

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2015, del
CONSELL GENERAL

Febrer del 2017

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries	7
2.2. Liquidació del pressupost	9
2.2.1. Taxes i altres ingressos	11
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos	11
2.2.3. Ingressos patrimonials	11
2.2.4. Despeses de personal	12
2.2.5. Consum de béns corrents i serveis	14
2.2.6. Despeses financeres	14
2.2.7. Transferències del pressupost de despeses	15
2.2.8. Inversions reals	15
2.3. Comptes anuals	16
2.3.1. Immobilitzat	19
2.3.2. Existències	20
2.3.3. Deutors	20
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	21
2.3.5. Fons propis	22
2.3.6. Gestió comptable de l'endeutament	22
2.3.7. Creditors	22
2.4. Estat del romanent de tresoreria	23
2.5. Contractació pública	23
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals	24
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	29
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	29
5. CONCLUSIONS	30
6. AL·LEGACIONS	30
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	35

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Consell General forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2015, 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 2015.

La liquidació de comptes del Consell General corresponent a l'exercici 2015 objecte d'aquesta fiscalització va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març del 2016 i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Consell General en l'exercici 2015 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 16 de juny de 2016.

1.3. Marc jurídic

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

- Constitució del Principat d'Andorra, de 14 de març del 1993.
- Reglament del Consell General, de 3 de setembre del 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei 7/2015, del 15 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2015.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.

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 expresseu una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'organització i control intern s'estructura de la forma següent:

L'article 18 del Reglament del Consell General atribueix a la sindicatura l'execució del pressupost.

Els processos de gestió pressupostària, econòmica i financera són autoritzats pel síndic general o 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 utilitza una aplicació comptable i pressupostària pel registre de les operacions.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	2.047.463,27	3. Taxes i altres ingressos	4.000,00
2. Consum de béns corrents i serveis	1.519.512,41	4. Transferències corrents	4.953.059,48
3. Despeses financeres	198,21	5. Ingressos patrimonials	60.161,44
4. Transferències corrents	2.050.047,03		
Despeses corrents	5.617.220,92	Ingressos corrents	5.017.220,92
6. Inversions reals	52.000,00	7. Transferències de capital	79.000,00
7. Transferències de capital	27.000,00	8. Actius financers	600.000,00
Despeses de capital	79.000,00	Ingressos de capital	679.000,00
Total pressupost despeses	5.696.220,92	Total pressupost ingressos	5.696.220,92

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre següent resumeix les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici les quals han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
3. Taxes i altres ingressos	4.000,00	-	4.000,00
4. Transferències corrents	4.953.059,48	-	4.953.059,48
5. Ingressos patrimonials	60.161,44	-	60.161,44
Ingressos corrents	5.017.220,92	-	5.017.220,92
7. Transferències de capital	79.000,00	-	79.000,00
8. Actius financers	600.000,00	-	600.000,00
Ingressos de capital	679.000,00	-	679.000,00
Total pressupost ingressos	5.696.220,92	-	5.696.220,92

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

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Transferències de crèdit		Pressupost final
		Augments	Disminucions	
1. Despeses de personal	2.047.463,27	-	-	2.047.463,27
2. Consum de béns corrents i serveis	1.519.512,41	15.000,00	-15.000,00	1.519.512,41
3. Despeses financeres	198,21	-	-	198,21
4. Transferències corrents	2.050.047,03	-	-	2.050.047,03
Despeses corrents	5.617.220,92	15.000,00	-15.000,00	5.617.220,92
6. Inversions reals	52.000,00	9.000,00	-9.000,00	52.000,00
7. Transferències de capital	27.000,00	-	-	27.000,00
Despeses de capital	79.000,00	9.000,00	-9.000,00	79.000,00
Total pressupost despeses	5.696.220,92	24.000,00	-24.000,00	5.696.220,92

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

De la revisió efectuada s'han posat de manifest les següents incidències:

Transferències de crèdit aprovades en dates properes al tancament de l'exercici

El Consell General va aprovar en dates properes al tancament de l'exercici diferents transferències de crèdit que afectaven a despeses del capítol 6 per 3.000 euros. L'aprovació d'aquestes modificacions de pressupost han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 15 de la LGFP.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2015	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2015	(4) LIQUIDAT 2014	(5) VARIACIÓ 2015-2014 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2015-2014 (6)=(5)/(4)
3	Taxes i altres ingressos	4.000,00	11.580,45	289,51%	11.580,45	6.848,49	4.731,96	69,09%
4	Transferències corrents	4.953.059,48	4.953.059,48	100,00%	3.714.794,61	4.786.582,01	166.477,47	3,48%
5	Ingressos patrimonials	60.161,44	49.513,64	82,30%	22.708,99	53.278,18	-3.764,54	-7,07%
	Ingressos corrents	5.017.220,92	5.014.153,57	99,94%	3.749.084,05	4.846.708,68	167.444,89	3,45%
7	Transferències de capital	79.000,00	79.000,00	100,00%	79.000,00	72.500,00	6.500,00	8,97%
8	Actius financers (*)	600.000,00	-	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	679.000,00	79.000,00	11,63%	79.000,00	72.500,00	6.500,00	8,97%
Total pressupost ingressos		5.696.220,92	5.093.153,57	89,41%	3.828.084,05	4.919.208,68	173.944,89	3,54%

(*) Correspon a excedents d'ingressos liquidats en exercicis anteriors, integrats en el romanent de tresoreria, pel que no són objecte de reflex pressupostari en aquest exercici

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

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÉS 2015	(2) LIQUIDAT 2015	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	ORDENAT/ PAGAT 2015	(4) LIQUIDAT 2014	(5) VARIACIÓ 2015-2014 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2015-2014 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	2.047.463,27	1.755.040,64	1.755.040,64	85,72%	1.755.040,64	1.857.658,06	-102.617,42	-5,52%
2	Consum de béns corrents i serveis	1.519.512,41	1.233.398,83	1.233.398,83	81,17%	1.233.398,83	1.214.442,14	18.956,69	1,56%
3	Despeses financeres	198,21	-	-	-	-	-	-	-
4	Transferències corrents	2.050.047,03	2.043.384,73	2.043.384,73	99,68%	2.043.384,73	1.624.643,41	418.741,32	25,77%
	Despeses corrents	5.617.220,92	5.031.824,20	5.031.824,20	89,58%	5.031.824,20	4.696.743,61	335.080,59	7,13%
6	Inversions reals	52.000,00	48.234,45	48.234,45	92,76%	48.234,45	17.886,96	30.347,49	169,66%
7	Transferències de capital	27.000,00	27.000,00	27.000,00	100,00%	27.000,00	17.500,00	9.500,00	54,29%
	Despeses de capital	79.000,00	75.234,45	75.234,45	95,23%	75.234,45	35.386,96	39.847,49	112,61%
Total pressupost despeses		5.696.220,92	5.107.058,65	5.107.058,65	89,66%	5.107.058,65	4.732.130,57	374.928,08	7,92%

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

Resultat pressupostari

Descripció	2015
Total ingressos liquidats	5.093.153,57
Total despeses liquidades	5.107.058,65
Resultat pressupostari	-13.905,08

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

2.2.1. Taxes i altres ingressos

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

TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
310 Marxandatge	4.000,00	-	4.000,00	11.580,45	7.580,45	289,51%
3 Taxes i altres ingressos	4.000,00	-	4.000,00	11.580,45	7.580,45	289,51%

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

L'entitat considera tot el liquidat en aquest capítol com a "marxandatge" quan l'import corresponent a vendes per marxandatge ha estat de 5.011 euros, la resta es correspon a ingressos per altres conceptes.

2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

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

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
400 Transferències del Govern	4.953.059,48	-	4.953.059,48	4.953.059,48	-	100,00%
4 Transferències corrents	4.953.059,48	-	4.953.059,48	4.953.059,48	-	100,00%

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
700 Transferències del Govern	79.000,00	-	79.000,00	79.000,00	-	100,00%
7 Transferències de capital	79.000,00	-	79.000,00	79.000,00	-	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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
531 Interessos bancaris	15.000,00	-	15.000,00	4.972,66	-10.027,34	33,15%
540 Ingressos patrimonials no financers	45.161,44	-	45.161,44	44.540,98	-620,46	98,63%
5 Ingressos patrimonials	60.161,44	-	60.161,44	49.513,64	-10.647,80	82,30%

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

2.2.4. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	897.661,31	-	897.661,31	745.337,90	-152.323,41	83,03%
100	Despeses de gratificació	897.661,31	-	897.661,31	745.337,90	-152.323,41	83,03%
11	Personal fix	775.824,05	-	775.824,05	708.477,79	-67.346,26	91,32%
110	Remuneracions bàsiques i altres rem. pers. fix	775.824,05	-	775.824,05	708.477,79	-67.346,26	91,32%
12	Personal contractual	42.410,41	-	42.410,41	35.196,10	-7.214,31	82,99%
120	Remuneracions bàsiques i altres rem. pers. contractual	42.410,41	-	42.410,41	35.196,10	-7.214,31	82,99%
13	Personal eventual	31.454,27	-	31.454,27	8.565,72	-22.888,55	27,23%
130	Remuneracions bàsiques i altres rem. pers. eventual	31.454,27	-	31.454,27	8.565,72	-22.888,55	27,23%
16	Quot. prest. i desp. socials de l'emp.	300.113,23	-	300.113,23	257.463,13	-42.650,10	85,79%
160	Quotes seguretat social	253.232,96	-	253.232,96	217.148,79	-36.084,17	85,75%
161	Prestacions socials	32.365,77	-	32.365,77	25.933,96	-6.431,81	80,13%
163	Despeses socials del personal	14.514,50	-	14.514,50	14.380,38	-134,12	99,08%
1	Despeses de personal	2.047.463,27	-	2.047.463,27	1.755.040,64	-292.422,63	85,72%

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

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

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 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 CASS.

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

Concepte	Import
Saldo obertura (creditor)	11.708,81
Aportacions salarials	7.500,69
Indemnitzacions de la CASS	21.053,52
Regularitzacions	2.941,58
Disposicions del Fons Mutual	-31.108,48
Saldo final (creditor)	12.096,12

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.

Manca de contracte formalitzat d'un treballador

Un dels treballadors eventual del Consell General, el qual presta els seus serveis a través del *Programa de treball temporal en benefici de la col·lectivitat pel compte del Consell general, de les entitats parapúbliques i de les societats públiques*, no disposa de contracte de treball formalitzat, tal i com s'especifica en l'art.10 del reglament regulador d'aquest programa. Es recomana que es formalitzi en document escrit aquesta relació laboral.

2.2.5. Consum de béns corrents i serveis

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

	CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
21	Reparació, manteniment i conservació	309.499,54	-	309.499,54	291.554,24	-17.945,30	94,20%
210	Repar. i cons. de terrenys i béns	6.000,00	-	6.000,00	5.996,23	-3,77	99,94%
212	Reparació i conservació edificis i altres construccions	195.000,00	-	195.000,00	192.446,17	-2.553,83	98,69%
213	Repar. i cons. maquin. instal. i equip	100.055,48	-	100.055,48	92.503,14	-7.552,34	92,45%
214	Reparació i conservació. Material de transport	2.444,06	-	2.444,06	608,70	-1.835,36	24,91%
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	6.000,00	-	6.000,00	-	-6.000,00	-
22	Material, subministraments i altres	1.009.028,16	-	1.009.028,16	825.756,14	-183.272,02	81,84%
220	Material d'oficina	42.089,57	-	42.089,57	38.766,62	-3.322,95	92,11%
221	Subministraments	265.237,18	15.000,00	280.237,18	257.681,38	-22.555,80	91,95%
222	Comunicacions	97.950,12	-	97.950,12	59.782,90	-38.167,22	61,03%
223	Transport	1.565,95	-	1.565,95	580,90	-985,05	37,10%
224	Primes d'assegurances	37.521,93	-	37.521,93	36.643,34	-878,59	97,66%
226	Altres serveis	176.943,58	-15.000,00	161.943,58	140.915,81	-21.027,77	87,02%
227	Treballs realitzats per altres empreses	387.719,83	-	387.719,83	291.385,19	-96.334,64	75,15%
23	Indemnitzacions per serveis	200.884,71	-	200.884,71	116.088,45	-84.796,26	57,79%
230	Reembossament de dietes	40.884,71	-	40.884,71	34.841,86	-6.042,85	85,22%
231	Locomoció	160.000,00	-	160.000,00	81.246,59	-78.753,41	50,78%
24	Nous serveis	100,00	-	100,00	-	-100,00	-
242	Nous serveis	100,00	-	100,00	-	-100,00	-
2	Consum de béns corrents i serveis	1.519.512,41	-	1.519.512,41	1.233.398,83	-286.113,58	81,17%

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

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

Titularitat de punts de subministrament d'aigua

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

2.2.6. Despeses financeres

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

	DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	198,21	-	198,21	-	-198,21	-
349	Altres despeses financeres	198,21	-	198,21	-	-198,21	-
3	Despeses financeres	198,21	-	198,21	-	-198,21	-

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

2.2.7. Transferències del pressupost de despeses

Les transferències corrents de l'exercici 2015 presenten el següent detall:

	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	A organismes autònoms administratius	2.007.087,71	-	2.007.087,71	2.005.527,70	-1.560,01	99,92%
412	A organismes autònoms administratius	2.007.087,71	-	2.007.087,71	2.005.527,70	-1.560,01	99,92%
49	A l'exterior	42.959,32	-	42.959,32	37.857,03	-5.102,29	88,12%
492	A l'exterior	42.959,32	-	42.959,32	37.857,03	-5.102,29	88,12%
4	Transferències corrents	2.050.047,03	-	2.050.047,03	2.043.384,73	-6.662,30	99,68%

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

Les transferències de capital de l'exercici 2015 presenten el següent detall:

	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	Transferències de capital	27.000,00	-	27.000,00	27.000,00	-	100,00%
700	A organismes autònoms administratius	27.000,00	-	27.000,00	27.000,00	-	100,00%
7	Transferències de capital	27.000,00	-	27.000,00	27.000,00	-	100,00%

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

2.2.8. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals en l'exercici 2015 és la següent:

	INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	30.000,00	9.000,00	39.000,00	37.027,09	-1.972,91	94,94%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	8.000,00	-	8.000,00	6.567,65	-1.432,35	82,10%
605	Mobiliari i estris	10.000,00	7.500,00	17.500,00	17.247,57	-252,43	98,56%
606	Equip. per a processos d'informació	12.000,00	1.500,00	13.500,00	13.211,87	-288,13	97,87%
61	Inversions de reposició	10.000,00	-7.500,00	2.500,00	1.869,30	-630,70	74,77%
618	Béns mobles int. Històric, artístic i cultural	10.000,00	-7.500,00	2.500,00	1.869,30	-630,70	74,77%
62	Fons bibliotecari	2.000,00	-1.500,00	500,00	-	-500,00	-
620	Fons bibliotecari	2.000,00	-1.500,00	500,00	-	-500,00	-
64	Immobilitzat immaterial	10.000,00	-	10.000,00	9.338,06	-661,94	93,38%
640	Immobilitzat immaterial	10.000,00	-	10.000,00	9.338,06	-661,94	93,38%
6	Inversions reals	52.000,00	-	52.000,00	48.234,45	-3.765,55	92,76%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm Cte	Actiu	31/12/2015	31/12/2014	Variació
	A) Immobilitzat	32.360.630	33.282.120	-921.490
	I. Inversions destinades a l'ús general	256.379	254.510	1.869
201,208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	256.379	254.510	1.869
	II. Immobilitzacions immaterials	7.402	44.618	-37.215
215	3. Aplicacions informàtiques	1.242.717	1.240.352	2.365
(281)	6. Amortitzacions	-1.235.315	-1.195.734	-39.581
	III. Immobilitzacions materials	32.096.848	32.982.992	-886.144
220,221	1. Terrenys i construccions	34.090.750	34.090.750	-
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	537.413	527.476	9.937
224,226	3. Utillatge i mobiliari	656.886	639.638	17.248
227,228,229	4. Altre immobilitzat	1.647.869	1.632.818	15.051
(282)	5. Amortitzacions	-4.836.070	-3.907.690	-928.380
	C) Actiu circulant	4.578.643	4.412.159	166.484
	I. Existències	8.206	7.038	1.168
30	1. Comercials	8.206	7.038	1.168
	II. Deutors	1.284.479	104.716	1.179.763
43,470	1. Deutors pressupostaris	1.283.086	102.726	1.180.360
485	2. Deutors no pressupostaris	1.393	1.990	-597
57	IV. Tresoreria	3.285.958	4.300.406	-1.014.447
	Total general (A+C)	36.939.273	37.694.279	-755.006

	A) Fons propis	36.697.045	37.628.988	-931.943
	I. Patrimoni	4.693.423	4.693.423	-
100	1. Patrimoni	4.713.364	4.713.364	-
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-19.940	-19.940	-
	III. Resultats d'exercicis anteriors	32.937.907	33.705.860	-767.953
120,(121)	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	32.937.907	33.705.860	-767.953
129	IV. Resultats de l'exercici	-934.285	-770.295	-163.990
	E) Creditors a curt termini	242.228	65.291	176.937
	III. Creditors	242.228	65.291	176.937
40, 465	1. Creditors pressupostaris	228.772	35.998	192.774
449,52	2. Creditors no pressupostaris	12.096	11.709	387
475,476	4. Administracions públiques	12.632	13.929	-1.297
41	5. Creditors	-11.272	3.655	-14.927
	Total general (A+E)	36.939.273	37.694.279	-755.006

Font: Consell General
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. Compte	Deure	Exercici 2015	Exercici 2014	Variació	% Variació
	A) Despeses	6.027.439	5.689.504	337.935	5,94%
	2. Aprovisionaments	6.162	637	5.526	867,54%
600,610	a) Consum de mercaderies	6.162	637	5.526	867,54%
	3. Despeses gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	3.950.783	4.045.815	-95.032	-2,35%
	a) Despeses de personal	1.784.226	1.860.759	-76.533	-4,11%
640,641,649	a1) Sous i salaris	1.523.511	1.614.308	-90.796	-5,62%
642,644	a2) Càrregues socials	260.714	246.451	14.264	5,79%
	c) Dotacions per amortització d'immobilitzat	969.675	973.682	-	-
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	969.675	973.682	-4.008	-0,41%
	e) Altres despeses de gestió	1.196.883	1.211.375	-14.492	-1,20%
62	e1) Serveis exteriors	1.196.883	1.211.375	-14.492	-1,20%
	4. Transferències i subvencions	2.070.385	1.642.143	428.241	26,08%
650	a) Transferències corrents	2.043.385	1.624.643	418.741	25,77%
655	c) Transferències de capital	27.000	17.500	9.500	54,29%
679,69	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	108	909	-800	-88,08%
	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	108	909	-800	-88,08%
	Estalvi				

Núm. Compte	Haver	Exercici 2015	Exercici 2014	Variació	% Variació
	B) Ingressos	5.093.154	4.919.209	173.945	3,54%
	1. Vendes i prestacions de serveis	49.552	50.426	-875	-1,73%
705,741,742,777	b) Prestacions de serveis	49.552	50.426	-875	-1,73%
	4. Altres ingressos de gestió ordinària	4.973	7.254	-2.281	-31,45%
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	4.973	7.254	-2.281	-31,45%
763,765,769	f1) Altres interessos	4.973	7.254	-2.281	-31,45%
	5. Transferències i subvencions	5.032.059	4.859.082	172.977	3,56%
750	a) Transferències corrents	4.953.059	4.786.582	166.477	3,48%
755	c) Transferències de capital	79.000	72.500	6.500	8,97%
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	6.570	2.447	4.123	168,52%
778	d) Ingressos extraordinaris	6.570	2.447	4.123	168,52%
	Desestalvi	934.285	770.295	163.990	21,29%

Font: Consell General
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2015	Exercici 2014
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	5.057.764	4.715.822
b) Aprovisionaments	6.162	637
c) Serveis exteriors	1.196.883	1.211.375
e) Despeses de personal	1.784.226	1.860.759
g) Transferències i subvencions	2.070.385	1.642.143
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	108	909
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	48.184	17.887
a) Destinats a l'ús general	1.869	1.869
b) Immobilitzacions immaterials	2.365	-
c) Immobilitzacions materials	43.950	16.018
5. Disminucions directes de patrimoni	-2.342	-
Total d'aplicacions	5.103.606	4.733.709
Excés d'orígens sobre aplicacions (Augment de capital circulant)		185.500

Fons obtinguts	Exercici 2015	Exercici 2014
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	5.014.154	4.846.709
e) Taxes, preus públics i contribucions	49.552	50.426
f) Transferències i subvencions	4.953.059	4.786.582
g) Ingressos financers	4.973	7.254
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	6.570	2.447
3. Subvencions de capital	79.000	72.500
Total orígens	5.093.154	4.919.209
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)	10.453	

Font: Consell General
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2015		Exercici 2014	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	1.168	-	-	637
2. Deutors	1.180.360	597	34.876	-
a) Pressupostaris	1.180.360	-	32.886	-
b) No pressupostaris	-	597	1.990	-
3. Creditors	-	176.937	9.367	-
a) Pressupostaris	-	387	3.278	-
b) No pressupostaris	-	176.550	6.089	-
7. Tresoreria	-	1.014.447	143.022	-
8. Ajustaments per periodificació	-	-	-	1.129
Total	1.181.529	1.191.981	187.265	1.765
Variació del capital circulant		10.453	185.499	

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

Conceptes	Imports	
	2015	2014
Recursos procedents d'operacions de gestió	5.014.154	4.846.709
Recursos aplicats en operacions de gestió	-5.057.764	-4.715.822
Dotacions a les amortitzacions	-969.675	-973.682
Subvencions de capital traspasades a resultat	79.000	72.500
Resultat de l'exercici	-934.285	-770.295

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

Conceptes	2015	2014
Resultat pressupostari	-13.905	187.078
Op. Press. sense efecte al economicopatrimonial	-	-
Ingressos	-	-
Inversions	48.184	17.887
Inversions	48.184	17.887
Operacions comptables sense efecte pressupostari	-	-
Ingressos	-	-
Despeses	968.564	975.260
Personal	29.185	3.100
Serveis exteriors	-30.353	-2.431
Despeses extraordinàries	58	909
Dotacions per amortització	969.675	973.682
Resultat economicopatrimonial	-934.285	-770.295

Font: Consell General
(Imports en euros)

2.3.1. Immobilitzat

Els moviments d'immobilitzat que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Gestió comptable del patrimoni

	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
I. Inversions destinades a l'ús general	254.510	1.869	-	256.379
4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	254.510	1.869	-	256.379
II. Immobilitzacions immaterials	44.618	-37.215	-	7.402
3. Aplicacions informàtiques	1.240.352	2.365	-	1.242.717
6. Amortitzacions	-1.195.734	-39.581	-	-1.235.315
III. Immobilitzacions materials	32.982.992	-886.094	-50	32.096.848
1. Terrenys i construccions	34.090.750	-	-	34.090.750
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	527.476	9.937	-	537.413
3. Utillatge i mobiliari	639.638	17.248	-	656.886
4. Altre immobilitzat	1.632.818	16.815	-1.764	1.647.869
5. Amortitzacions	-3.907.690	-930.094	1.714	-4.836.070
Total immobilitzat net	33.282.120	-921.440	-50	32.360.630

Font: Consell General
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es posen de manifest les observacions següents:

Immobilitzat històric

Durant l'exercici 2006 es va dur a terme l'elaboració d'un inventari d'actius que arriba fins a l'any 2000. Amb tot, en l'inventari de béns no s'observa el detall de la totalitat de terrenys i béns immobles adquirits amb anterioritat al 1993, així com dels béns historicoartístics anteriors al 1996. D'acord amb la informació que es desprèn dels registres comptables del Consell General, el valor d'adquisició dels actius no incorporats a l'inventari de béns, que si figuren activats, és de 3.348.284 euros.

Diferències en l'immobilitzat

En el transcurs del treball de camp s'han detectat diferències entre els registres auxiliars de l'immobilitzat i els registres comptables, diferents de les ja esmentades en el punt anterior. A tancament de l'exercici 2015 l'import que figura en els registres auxiliars és superior en 24.351 euros al que figura en els registres comptables.

Activació del nou portal web del Consell General

El Consell General va activar un import de 5.643 euros i 22.572 euros en els exercicis 2014 i 2013 respectivament que corresponen al nou portal web de l'entitat. Se li va donar naturalesa d'immobilitzat material quan s'hauria d'haver considerat com un immobilitzat immaterial. No consta cap document que justifiqui els criteris per l'activació d'aquest immobilitzat, ni els motius d'amortitzar-ho en deu anys.

2.3.2. Existències

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Existències	8.206,26	7.038,13	1.168,13
Total	8.206,26	7.038,13	1.168,13

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

2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Deutors pressupostaris	1.283.086,29	102.725,88	1.180.360,41
Deutors no pressupostaris	1.392,63	1.989,83	-597,20
Total	1.284.478,92	104.715,71	1.179.763,21

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

De la revisió d'aquest apartat cal esmentar el següent:

Deutors pressupostaris

Del saldo dels deutors pressupostaris un total de 44.821 euros, correspon a ingressos liquidats a les entitats ubicades a les instal·lacions del Consell, que resten pendents de cobrament. Aquests ingressos comptablement s'han abonat a comptes d'altres ingressos, quan s'haurien de reflectir en comptes d'arrendaments.

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

Es presenta a continuació l'estat de gestió comptable de la tresoreria retut per l'entitat:

Conceptes	Imports	
1(+) Cobraments		5.713.661
(+) del pressupost corrent	5.677.146	
(+) dels pressupostos tancats	29.945	
(+) d'operacions extrapressupostàries	6.570	
2(-) Pagaments		6.728.109
(-) del pressupost corrent	6.690.772	
(-) dels pressupostos tancats	37.336	
Flux de tresoreria de l'exercici (1-2)		-1.014.447
Saldo inicial de tresoreria		4.300.406
Saldo final de tresoreria		3.285.958

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Tresoreria	3.285.958,29	4.300.405,55	-1.014.447,26
Total	3.285.958,29	4.300.405,55	-1.014.447,26

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

De la revisió efectuada en deriven les observacions següents:

Pagaments mitjançant targetes de crèdit

Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen, en el moment d'efectuar-se, el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Durant el treball de camp s'ha facilitat la resolució de la Sindicatura per regular l'ús de targetes de crèdit i dèbit amb càrrec als comptes del Consell General, que porten a terme en l'exercici 2016.

2.3.5. Fons propis

El moviment que s'observa en els comptes que integren aquest apartat és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
Patrimoni	4.693.423,47	-	-	4.693.423,47
Resultats d'exercicis anteriors	33.705.860,33	-	-767.953,12	32.937.907,21
Resultat de l'exercici	-770.295,31	-934.285,00	770.295,31	-934.285,00
Total	37.628.988,49	-934.285,00	2.342,19	36.697.045,68

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

2.3.6. Gestió comptable de l'endeutament

L'entitat en la seva liquidació de comptes informa que a inicis de l'exercici 2015 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 2015.

2.3.7. Creditors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Creditors pressupostaris	228.771,55	35.997,59	192.773,96
Creditors no pressupostaris	12.096,12	11.708,81	387,31
Administracions públiques	12.631,86	13.929,30	-1.297,44
Altres creditors	-11.271,90	3.655,10	-14.927,00
Total	242.227,63	65.290,80	176.936,83

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

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

Saldo compte creditors

L'entitat té menysvalorat el saldo de creditors per administracions públiques per un import de 3.481 euros, a l'incloure el pagament de l'IRPF corresponent a febrer i març de 2015 dues vegades i no comptabilitzar el posterior abonament de l'import.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul de l'estat del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2015 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports	
1(+) Drets pendents de cobrament		1.292.685
(+) del pressupost corrent	1.291.293	
(+) d'operacions no pressupostàries	1.393	
2(-) Obligacions pendents de pagaments		242.228
(+) del pressupost corrent	241.403	
(+) d'operacions no pressupostàries	824	
3(+) Fons líquids		3.285.958
II. Romanent de tresoreria No Afectat		4.336.416
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		4.336.416

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
Cia Andorrana d'Assegurances	Primes assegurances	36.720,07
Punt Verd	Treballs jardineria	9.715,41

Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat

De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable del licitador de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi.

En el treball de camp el Consell General ha facilitat una nova declaració jurada que recull conforme els empresaris no es troben en cap dels supòsits tipificats per l'article 7 de la LCP, l'article 115 del Codi de l'Administració i pel Capítol primer i quart dels Delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal, en allò que afecten la legitimació per a contractar, així com dugui a terme consultes en registres públics.

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 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015
3. Taxes i altres ingressos	2.000	1.000	1.000	1.000	11.000	7.000	3.500	4.000
4. Transferències corrents	5.580.539	5.138.126	5.138.126	5.138.122	3.114.717	5.729.823	4.786.620	4.953.059
5. Ingressos patrimonials	2.000	82.000	82.000	82.000	39.000	73.161	60.161	60.161
Ingressos corrents	5.584.539	5.221.126	5.221.126	5.221.122	3.164.717	5.809.984	4.850.281	5.017.220
7. Transferències de capital	8.337.298	8.328.002	-	-	112.821	121.622	72.500	79.000
8. Actius financers	-	-	-	-	2.950.000	-	593.500	600.000
Ingressos de capital	8.337.298	8.328.002	-	-	3.062.821	121.622	666.000	679.000
Total ingressos	13.921.837	13.549.128	5.221.126	5.221.122	6.227.538	5.931.606	5.516.281	5.696.220

(*) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

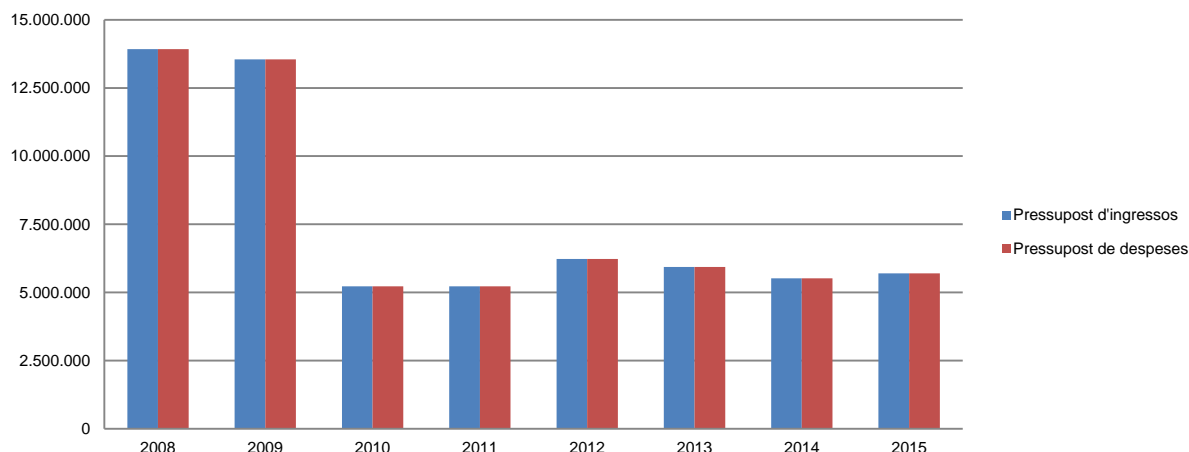
Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015
1. Despeses de personal	2.032.397	1.976.714	1.976.714	1.976.714	2.228.319	2.056.548	2.047.463	2.047.463
2. Consum de béns corrents i serveis	1.015.392	997.859	997.859	997.857	1.652.008	1.618.373	1.547.970	1.519.512
3. Despeses financeres	193	193	193	193	198	198	198	198
4. Transferències corrents	2.536.558	2.246.360	2.246.360	2.246.358	2.234.192	2.134.865	1.848.150	2.050.047
Despeses corrents	5.584.540	5.221.126	5.221.126	5.221.122	6.114.717	5.809.984	5.443.781	5.617.220
6. Inversions reals	8.307.835	8.294.380	-	-	90.521	103.622	55.000	52.000
7. Transferències de capital	29.463	33.622	-	-	22.300	18.000	17.500	27.000
Despeses de capital	8.337.298	8.328.002	-	-	112.821	121.622	72.500	79.000
Total despeses	13.921.838	13.549.128	5.221.126	5.221.122	6.227.538	5.931.606	5.516.281	5.696.220

(*) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)

Evolució del pressupost



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

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013	Liquidat 2014 (*)	Liquidat 2015 (*)
3. Taxes i altres ingressos	1.512	1.895	1.338	1.213	38.161	610.784	6.848	11.580
4. Transferències corrents	5.580.539	5.138.126	4.841.169	3.065.033	3.114.717	5.927.656	4.786.582	4.953.059
5. Ingressos patrimonials	127.115	35.229	18.010	28.299	6.777	4.915	53.278	49.514
Ingressos corrents	5.709.166	5.175.250	4.860.517	3.094.545	3.159.655	6.543.355	4.846.708	5.014.153
7. Transferències de capital	8.337.298	8.328.002	7.076.583	3.538.292	112.821	122.050	72.500	79.000
Ingressos de capital	8.337.298	8.328.002	7.076.583	3.538.292	112.821	122.050	72.500	79.000
Total ingressos	14.046.464	13.503.252	11.937.100	6.632.837	3.272.476	6.665.405	4.919.208	5.093.153

(*) Durant aquests exercicis 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

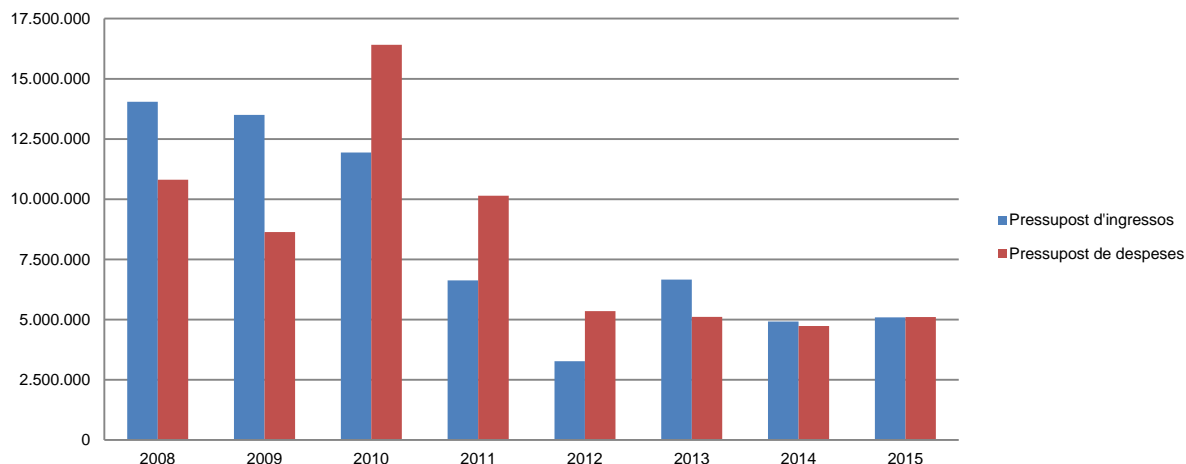
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015
1. Despeses de personal	1.790.123	1.667.010	1.862.567	1.746.563	1.795.020	1.821.012	1.857.658	1.755.041
2. Consum de béns corrents i serveis	841.722	565.298	565.925	829.365	1.245.141	1.270.300	1.214.442	1.233.399
3. Despeses financeres	139	138	6	-	-	20	-	-
4. Transferències corrents	2.536.420	2.032.750	2.235.990	1.987.262	1.910.230	1.961.326	1.624.643	2.043.385
Despeses corrents	5.168.404	4.265.196	4.664.488	4.563.190	4.950.391	5.052.658	4.696.743	5.031.825
6. Inversions reals	5.611.195	4.340.448	11.747.267	5.582.311	383.618	45.168	17.887	48.234
7. Transferències de capital	29.463	33.622	-	-	22.300	18.000	17.500	27.000
Despeses de capital	5.640.658	4.374.070	11.747.267	5.582.311	405.918	63.168	35.387	75.234
Total despeses	10.809.062	8.639.266	16.411.755	10.145.501	5.356.309	5.115.826	4.732.130	5.107.059

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

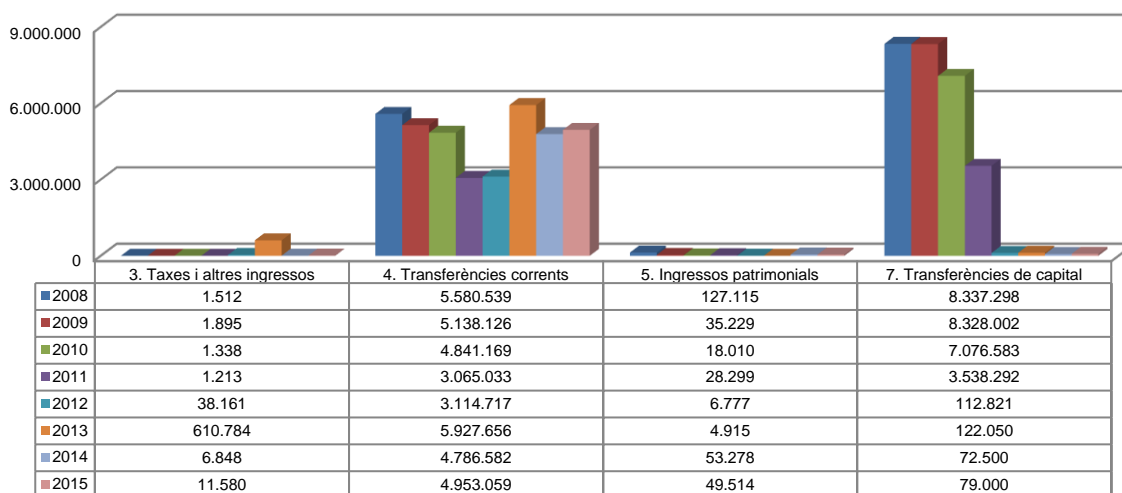
Evolució liquidació del pressupost



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

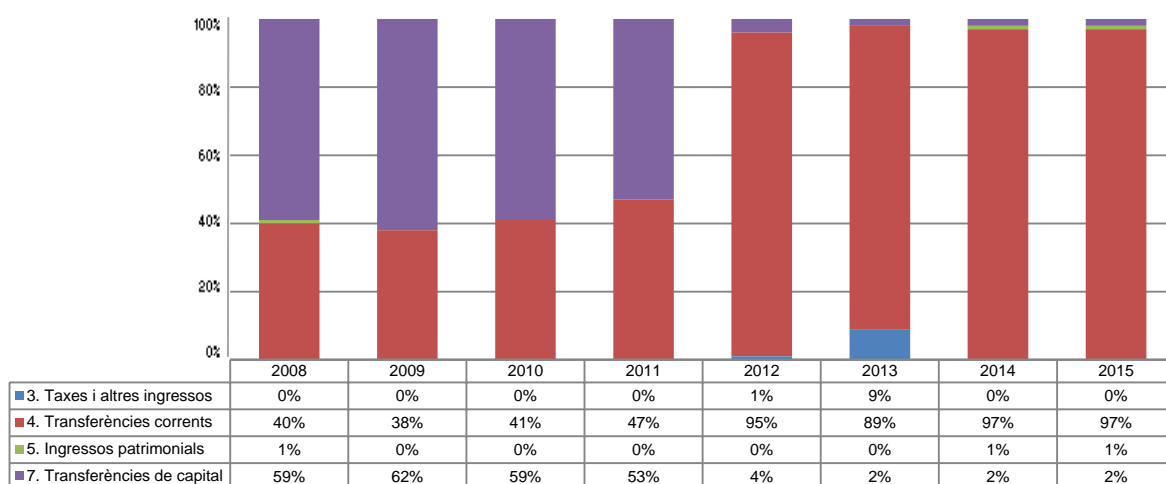
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



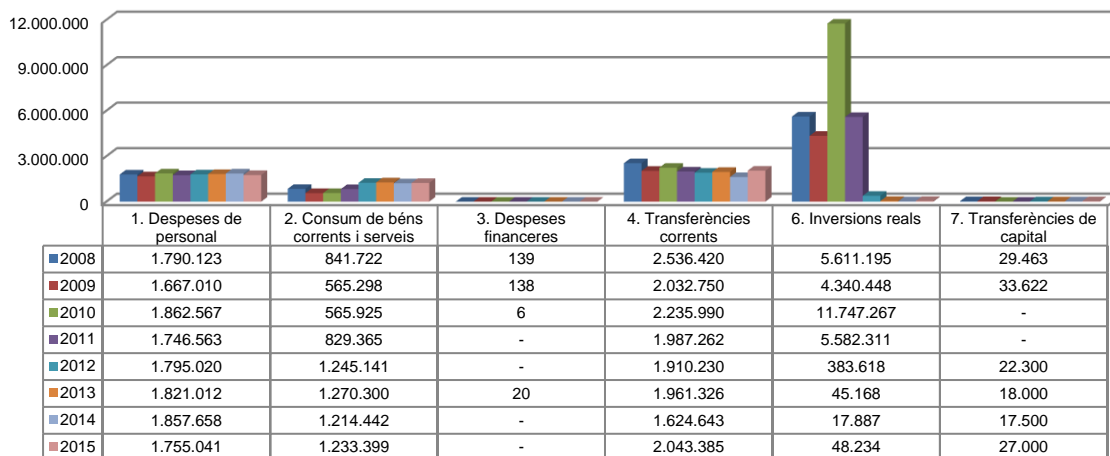
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



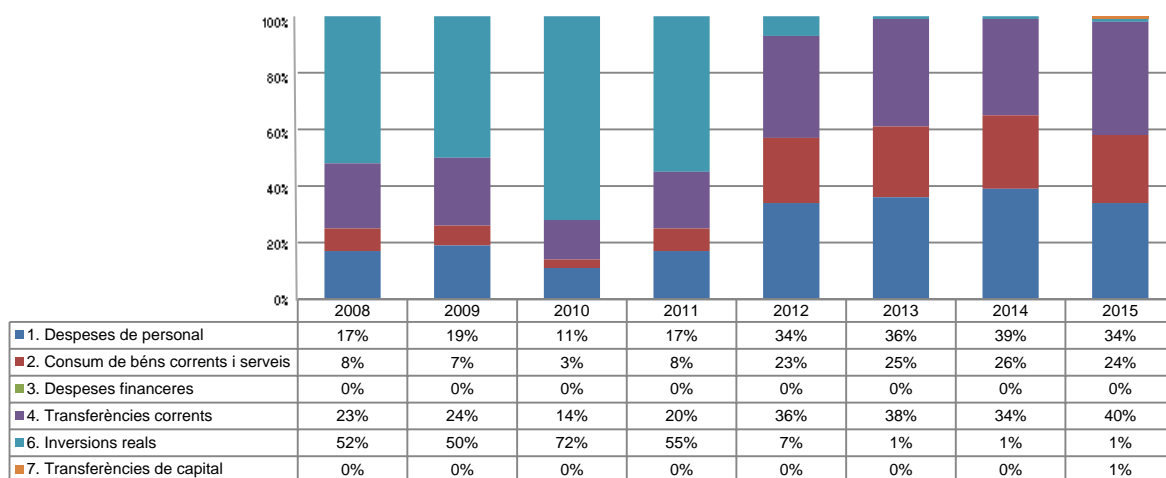
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



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

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

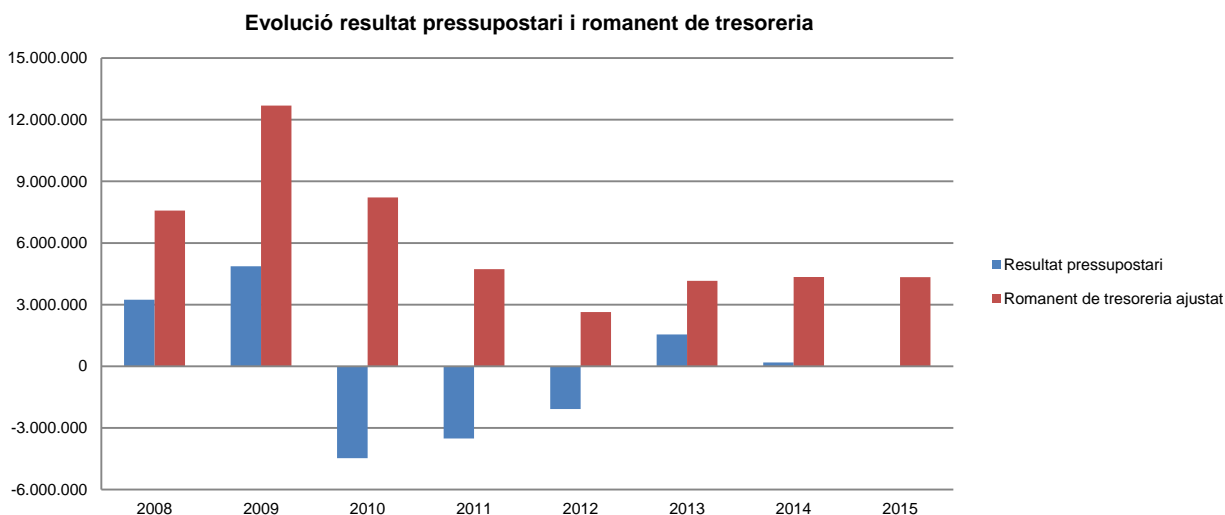
Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Total ingressos liquidats	14.046.464	13.503.252	11.937.100	6.632.837	3.272.476	6.665.405	4.919.208	5.093.153
Total despeses liquidades	10.809.062	8.639.266	16.411.755	10.145.501	5.356.309	5.115.826	4.732.130	5.107.059
Resultat pressupostari	3.237.402	4.863.986	-4.474.655	-3.512.664	-2.083.833	1.549.579	187.078	-13.906

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 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	423	-1.541	-13.832	36.022	77.515	111.754	1.292.685
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-255.753	-220.653	-892.119	-366.199	-37.844	-73.529	-65.291	-242.228
3. (+) Fons líquids	7.832.355	12.912.204	9.113.577	5.108.192	2.643.723	4.157.383	4.300.406	3.285.958
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	7.576.602	12.691.974	8.219.917	4.728.161	2.641.901	4.161.369	4.346.869	4.336.415
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	7.576.602	12.691.974	8.219.917	4.728.161	2.641.901	4.161.369	4.346.869	4.336.415
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	7.576.602	12.691.974	8.219.917	4.728.161	2.641.901	4.161.369	4.346.869	4.336.415

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 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	$\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	169,8%	46,2%	0,0%	0,5%	0,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	$\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	127,0%	99,8%	112,4%	99,9%	99,9%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	72,0%	58,8%	86,2%	85,4%	89,7%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici.)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	17,2%	33,5%	35,6%	39,3%	34,4%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	8,2%	23,2%	24,8%	25,7%	24,2%
% que representa les despeses per transferències corrents	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	19,6%	35,7%	38,3%	34,3%	40,0%
Esforç inversor (% 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)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	55,0%	7,2%	0,9%	0,4%	0,9%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	$\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,4%	1,4%	9,2%	1,2%	1,2%
Ratis de liquiditat			Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	$\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	4.728.161	2.641.902	4.161.369	4.346.868	4.336.415
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	1.391,1%	7.081,0%	5.759,5%	6.757,7%	1.890,2%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	$\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	1.394,9%	6.985,8%	5.654,1%	6.586,5%	1.356,6%

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 46.435 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- El Consell General té implantat el nomenat fons mutual d'acord amb el qual als assalariats se'ls practica una retenció d'un 1% de les seves retribucions a canvi del qual s'assumeix la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS. No s'ha trobat constància de cap normativa que reguli el funcionament d'aquest fons mutual ni determini els drets i obligacions que genera. (nota 2.2.4)
- El passiu del balanç no conté provisions per atendre els compromisos i obligacions que té assumits el Consell General, derivats del complement de pensions de jubilació que satisfà al seu personal, i que acreditats en l'exercici i en exercicis anteriors, s'hauran d'atendre en el futur. (nota 2.2.4)
- L'inventari de béns dels quals és titular el Consell General no incorpora els terrenys i béns immobles adquirits amb anterioritat al 1993, així com els béns historicoartístics anteriors al 1996. També s'han detectat diferències provinents d'exercicis posteriors. D'acord amb els registres comptables del Consell General el valor d'adquisició dels actius no incorporats a l'inventari de béns és de 3.323.933 euros. (nota 2.3.1)

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 2015, 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 al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Consell General ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2015.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



CONSELL GENERAL
PRINCIPAT D'ANDORRA

Casa de la Vall, 3 d'octubre del 2016

El Síndic General

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

ANDORRA LA VELLA

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 4/10
Hora d'entrada: 8.50h
Núm.: 142-16

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 3 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 2015*.

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



Vicenc Mateu

Vicenç Mateu Zamora

AL·LEGACIONS DEL CONSELL GENERAL A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES LIQUIDACIONS DEL PRESSUPOST DEL CONSELL GENERAL CORRESPONENT A L'EXERCICI 2015

Relatives a la contractació administrativa

- De la revisió efectuada s'observa que el Consell General ha efectuat contractacions directes per import global de 46.435 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació (nota 2.5).

Contractacions realitzades:

- Cia Andorrana d'Assegurances 36.720,07€: Correspon a una pòlissa d'assegurances subscrita l'any 1985, juntament amb Govern, i coberta per diverses companyies andorranes de forma solidària. La pòlissa s'ha actualitzat amb la posada en funcionament del nou edifici del Consell General. En ser una pòlissa amb molts anys d'antiguitat, permet disposar d'unes condicions econòmiques molt avantatjoses.
- Punt Verd 9.715,41€: Correspon a les despeses de reposició de flors i plantes al recinte de la Casa de la Vall. Es va procedir a la contractació directa atenent a que habitualment aquesta despesa no excedeix l'import corresponent als contactes menors permetent aquesta forma d'adjudicació. Excepcionalment, l'exercici 2015, es va superar aquest import.

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)



CONSELL GENERAL
PRINCIPAT D'ANDORRA

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.

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 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 ja s'està en fase de valoració i confecció d'una normativa al respecte a fi de poder disposar del suport legal corresponent. Actualment s'estan acabant d'enllestir els treballs tècnics i s'espera poder procedir a la comptabilització en els estats financers de l'exercici 2016.

- L'inventari de béns dels quals és titular el Consell no incorpora els terrenys i béns immobles adquirits amb anterioritat al 1993, així com dels béns historicoartístics anteriors a 1996. D'acord amb la informació que disposem el valor d'adquisició dels actius no incorporat a l'inventari de béns és de 3.323.933 euros. (nota 2.3.1)



Per donar per resolta aquesta observació, s'ha iniciat un treball de revisió que s'està fent de forma coordinada amb el Govern amb la finalitat que els diferents béns que conformen el patrimoni de l'Estat estiguin enregistrats com correspon. Cal tenir present que hi ha béns de diferents tipologies, adquirits en èpoques distants en els temps i durant les quals les competències de cada òrgan han anat canviant i l'ús d'aquest béns també, raó per la qual el treball s'ha de fer amb la minuciositat que requereix per deixa-ho resolt definitivament.

En aquest sentit, podem informar que des del Departament de Patrimoni se'ns va comunicar que havien iniciat ja els treballs d'identificació i depuració dels registres d'immobilitzat material i que, segons la darrera informació rebuda, ja haurien acabat la fase de buidatge de dades d'escriptures públiques, convenis i altres contractes, i estarien avançant en la conciliació amb els seus registres comptables. Van informar també que durant l'exercici 2016 esperaven estar en disposició de reunir-se amb els serveis del Consell General per concretar l'estat de la identificació i comptabilització dels diferents béns i coordinar els moviments a realitzar.

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.