | 34.885.385        | 0               | 0        | 0           | 34.885.385        |
| 213,214,215 Instal·lacions tècniques i maquinària      | 1.332.244         | 1.980           | 0        | 0           | 1.334.224         |
| 216 Utillatge i mobiliari                              | 468.535           | 900             | 5.756    | 34.539      | 498.218           |
| 217,218,219 Altres immobilitzats                       | 741.665           | 7.006           | 0        | -354        | 748.317           |
| (281) Amortització                                     | -7.813.934        | -742.328        | -5.756   | -35.177     | -8.585.683        |
| Deteriorament  |                   |                 |          |             |                   |
| <b>Total</b>   | <b>29.613.895</b> | <b>-732.442</b> | <b>0</b> | <b>-992</b> | <b>28.880.461</b> |

Font: Consell General  
(Imports en euros)

### 30. Actius intangibles – software

| Capítol                                      | 2019         | Altes         | Baixes   | Traspasseos | 2020          |
|--|--------------|---------------|----------|-------------|---------------|
| 203 Propietat intel·lectual                  | 35.693       | 0             | 0        | 0           | 35.693        |
| 206 Programes informàtics i altres projectes | 222.395      | 36.058        | 0        | 0           | 258.453       |
| (280) Amortització                           | -256.918     | -1.103        | 0        | 0           | (258.020)     |
| Deteriorament                                |              |               |          |             |               |
| <b>Total</b>                                 | <b>1.171</b> | <b>34.955</b> | <b>-</b> | <b>-</b>    | <b>36.126</b> |

Font: Consell General  
(Imports en euros)

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

#### *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.

#### *Béns cedits i/o en adscripció*

La guia d'implementació de les NICSP preveu que per aquests béns: “...no existeix un tractament específic per als béns cedits en cessió o adscripció. Per aquest motiu les entitats eliminaran aquest epígraf del patrimoni. S'haurà d'avaluar si els elements que les entitats tenien comptabilitzats en aquest epígraf s'adeqüen a altres tipologies d'elements com els arrendaments amb contraprestació o sense, vendes o compres amb pagament diferit, o donacions”. Figuren en la comptabilitat del Consell General 19.940 euros de béns cedits i/o adscrits.

### 2.3.5. Passius corrents

El desglossament dels passius corrents és el següent:

| Descripció                 | Saldo a 31/12/2020 | Saldo a 31/12/2019 | Variació      |
|----------------------------|--------------------|--------------------|---------------|
| Creditors pressupostaris   | 76.516             | 38.537             | 37.979        |
| Beneficis als treballadors | 20.953             | 24.323             | -3.370        |
| Administracions públiques  | 22.225             | 21.052             | 1.173         |
| <b>Total</b>               | <b>119.694</b>     | <b>83.912</b>      | <b>35.782</b> |

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

### 2.3.6. Gestió comptable de l'endeutament

El Consell General en la seva liquidació de comptes informa que a inicis de l'exercici 2020 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 2020.

## 2.3.7. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici

|  | 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 2017                                     | 4.693.423  |                 |                      | 31.019.592                                 | 35.713.015 |                        | 35.713.015                    |
| Canvis en polítiques comptables                                    |  |                 |                      |  | 0          |                        | 0                             |
| Saldo reexpressat  | 4.693.423  | 0               | 0                    | 31.019.592                                 | 35.713.015 | 0                      | 35.713.015                    |
| Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2018                    |  |                 |                      |  | 0          |                        | 0                             |
| Guany per la revaluació de propietats, planta i equipament         |  |                 |                      |  | 0          |                        | 0                             |
| Pèrdues per revaluació d'inversions                                |  |                 |                      |  | 0          |                        | 0                             |
| Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger            |  |                 |                      |  | 0          |                        | 0                             |
| Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni |  |                 |                      | -5.812                                     | -5.812     |                        | -5.812                        |
| Resultat positiu (estalvi) del període                             |  |                 |                      | -993.534                                   | -993.534   |                        | -993.534                      |
| Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període           | 0  | 0               | 0                    | -999.345                                   | -999.345   | 0                      | -999.345                      |
| Saldo a 31 de desembre de 2018 diferit                             | 4.693.423  | 0               | 0                    | 30.020.246                                 | 34.713.670 | 0                      | 34.713.670                    |
| Saldo a 31 de desembre de 2018 anticipat                           |  |                 |                      |  | 0          |                        | 0                             |
| Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2019                    |  |                 |                      |  | 0          |                        | 0                             |
| Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips              |  |                 |                      |  | 0          |                        | 0                             |
| Pèrdues per revaluació d'inversions                                |  |                 |                      |  | 0          |                        | 0                             |
| Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger            |  |                 |                      |  | 0          |                        | 0                             |
| Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni |  |                 |                      | -2.026                                     | -2.026     |                        | -2.026                        |
| Resultat negatiu (desestalvi) del període                          |  |                 |                      | -489.714                                   | -489.714   |                        | -489.714                      |
| Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període           | 0  | 0               | 0                    | -491.740                                   | -491.740   | 0                      | -491.740                      |
| Saldo a 31 de desembre de 2019                                     | 4.693.423  | 0               | 0                    | 29.528.506                                 | 34.221.930 | 0                      | 34.221.930                    |
| Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2020                    |  |                 |                      |  | 0          |                        | 0                             |
| Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips              |  |                 |                      |  | 0          |                        | 0                             |
| Pèrdues per revaluació d'inversions                                |  |                 |                      |  | 0          |                        | 0                             |
| Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger            |  |                 |                      |  | 0          |                        | 0                             |
| Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni |  |                 |                      |  | 0          |                        | 0                             |
| Ajustaments per correccions d'exercicis anteriors                  |  |                 |                      | -7.584                                     | -7.584     |                        | -7.584                        |
| Resultat positiu (estalvi) del període                             |  |                 |                      | -703.464                                   | -703.464   |                        | -703.464                      |
| Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període           | 0  | 0               | 0                    | -711.048                                   | -711.048   | 0                      | -711.048                      |
| Saldo a 31 de desembre de 2020                                     | 4.693.423  | 0               | 0                    | 28.817.459                                 | 33.510.882 | 0                      | 33.510.882                    |

Font: Consell General  
(Imports en euros)

## 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

| Conceptes  | Euros            |
|--|------------------|
| <b>1 (+) Drets pendents de cobrament</b>                 | <b>43.028</b>    |
| (+) del pressupost corrent                               | 43.028           |
| (+) de pressupostos tancats                              | 0                |
| (+) d'operacions no pressupostàries                      | 0                |
| (-) de cobrament dubtós                                  | 0                |
| (-) drets cobrats pendents aplicació definitiva          | 0                |
| <b>2 (-) Obligacions pendents de pagament</b>            | <b>119.694</b>   |
| (+) del pressupost corrent                               | 63.208           |
| (+) de pressupostos tancats                              | 0                |
| (+) d'operacions no pressupostàries                      | 56.486           |
| (-) drets cobrats pendents aplicació definitiva          | 0                |
| <b>3 (+) Fons líquids</b>                                | <b>4.665.744</b> |
| <b>I Romanent de tresoreria Afectat</b>                  | <b>0</b>         |
| <b>II Romanent de tresoreria No Afectat</b>              | <b>4.589.079</b> |
| <b>III Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I+II)</b> | <b>4.589.079</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:

| Tercer           | Referència             | Import compromès |
|------------------|------------------------|------------------|
| PRONET SL        | Serveis de manteniment | 16.109           |
| TEMPORAL QUALITY | Prestació de serveis   | 19.840           |

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.



### *Contractes de serveis amb vigència superior a la permesa per la LCP*

El Consell General manté contractes de serveis, la durada dels quals supera els sis anys, contravenint l'establert a l'article 53.5 de la LCP. Aquesta situació es posa de manifest en la contractació dels serveis de neteja, de serveis informàtics i de manteniment tant de les instal·lacions de l'edifici del Consell General com de l'equipament d'aquest.

## 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

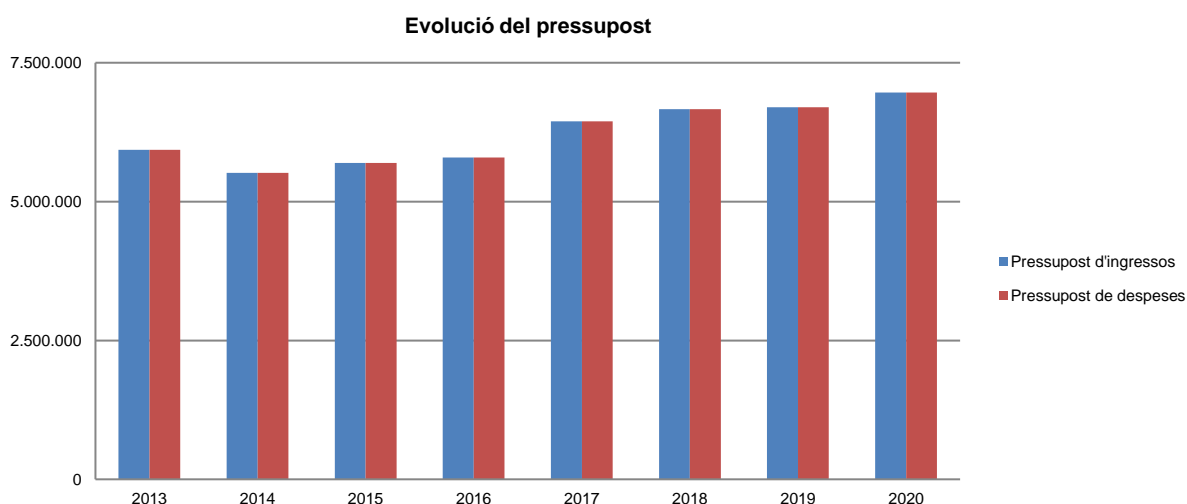
| Pressupost d'ingressos       | Pressupost 2013  | Pressupost 2014  | Pressupost 2015  | Pressupost 2016  | Pressupost 2017  | Pressupost 2018  | Pressupost 2019  | Pressupost 2020  |
|------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 3. Taxes i altres ingressos  | 7.000            | 3.500            | 4.000            | 4.500            | 4.500            | 4.500            | 4.576            | 5.000            |
| 4. Transferències corrents   | 5.729.823        | 4.786.620        | 4.953.059        | 5.207.172        | 5.492.717        | 5.627.362        | 5.555.898        | 5.716.645        |
| 5. Ingressos patrimonials    | 73.161           | 60.161           | 60.161           | 55.162           | 55.161           | 59.401           | 60.594           | 60.828           |
| <b>Ingressos corrents</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> | <b>5.691.263</b> | <b>5.621.068</b> | <b>5.782.473</b> |
| 7. Transferències de capital | 121.622          | 72.500           | 79.000           | 77.105           | 74.142           | 79.492           | 52.530           | 49.356           |
| 8. Actius financers          | -                | 593.500          | 600.000          | 450.000          | 815.917          | 895.865          | 1.024.924        | 1.130.466        |
| <b>Ingressos de capital</b>  | <b>121.622</b>   | <b>666.000</b>   | <b>679.000</b>   | <b>527.105</b>   | <b>890.059</b>   | <b>975.357</b>   | <b>1.077.454</b> | <b>1.179.822</b> |
| <b>Total ingressos</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> | <b>6.666.620</b> | <b>6.698.522</b> | <b>6.962.295</b> |

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

### Resum pressupost inicial de despeses

| Pressupost de despeses               | Pressupost 2013  | Pressupost 2014  | Pressupost 2015  | Pressupost 2016  | Pressupost 2017  | Pressupost 2018  | Pressupost 2019  | Pressupost 2020  |
|--------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 1. Despeses de personal              | 2.056.548        | 2.047.463        | 2.047.463        | 2.207.302        | 2.228.897        | 2.290.144        | 2.351.777        | 2.396.681        |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 1.618.373        | 1.547.970        | 1.519.512        | 1.467.169        | 1.790.390        | 1.771.177        | 1.802.366        | 1.848.005        |
| 3. Despeses financeres               | 198              | 198              | 198              | 198              | 198              | 201              | 201              | 200              |
| 4. Transferències corrents           | 2.134.865        | 1.848.150        | 2.050.047        | 2.042.165        | 2.328.810        | 2.499.768        | 2.404.648        | 2.566.052        |
| <b>Despeses corrents</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> | <b>6.561.290</b> | <b>6.558.992</b> | <b>6.810.938</b> |
| 6. Inversions reals                  | 103.622          | 55.000           | 52.000           | 52.000           | 72.000           | 75.500           | 87.000           | 102.000          |
| 7. Transferències de capital         | 18.000           | 17.500           | 27.000           | 25.105           | 22.142           | 29.830           | 52.530           | 49.356           |
| <b>Despeses de capital</b>           | <b>121.622</b>   | <b>72.500</b>    | <b>79.000</b>    | <b>77.105</b>    | <b>94.142</b>    | <b>105.330</b>   | <b>139.530</b>   | <b>151.356</b>   |
| <b>Total despeses</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> | <b>6.666.620</b> | <b>6.698.522</b> | <b>6.962.295</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)

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

| Pressupost d'ingressos       | Liquidat 2013    | Liquidat 2014 (*) | Liquidat 2015 (*) | Liquidat 2016 (*) | Liquidat 2017 (*) | Liquidat 2018 (*) | Liquidat 2019 (*) | Liquidat 2020 (*) |
|------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 3. Taxes i altres ingressos  | 610.784          | 6.848             | 11.580            | 40.178            | 64.346            | 41.193            | 567.420           | 1.941             |
| 4. Transferències corrents   | 5.927.656        | 4.786.582         | 4.953.059         | 5.218.088         | 5.492.716         | 5.618.929         | 5.555.898         | 5.751.824         |
| 5. Ingressos patrimonials    | 4.915            | 53.278            | 49.514            | 47.216            | 49.104            | 48.661            | 53.505            | 52.452            |
| <b>Ingressos corrents</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>  | <b>5.708.783</b>  | <b>6.176.823</b>  | <b>5.806.217</b>  |
| 6. Alienació d'inversions    | -                | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 | 100               |
| 7. Transferències de capital | 122.050          | 72.500            | 79.000            | 77.105            | 74.142            | 79.492            | 52.530            | 49.356            |
| 9. Passius financers         | -                | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 | 2.500             |
| <b>Ingressos de capital</b>  | <b>122.050</b>   | <b>72.500</b>     | <b>79.000</b>     | <b>77.105</b>     | <b>74.142</b>     | <b>79.492</b>     | <b>52.530</b>     | <b>51.956</b>     |
| <b>Total ingressos</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>  | <b>5.788.275</b>  | <b>6.229.353</b>  | <b>5.858.173</b>  |

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

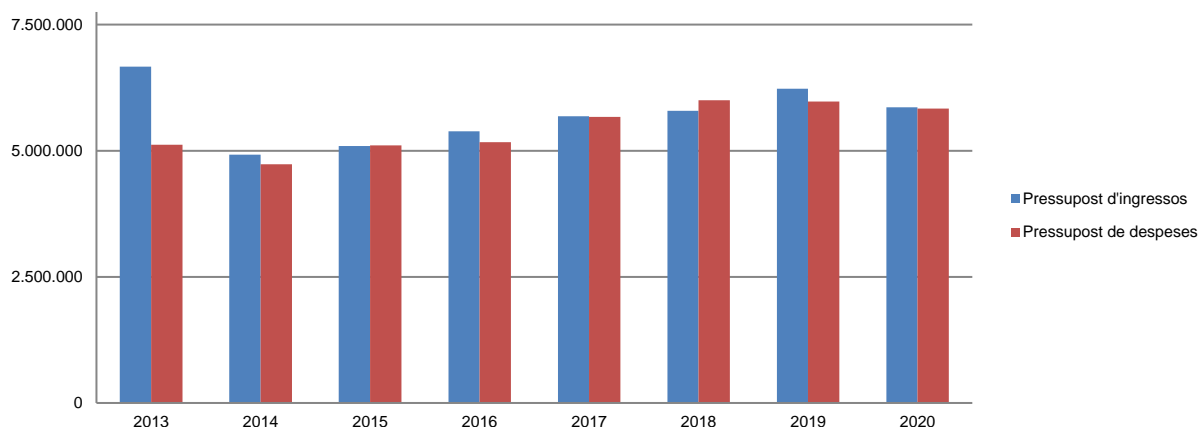
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General  
(Imports en euros)

## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

| Pressupost de despeses               | Liquidat 2013    | Liquidat 2014    | Liquidat 2015    | Liquidat 2016    | Liquidat 2017    | Liquidat 2018    | Liquidat 2019    | Liquidat 2020    |
|--------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 1. Despeses de personal              | 1.821.012        | 1.857.658        | 1.755.041        | 1.957.551        | 1.990.782        | 2.082.256        | 2.005.077        | 2.083.703        |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 1.270.300        | 1.214.442        | 1.233.399        | 1.232.501        | 1.475.107        | 1.561.897        | 1.501.769        | 1.083.465        |
| 3. Despeses financeres               | 20               | -                | -                | -                | -                | -                | -                | 196              |
| 4. Transferències corrents           | 1.961.326        | 1.624.643        | 2.043.385        | 1.941.568        | 2.173.105        | 2.317.191        | 2.397.655        | 2.551.474        |
| <b>Despeses corrents</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> | <b>5.961.344</b> | <b>5.904.501</b> | <b>5.718.839</b> |
| 6. Inversions reals                  | 45.168           | 17.887           | 48.234           | 12.366           | 9.768            | 11.067           | 16.007           | 67.083           |
| 7. Transferències de capital         | 18.000           | 17.500           | 27.000           | 25.105           | 22.142           | 29.830           | 52.530           | 49.356           |
| <b>Despeses de capital</b>           | <b>63.168</b>    | <b>35.387</b>    | <b>75.234</b>    | <b>37.471</b>    | <b>31.910</b>    | <b>40.897</b>    | <b>68.537</b>    | <b>116.439</b>   |
| <b>Total despeses</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> | <b>6.002.241</b> | <b>5.973.038</b> | <b>5.835.278</b> |

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

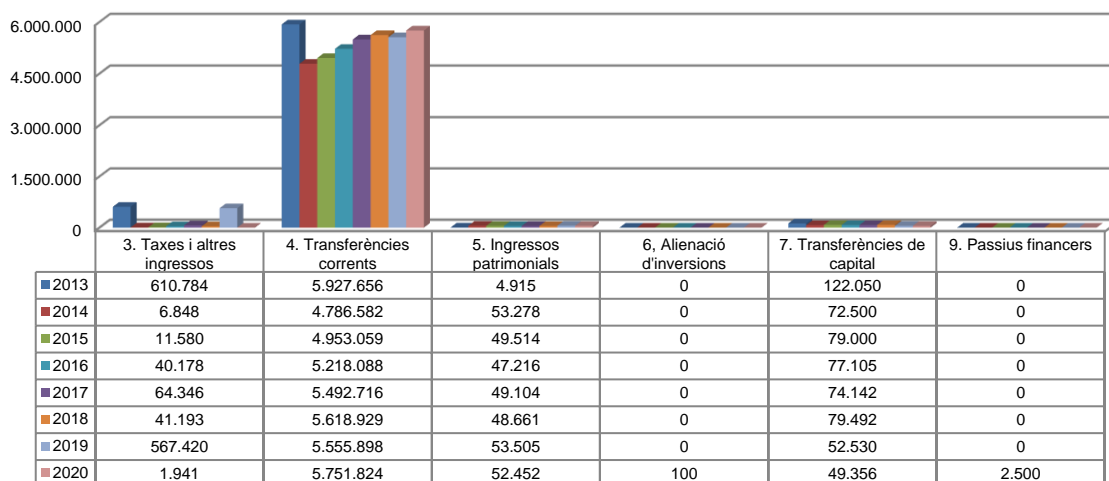
### Evolució liquidació del pressupost



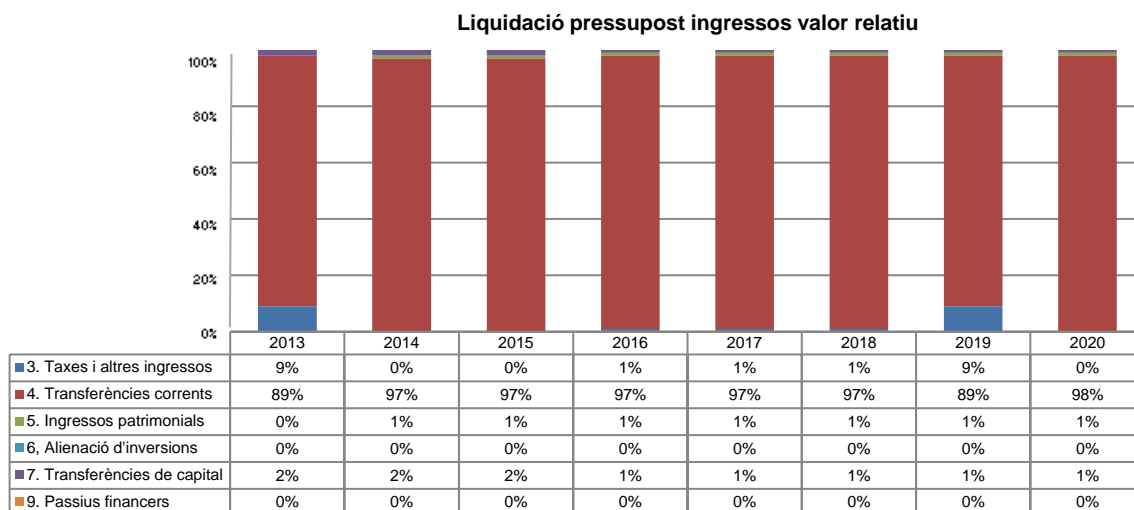
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General  
(Imports en euros)

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

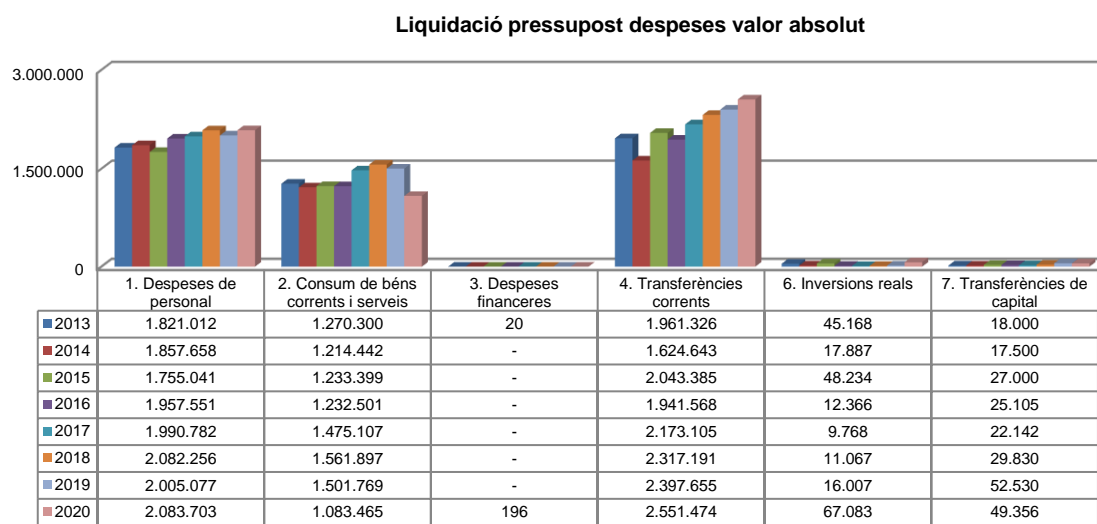
### Liquidació pressupost ingressos valor absolut



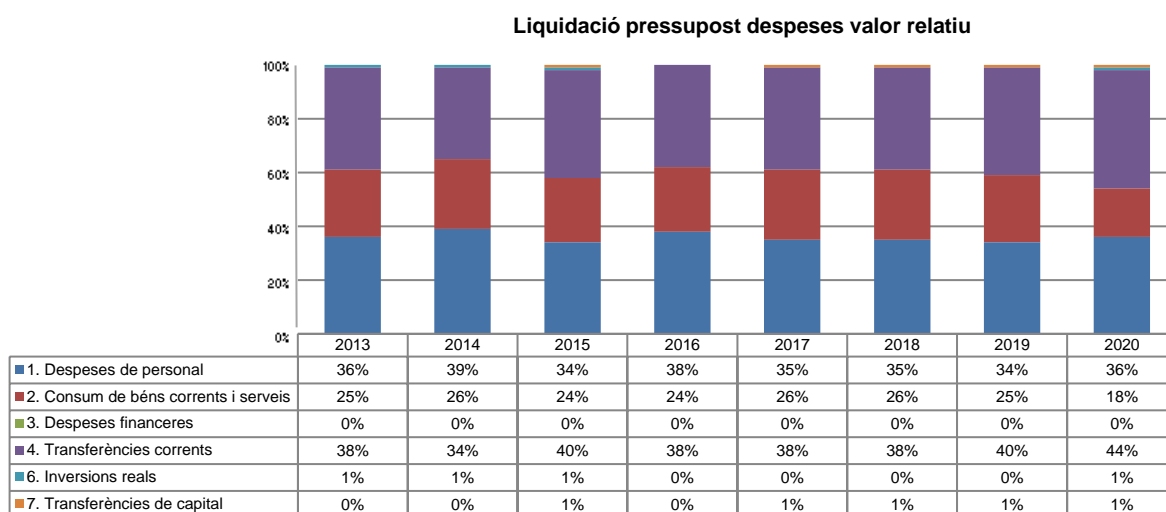
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General  
(Imports en euros)



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



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



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:

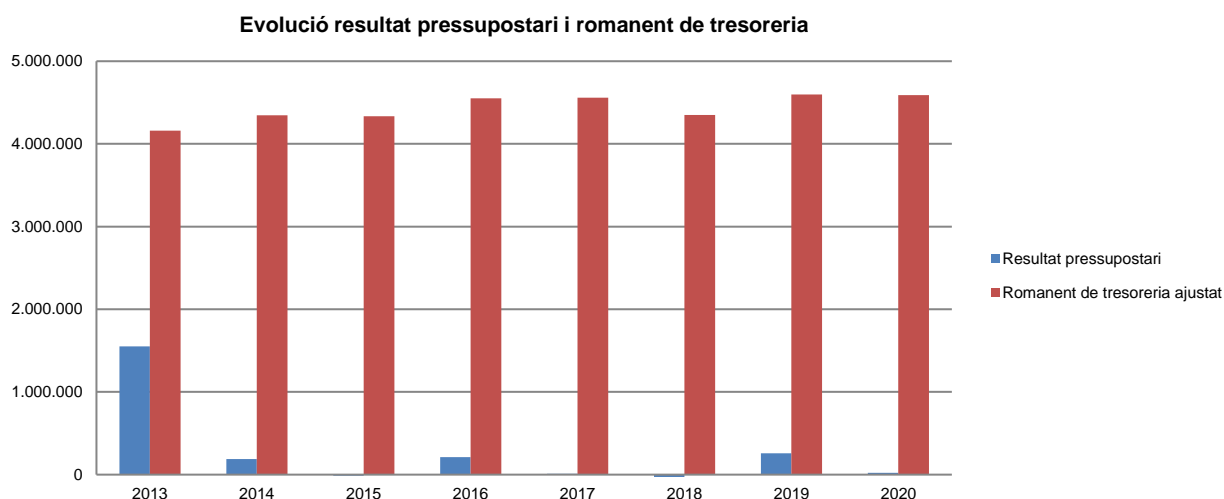
| Descripció                    | 2013             | 2014           | 2015           | 2016           | 2017         | 2018            | 2019           | 2020          |
|-------------------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|--------------|-----------------|----------------|---------------|
| Total ingressos liquidats     | 6.665.405        | 4.919.208      | 5.093.153      | 5.382.587      | 5.680.308    | 5.788.275       | 6.229.353      | 5.858.173     |
| Total despeses liquidades     | 5.115.826        | 4.732.130      | 5.107.059      | 5.169.091      | 5.670.904    | 6.002.241       | 5.973.038      | 5.835.278     |
| <b>Resultat pressupostari</b> | <b>1.549.579</b> | <b>187.078</b> | <b>-13.906</b> | <b>213.496</b> | <b>9.404</b> | <b>-213.966</b> | <b>256.315</b> | <b>22.895</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 2013  | RT Ajustat 2014  | RT Ajustat 2015  | RT Ajustat 2016  | RT Ajustat 2017  | RT Ajustat 2018  | RT Ajustat 2019  | RT Ajustat 2020  |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 1. (+) Drets pendents de cobrament                 | 77.515           | 111.754          | 1.292.685        | 66.529           | 46.495           | 58.060           | 47.439           | 43.028           |
| 2. (-) Obligacions pendents de pagament            | -73.529          | -65.291          | -242.228         | -148.507         | -67.946          | -227.323         | -83.912          | -119.694         |
| 3. (+) Fons líquids                                | 4.157.383        | 4.300.406        | 3.285.958        | 4.632.004        | 4.580.582        | 4.518.000        | 4.636.030        | 4.665.744        |
| <b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)</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> | <b>4.348.737</b> | <b>4.599.557</b> | <b>4.589.078</b> |
| I. Romanent de tresoreria afectat                  | -                | -                | -                | -                | -                | -                | -                | -                |
| II. Romanent de tresoreria no afectat              | 4.161.369        | 4.346.869        | 4.336.415        | 4.550.026        | 4.559.131        | 4.348.737        | 4.599.557        | 4.589.078        |
| <b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</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> | <b>4.348.737</b> | <b>4.599.557</b> | <b>4.589.078</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 2016     | Exercici 2017 | Exercici 2018 | Exercici 2019 | Exercici 2020 |
|--|--|-------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Grau de modificacions del pressupost</b><br>(La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)  | = $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$   | 0,8%              | 0,0%          | 0,0%          | 0,1%          | 0,6%          |
| <b>Grau de liquidació de drets</b><br>(Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)   | = $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$ | 99,9%             | 101,0%        | 100,3%        | 109,8%        | 100,5%        |
| <b>Grau de liquidació d'obligacions</b><br>(Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)  | = $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$                                    | 88,5%             | 88,0%         | 90,0%         | 89,1%         | 83,3%         |
| <b>% que representen les despeses de personal</b><br>(% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)   | = $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$                               | 37,9%             | 35,1%         | 34,7%         | 33,6%         | 35,7%         |
| <b>% que representen les despeses corrents</b><br>(% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)   | = $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$                               | 23,8%             | 26,0%         | 26,0%         | 25,1%         | 18,6%         |
| <b>% que representen les despeses per transferències corrents</b>  | = $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$                               | 37,6%             | 38,3%         | 38,6%         | 40,1%         | 43,7%         |
| <b>Esforç Inversor</b><br>(% 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) | = $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$                               | 0,2%              | 0,2%          | 0,2%          | 0,3%          | 1,1%          |
| <b>Autonomia</b><br>(Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)   | = $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$                               | 1,6%              | 2,0%          | 1,6%          | 10,0%         | 1,0%          |
| Ratis de liquiditat  |  | Exercici 2016 (*) | Exercici 2017 | Exercici 2018 | Exercici 2019 | Exercici 2020 |
| <b>Fons de maniobra</b><br>(Hauria de tenir valor positiu)   | = $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$  | 4.550.026         | 4.559.130     | 4.348.738     | 4.606.864     | 4.596.795     |
| <b>Rati de liquiditat</b><br>(El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)  | = $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$   | 3.163,8%          | 6.809,9%      | 2.013,0%      | 5.590,1%      | 3.940,5%      |
| <b>Rati de tresoreria</b><br>(Valor pròxim al 100%)  | = $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$                                   | 3.119,0%          | 6.741,5%      | 1.987,5%      | 5.524,9%      | 3.898,1%      |

(\*) Els estats financers estan basats en el Pla general de comptabilitat pública (PGCP)

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

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

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

- De la revisió efectuada s'observa que el Consell General ha efectuat contractacions directes per import global de 35.949 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)
- El Consell General manté contractes de serveis, la durada dels quals contravé l'establert a l'article 53.5 de la LCP. Aquesta situació es posa de manifest en la contractació dels serveis de neteja i de serveis informàtics i de manteniment tant de les instal·lacions de l'edifici del Consell General com de l'equipament d'aquest. (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 2.2.6)
- 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 2.2.6)

### **5. CONCLUSIONS**

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Consell General a 31 de desembre de 2020, 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, 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 2020.

## **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 reproduïx a continuació la resposta rebuda:





CONSELL GENERAL  
PRINCIPAT D'ANDORRA

La Síndica General

Casa de la Vall, 13 d'octubre del 2021

St. Francesc d'Assís Pons Tomàs  
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 13 d'octubre, 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 2020*.

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



Josep Suré Pascuet



CONSELL GENERAL  
PRINCIPAT D'ANDORRA

## **AL·LEGACIONS DEL CONSELL GENERAL A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES LIQUIDACIONS DEL PRESSUPOST DEL CONSELL GENERAL CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020**

El Consell General ha rebut, en data 30 de setembre del 2021, l'informe del Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2020.

El Consell General pren nota de les observacions contingudes en el cos del referit informe i, en aquells casos en què escaigui, procedirà a la seva implementació, en el present exercici si és possible, o en exercicis posteriors. Precisar tanmateix, que algunes de les recomanacions ja han estat resoltes durant aquest any 2021.

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 contractació pública**

- De la revisió efectuada s'observa que el Consell General ha efectuat contractacions directes per import global de 35.949 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:

- Pronet SL, 16.109€:  
Correspon a un contracte per la neteja dels jardins i de les zones perifèriques de la Casa la Vall, que s'ha anat renovant. Malgrat un alentiment provocat per la COVID-19, l'estudi global dels serveis de neteja i manteniment dels exteriors de la Seu s'ha pogut donar per finalitzat. En un primer lloc, es procedirà en breu a la licitació d'un concurs públic pels serveis de neteja dels edificis i dels espais públics propietat del Consell General.



**CONSELL GENERAL**  
PRINCIPAT D'ANDORRA

- Temporal Quality, 19.840€:

A finals del 2018, el Consell General va contractar una empresa de treball temporal per a la cobertura d'una baixa per malaltia. Aquesta necessitat estructural s'ha anat allargant en el temps. En l'actualitat s'està treballant en la implantació d'un nou model organitzatiu, projecte estretament lligat a la implantació de la gestió d'expedients en format electrònic. Malauradament aquests projectes també s'ha vist endarrerits per la pandèmia.

- El Consell General manté contractes de serveis, la durada dels quals contravé l'establert a l'article 53.5 de la LCP. Aquesta situació es posa de manifest en la contractació de serveis de neteja i de serveis informàtics i de manteniment tant de les instal·lacions de l'edifici del Consell General com de l'equipament d'aquest (nota 2.5).

El Consell General, ha iniciat durant aquest mandat un procés de revisió dels seus contractes amb la voluntat d'adaptar-los tant a les necessitats actuals de funcionament, com a l'establert en la Llei de Contractació Pública. Aquest procés segueix una planificació que ha de permetre regularitzar aquesta situació el més ràpidament possible, però sobretot ha de permetre el bon funcionament del Consell General i de les seves instal·lacions. En aquest sentit, ja s'ha procedit a diverses licitacions i adjudicacions directes durant els anys 2020 i 2021. Destacar entre altres:

- Licitació de Carburants.
- Licitació de les cobertures d'assegurances.
- Licitació del manteniment dels equipaments de comunicació i dades.
- Licitació dels serveis de neteja (Previsió 2021).
- Així com diversos contractes menors de manteniment.

## **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 en exercicis anteriors, 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 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.

Afegir tanmateix, tant en relació amb la present observació com amb l'anterior, que els treballs encaminats a la redacció i aprovació de l'estatut del personal al servei del Consell General estan molt avançats, un text normatiu que, sens dubte, contribuirà a donar una major seguretat jurídica a ambdues qüestions i permetrà la seva valoració quantitativa.

Casa de la Vall, 13 d'octubre del 2021

## **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.