

**INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES
LIQUIDACIONS DELS PRESSUPOSTOS DEL CONSELL
GENERAL I DELS ÒRGANS QUE HI ESTAN VINCULATS
CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2001**

Índex

Abreviacions	
Antecedents i marc legal	
Objectiu de l'informe	
Abast de l'informe	
Limitacions	
Observacions de caràcter general	
Consell General	
Liquidació pressupostària i comptes anuals	
Observacions i Recomanacions	
Al·legacions	
Observacions complementàries	
Raonador del Ciutadà	
Liquidació pressupostària i comptes anuals	
Observacions i Recomanacions	
Al·legacions	
Observacions complementàries	

Abreviacions

LGFP: Llei General de les Finances Públiques

LCP: Llei de Contractació Pública

PGCP: Pla General de Comptabilitat Pública

EUR: Euros

Antecedents i marc legal

El Tribunal de Comptes rep, a través de la Llei de creació del mateix, de data 13 d'abril del 2000, l'encàrrec d'elaborar un informe sobre la liquidació anual dels pressupostos del Consell General i dels òrgans que hi estan vinculats.

Objectiu de l'informe

L'objectiu del present informe és posar a disposició del Consell General els resultats dels treballs de fiscalització duts a terme pel Tribunal de Comptes en relació amb les liquidacions dels pressupostos del Consell General i del Raonador del Ciutadà corresponents a l'exercici 2001.

Abast de l'informe

Dins del marc que la pròpia Llei del Tribunal de Comptes estableix per la realització dels treballs de fiscalització, el present informe està orientat a verificar, a través de les liquidacions de comptes, l'observança de la Constitució i de les lleis reguladores dels ingressos i de les despeses, especialment de les normes que n'afecten l'activitat economicofinancera i comptable.

Limitacions

La present fiscalització s'ha limitat a la regularitat (financera i legal) si bé, quan en el transcurs de la mateixa s'han observat mancances, errors o irregularitats en la gestió, s'han fet constar també en l'informe i s'han formulat les corresponents observacions i recomanacions.

D'altra banda, cal tenir present que a la data en que es duu a terme aquesta fiscalització, posterior a la data de tancament de l'exercici, planteja la dificultat de no poder verificar els inventaris realitzats en aquelles dates. Atès que aquesta limitació té caràcter general, s'ha optat per introduir-la en aquest punt i no com a específica en cadascun dels informes dels ens fiscalitzats.

Observacions amb caràcter general

- Pel que fa a les al·legacions presentades pels diferents ens fiscalitzats, han estat reproduïdes dins de l'informe, tal i com preveu l'article 10 de la Llei de Tribunal de Comptes. Tanmateix, atenent les indicacions formulades pel Consell General en el sentit que "el Tribunal de Comptes no es limiti exclusivament a reproduir al seu informe les al·legacions presentades per les entitats auditades, sinó que en exercici de la seva funció fiscalitzadora, exposi també les conclusions que n'extreu al respecte", s'ha introduït un apartat on es recull les observacions complementàries del Tribunal en aquells casos en que a la vista de les al·legacions es plantegi un canvi substancial respecte a les observacions i recomanacions formulades inicialment.

CONSELL GENERAL

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Liquidació del pressupost. Exercici 2001.

PRESSUPOST DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2001
 (Imports en pessetes)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Crèdits plurianuals	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdit	Avenços de fons	Pressupost final
1 Despeses de personal	216.649.107	-	-	-	-	780.000	-	-	-	217.429.107
2 Consum de béns corrents i serveis	83.141.678	-	-	-	-	-	-	-	-	83.141.678
3 Despeses financeres	31.000	-	-	-	-	-	-	-	-	31.000
4 Transferències corrents	179.317.968	-	-	-	-	-	-	-	-	179.317.968
Despeses de funcionament	479.139.753	-	-	-	-	780.000	-	-	-	479.919.753
6 Inversions reals	142.500.000	-	-	-	-	-	-	-	-	142.500.000
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses d'inversió	142.500.000	-	-	-	-	-	-	-	-	142.500.000
TOTAL GENERAL	621.639.753	-	-	-	-	780.000	-	-	-	622.419.753

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada pel Consell General i les dades facilitades per aquest.

PRESSUPOST D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2001
 (Imports en pessetes)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
Transferències del Govern	508.499.753	-	508.499.753
Interessos bancaris	3.000.000	-	3.000.000
Ingressos per subscripcions	140.000	-	140.000
TOTAL GENERAL	511.639.753	-	511.639.753

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada pel Consell General i les dades facilitades per aquest.

Nota : S'observa una nomenclatura i una descripció diferent entre el pressupost publicat al BOPA i el que presenta el Consell General com a inicial.

Tampoc apareix l'import inicial de Recursos propis de 110.000.000 pessetes.

Es transcriuen a continuació els imports que figuren a la llei del pressupost

Classificació econòmica	Pressupost inicial
3 Taxes i altres ingressos	140.000
5 Ingressos patrimonials	3.000.000
Recursos propis	110.000.000
Transferències	508.499.753
TOTAL GENERAL	621.639.753

DETALL MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES. EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)
TRANSFERÈNCIES DE CRÈDIT

Capítol/article /concepte	DESIGNACIÓ	IMPORT
2	Consums de béns corrents i serveis	
21	Manteniment edificis	
212	Manteniment edificis	(1.250.000)
22	Reparació i Conservació	
223	Maquinària instal. i utilitatge	2.030.000
224	Material de transport	(100.000)
227	Plantes i espais verds	(300.000)
23	Adquisició de material	
231	Ordinari no inventariable	2.490.000
234	Llibres i altres publicacions	500.000
235	Material d'informàtica	(800.000)
24	Subministraments	
243	Carburants per a calefacció	610.000
25	Transport i comunicacions	
252	Transport de mercaderies i missatgeries	50.000
256	Correus	(50.000)
255	Telecomunicacions	705.000
26	Assegurances	
264	Risc d'Incendis i Aigua	(72.000)
27	Treballs realitzats altres empreses	
271	Neteja	165.000
272	Seguretat	(400.000)
276	Impressió llibres i publicacions	(3.500.000)
279	Altres treballs	(500.000)
28	Relacions públiques	
281	Despeses de representació	1.150.000
283	Festes i actes	850.000
29	Altres despeses de consum	
292	Manifestacions culturals	(1.500.000)
297	Atencions protocol·làries	472.000
298	Altres consums	(150.000)
299	Dotació per a nous serveis	(400.000)
	TOTAL	0
6	Despeses d'inversió	
60	Inversions noves	
603	Maquinària instal. i equipaments	(250.000)
609	Estudis i projectes d'inversió	(9.800.000)
64	Immobilitzat immaterial	
640	Aplicacions informàtiques	2.000.000
65	Elements de transport	
651	Elements de transport	2.000.000
67	Material d'informàtica	
671	Equips d'informàtica	5.800.000
681	Obres d'art	250.000
	TOTAL	0

AMPLIACIÓ DE CRÈDIT

Capítol/article /concepte	DESIGNACIÓ	IMPORT
131.04	Remuneracions bàsiques personal fix	690.000
183.04	Cotització Seguretat Social personal fix	90.000
	TOTAL	780.000

Font: Consell General

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

Classificació econòmica	Pressupost final 2001	Compromès 2001	Liquidat 2001	Liquidat 2000	Variació liquidat 2001-2000	% liquidat 2001/2000	Liquidat 2001 EUR
1 Despeses de personal	217.429.107	177.197.924	177.197.924	180.371.324	(3.173.400)	-1,76%	1.064.980,97
2 Consum de béns corrents i serveis	83.141.678	69.897.365	69.897.365	74.696.215	(4.798.850)	-6,42%	420.091,62
3 Despeses financeres	31.000	1.150	1.150	4.107	(2.957)	-72,00%	6,91
4 Transferències corrents	179.317.968	178.551.596	178.551.596	95.429.777	83.121.819	87,10%	1.073.116,70
Despeses de funcionament	479.919.753	425.648.035	425.648.035	350.501.423	75.146.612	21,44%	2.558.196,21
6 Inversions reals	142.500.000	14.870.950	14.870.950	6.797.492	8.073.458	118,77%	89.376,21
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-		-
Despeses d'inversió	142.500.000	14.870.950	14.870.950	6.797.492	8.073.458	118,77%	89.376,21
Total despeses	622.419.753	440.518.985	440.518.985	357.298.915	83.220.070	23,29%	2.647.572,42

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

Classificació econòmica	Pressupost final 2001	Liquidat 2001	Liquidat 2000	Variació 2001-2000	% Variació 2001/2000	Liquidat 2001 EUR
Transferències del Govern	508.499.753	508.499.998	536.453.022	(27.953.024)	-5,21%	3.056.146,54
Interessos bancaris	3.000.000	14.424.991	9.916.951	4.508.040	45,46%	86.695,94
Ingressos per subscripcions	140.000	471.200	427.050	44.150	10,34%	2.831,97
Altres ingressos	-	276.969	179.578	97.391	54,23%	1.664,62
Total d'ingressos	511.639.753	523.673.158	546.976.601	(23.303.443)	-4,26%	3.147.339,07

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada pel Consell General i les dades facilitades per aquest.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	CRÈDITS NO UTIL. (3)=(1)-(2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)	LIQUIDAT EUR
1	DESPESES DE PERSONAL	217.429.107	177.197.924	40.231.183	81,50%	1.064.980,97
11	M.I. Consell General	103.112.491	89.935.927	13.176.564	87,22%	540.525,81
111	Despeses de remuneració	103.112.491	89.935.927	13.176.564	87,22%	540.525,81
13	Personal Fix	7.381.611	7.170.597	211.014	97,14%	43.096,16
131	Remuneracions bàsiques	7.381.611	7.170.597	211.014	97,14%	43.096,16
14	Personal Contractual	67.255.083	49.143.724	18.111.359	73,07%	295.359,73
141	Remuneracions bàsiques	67.255.083	49.143.724	18.111.359	73,07%	295.359,73
15	Personal Eventual	3.192.238	2.694.608	497.630	84,41%	16.194,92
151	Remuneracions bàsiques	3.192.238	2.694.608	497.630	84,41%	16.194,92
18	Cotització Seguretat Social	23.522.684	19.284.861	4.237.823	81,98%	115.904,35
181	M.I. Consell General	13.404.624	11.691.693	1.712.931	87,22%	70.268,49
183	Personal Fix	959.909	932.179	27.730	97,11%	5.602,51
184	Personal Contractual	8.743.160	6.388.675	2.354.485	73,07%	38.396,71
185	Personal Eventual	414.991	272.314	142.677	65,62%	1.636,64
19	Altres despeses de personal	12.965.000	8.968.207	3.996.793	69,17%	53.900,01
191	Primes per matrimoni o naixement	115.000	-	115.000	-	-
192	Formació i perfeccionament	500.000	18.000	482.000	3,60%	108,18
194	Viatges i desplaçaments	6.400.000	4.742.081	1.657.919	74,10%	28.500,48
195	Vestimenta	5.950.000	4.208.126	1.741.874	70,72%	25.291,35
2	CONSUM DE BÉNS CORRENTS I DE SERV.	83.141.678	69.897.365	13.244.313	84,07%	420.091,62
21	Manteniment edificis	1.750.000	880.988	869.012	50,34%	5.294,84
212	Manteniment edificis	1.750.000	880.988	869.012	50,34%	5.294,84
22	Reparació conservació	7.130.000	6.178.228	951.772	86,65%	37.131,90
223	Maquinària, instal·lacions i utilatge	5.030.000	4.965.946	64.054	98,73%	29.845,94
224	Material de transport	200.000	87.798	112.202	43,90%	527,68
226	Equips d'informàtica	1.000.000	728.741	271.259	72,87%	4.379,82
227	Plantes-Espais verds	900.000	395.743	504.257	43,97%	2.378,46
23	Adquisició de material	8.540.000	7.534.497	1.005.503	88,23%	45.283,24
231	Ordinari no inventariable	5.490.000	5.182.059	307.941	94,39%	31.144,80
232	Petit mobiliari i estris	400.000	74.706	325.294	18,67%	448,99
233	Prensa, revistes i pub. periòdiques	950.000	925.172	24.828	97,39%	5.560,40
234	Llibres i altres publicacions	1.500.000	1.352.560	147.440	90,17%	8.129,05
235	Material informàtica	200.000	-	200.000	-	-
24	Subministraments	6.510.000	5.078.883	1.431.117	78,02%	30.524,70
241	Energia elèctrica	4.000.000	2.760.244	1.239.756	69,01%	16.589,40
242	Aigua	300.000	236.601	63.399	78,87%	1.422,00
243	Carburants calefacció	1.110.000	1.102.626	7.374	99,34%	6.626,92
244	Carburants per a locomoció	250.000	216.045	33.955	86,42%	1.298,46
246	Productes farmacèutics	50.000	1.150	48.850	2,30%	6,91
248	Productes de neteja	300.000	291.947	8.053	97,32%	1.754,64
249	Altres subministraments	500.000	470.270	29.730	94,05%	2.826,38
25	Transport i comunicacions	4.605.000	4.510.106	94.894	97,94%	27.106,28
252	Transp. de mercaderies i missat.	250.000	193.453	56.547	77,38%	1.162,68
255	Telecomunicacions	4.205.000	4.202.944	2.056	99,95%	25.260,20
256	Correus	150.000	113.709	36.291	75,81%	683,40
26	Assegurances	2.019.678	2.019.407	271	99,99%	12.136,88
261	Risc d'accidents individuals	467.570	467.570	-	100,00%	2.810,15
262	Risc responsabilitat civil general	463.500	463.500	-	100,00%	2.785,69
263	Risc R.C. vehicles i ginyes	311.650	311.650	-	100,00%	1.873,05
264	Risc d'incendis i aigua	528.000	527.729	271	99,95%	3.171,72
265	Risc de robatori	248.958	248.958	-	100,00%	1.496,27

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	CRÈDITS NO UTIL. (3)=(1)-(2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)	LIQUIDAT EUR
27	Treballs realit. per altres empreses	15.715.000	12.427.085	3.287.915	79,08%	74.688,29
271	Neteja	2.415.000	2.405.881	9.119	99,63%	14.459,64
272	Seguretat	1.100.000	2.964	1.097.036	0,27%	17,81
273	Estudis i assessoraments	6.000.000	5.123.664	876.336	85,40%	30.793,84
274	Treballs informàtica	2.000.000	1.725.655	274.345	86,28%	10.371,40
276	Impressió de llibres i publicacions	2.800.000	2.315.451	484.549	82,69%	13.916,14
278	Correccions i traduccions	400.000	347.970	52.030	86,99%	2.091,34
279	Altres treballs	1.000.000	505.500	494.500	50,55%	3.038,12
28	Relacions públiques i publicitat	34.050.000	29.501.171	4.548.829	86,64%	177.305,61
281	Despeses de representació	2.650.000	1.958.670	691.330	73,91%	11.771,84
282	Despeses de reunions	28.800.000	25.720.900	3.079.100	89,31%	154.585,72
283	Festes i actes	1.600.000	837.504	762.496	52,34%	5.033,50
285	Obsequis i regals	1.000.000	984.097	15.903	98,41%	5.914,54
29	Altres despeses i consum	2.822.000	1.767.000	1.055.000	62,62%	10.619,88
292	Manifestacions culturals	100.000	-	100.000	-	-
297	Atencions protocol. i de repres.	1.772.000	1.767.000	5.000	99,72%	10.619,88
298	Altres consums	350.000	-	350.000	-	-
299	Dotació per a nous serveis	600.000	-	600.000	-	-
3	INT. I ALTRES COSTOS FINANCERS	31.000	1.150	29.850	3,71%	6,91
33	Prestació de serveis bancaris	31.000	1.150	29.850	3,71%	6,91
332	Costos de gestions	31.000	1.150	29.850	3,71%	6,91
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	179.317.968	178.551.596	766.372	99,57%	1.073.116,70
48	A famílies i instit. no lucratives	179.317.968	178.551.596	766.372	99,57%	1.073.116,70
482	Institucions no lucratives	179.317.968	178.551.596	766.372	99,57%	1.073.116,70
6	DESPESES D'INVERSIÓ	142.500.000	14.870.950	127.629.050	10,44%	89.376,21
60	Noves inversions	125.450.000	2.670.590	122.779.410	2,13%	16.050,57
602	Edificis i altres construccions	90.000.000	-	90.000.000	-	-
603	Maquinària, instal·lacions i equip.	4.750.000	2.021.857	2.728.143	42,57%	12.151,61
609	Estudis i projectes d'inversió	30.700.000	648.733	30.051.267	2,11%	3.898,96
64	Immobilitzat immaterial	2.500.000	-	2.500.000	-	-
640	Aplicacions informàtiques	2.500.000	-	2.500.000	-	-
65	Elements de Transport	2.000.000	-	2.000.000	-	-
651	Elements de Transport	2.000.000	-	2.000.000	-	-
66	Mobiliari i equips d'oficina	2.500.000	2.476.518	23.482	99,06%	14.884,17
661	Mobiliari d'oficina	2.500.000	2.476.518	23.482	99,06%	14.884,17
67	Material d'informàtica	7.800.000	7.523.841	276.159	96,46%	45.219,20
671	Equips d'informàtica	7.800.000	7.523.841	276.159	96,46%	45.219,20
68	Obres d'art	2.250.000	2.200.001	49.999	97,78%	13.222,27
681	Obres d'art	2.250.000	2.200.001	49.999	97,78%	13.222,27
	TOTAL GENERAL	622.419.753	440.518.985	181.900.768	70,78%	2.647.572,42

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada pel Consell General i les dades facilitades per aquest.

Comptes Anuals. Exercici 2001.

BALANÇ. EXERCICI 2001 (Imports en pessetes)

ACTIU	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
A) Immobilitzat	567.416.167	552.545.217	3.410.240
III. Immobilitzacions materials	567.416.167	552.545.217	3.410.240
1. Terrenys i construccions	431.082.769	430.434.036	2.590.860
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	69.760.805	67.738.948	419.271
3. Utillatge i mobiliari	22.818.666	20.342.148	137.143
4. Altre immobilitzat	43.753.927	34.030.085	262.966
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	-	-	-
C) Actiu circulant	536.726.931	469.914.804	3.225.794
II. Deutors	1.367.882	1.284.572	8.221
2. Deutors no pressupostaris	1.291.718	828.067	7.763
4. Administracions públiques	76.164	456.505	458
III. Inversions financeres temporals	2.495.790	-	15.000
2. Altres inversions i crèdits a curt termini	2.495.790	-	15.000
IV. Tresoreria	532.863.259	468.630.232	3.202.573
TOTAL GENERAL (A+B+C)	1.104.143.098	1.022.460.021	6.636.034

PASSIU	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
A) Fons propis	1.079.106.096	981.258.874	6.485.558
I. Patrimoni	981.258.874	779.678.696	5.897.485
1. Patrimoni	985.817.953	784.237.775	5.924.885
4. Patrimoni lliurat en adscripció	(4.559.079)	(4.559.079)	(27.401)
IV. Resultats de l'exercici	97.847.222	201.580.178	588.074
B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	-	-	-
C) Provisions per a riscos i despeses	-	-	-
D) Creditors a llarg termini	-	-	-
E) Creditors a curt termini	25.007.002	41.171.147	150.295
III. Creditors	25.007.002	41.171.147	150.295
1. Creditors pressupostaris	21.987.626	33.696.744	132.148
4. Administracions públiques	96.424	4.551.451	580
6. Fiances i dipòsits a curt termini	2.922.952	2.922.952	17.567
F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini	30.000	30.000	180
TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E+F)	1.104.143.098	1.022.460.021	6.636.034

Font: Consell General

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

DEURE	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
A) DESPESES	425.825.936	345.396.423	2.559.265
1. Reducció d'exist. de productes acabats i en curs de fabricació	-	-	-
2. Aprovisionaments	-	-	-
3. Desp. de gestió ordin, de funcion. dels serv. i de prest socials	247.274.340	249.966.646	1.486.149
a) Despeses de personal	172.486.353	173.413.962	1.036.664
a1) Sous, salaris i similars	148.944.856	153.095.358	895.177
a2) Càrregues socials	23.541.497	20.318.604	141.487
e) Altres despeses de gestió	74.639.446	76.548.577	448.592
e1) Serveis exteriors	74.639.446	76.548.577	448.592
f) Despeses financeres i assimilables	1.396	4.107	8
f1) Per deutes	1.396	4.107	8
h) Diferències negatives de canvi	147.145		884
4. Transferències i subvencions	178.551.596	95.429.777	1.073.117
a) Transferències corrents	178.551.596	95.429.777	1.073.117
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	-	-	-
Estalvi	97.847.222	201.580.178	588.074

HAVER	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
B) INGRESSOS	523.673.158	546.976.601	3.147.339
1. Vendes i prestacions de serveis	471.200	427.050	2.832
b) Prestacions de serveis	471.200	427.050	2.832
2. Augments d'exist. de productes acabats i en curs de fabricació	-	-	-
3. Ingressos de gestió ordinària	-	-	-
4. Altres ingressos en gestió ordinària	14.649.991	9.925.568	88.048
f) Altres interessos i ingressos assimilats	14.649.991	9.916.951	88.048
f1) Altres interessos	14.649.991	9.916.951	88.048
g) Diferències positives de canvi		8.617	-
5. Transferències i subvencions	508.499.998	536.453.022	3.056.147
a) Transferències corrents	508.499.998	384.453.022	3.056.147
c) Transferències de capital	-	152.000.000	-
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	51.969	170.961	312
d) Ingressos extraordinaris	51.969	170.961	312
Desestalvi			

Font: Consell General

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

FONS APLICATS	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	425.825.936	345.396.423	2.559.265
c) Serveis externs	74.639.446	76.548.577	448.592
e) Despeses de personal	172.486.353	173.413.962	1.036.664
g) Transferències i subvencions	178.551.596	95.429.777	1.073.117
h) Despeses financeres	148.541	4.107	893
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	14.870.950	6.797.492	89.376
c) Immobilitzacions materials	14.870.950	6.797.492	89.376
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	-	-	-
7. Provisions per a riscos i despeses	-	-	-
Total d'aplicacions	440.696.886	352.193.915	2.648.642
Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circulant)	82.976.272	194.782.686	498.697

FONS OBTINGUTS	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	523.673.158	394.976.601	3.147.339
a) Vendes	471.200	427.050	2.832
f) Transferències i subvencions	508.499.998	384.453.022	3.056.147
g) Ingressos financers	14.649.991	9.916.951	88.048
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	51.969	179.578	312
2. Aportacions a fons patrimonial	-	-	-
3. Subvencions de capital	-	152.000.000	-
4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-	-
5. Increments directes del patrimoni	-	-	-
6. Deutes a llarg termini	-	-	-
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-	-
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immob. financeres	-	-	-
Total d'origens	523.673.158	546.976.601	3.147.339
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)			

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2001		Exercici 2000		EUR 2001	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències						
2. Deutors						
a) Pressupostaris		380.341		36.500.000		2.286
b) No pressupostaris	463.651		290.294		2.787	
3. Creditors						
a) Pressupostaris	11.709.118			15.365.975	70.373	
b) Per administració de recursos d'altres ens	4.455.027			431.859	26.775	
4. Inversions financeres temporals	2.495.790				15.000	
5. Emprèstits i deutes a curt termini						
6. Altres comptes no bancaris						
7. Tresoreria	64.233.027		246.790.226		386.048	
8. Ajustaments per periodificació						
Total	83.356.613	380.341	247.080.520	52.297.834	500.983	2.286
Variació del capital circulant		82.976.272		194.782.686		498.697

Font: Consell General

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

Conceptes	Exercici 2001		EUR 2001	
1(+) Drets pendents de cobrament		76.164		458
(+) de pressupost corrent				
(+) de pressupostos tancats				
(+) d'operacions no pressupostàries	1.367.882		8.221	
(-) de cobrament dubtós	1.291.718		7.763	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva				
2 (-) Obligacions pendents de pagament		25.031.197		150.441
(+) de pressupost corrent	22.114.050		132.908	
(+) de pressupostos tancats	2.917.147		17.532	
(+) d'operacions no pressupostàries				
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva				
3(+) Fons líquids		535.359.049		3.217.573
I Romanent de tresoreria afectat				
II Romanent de tresoreria no afectat		510.404.016		3.067.590
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		510.404.016		3.067.590

Font: Consell General

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT PRESSUPOSTARI I EL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

	Exercici 2001	EUR 2001
RESULTAT PRESSUPOSTARI (estalvi)	83.154.173	499.767
Operacions pressupostàries sense efecte en el resultat economicopatrimonial		
Despeses	14.870.950	89.376
Adquisicions d'immobilitzat	14.870.950	89.376
Operacions registrades en el resultat economicopatrimonial sense efecte pressupostari		
Despeses	(177.901)	(1.069)
Despeses CASS	(30.511)	(183)
Interessos bancaris negatius	(245)	(1)
Diferències de canvi	(147.145)	(884)
RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (positiu)	97.847.222	588.074

Font: Consell General

Observacions i recomanacions

- No ha estat presentada la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts, regulada a l'apartat 8 de la Quarta Part del PGCP.
- Tot i que a la documentació comptable queda establert de forma clara quin és l'immobilitzat (béns patrimonials) a partir de l'any 1993, caldria reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació del mateix. Es recomana la confecció d'un manual que reculli aquests criteris.
- Malgrat que a la pràctica tots els pagaments són ordenats amb dues signatures mancomunades, es recomana que, tal i com ja ho fa en la resta de les fases, i d'acord amb el que es desprèn de l'article 33.7 de la LGFP, s'inclogui també la signatura de l'interventor, de forma mancomunada, en la fase de pagament.

Observacions i recomanacions d'anys anteriors

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

- El Consell General no inclou en el seu actiu l'immobilitzat històric, donat que fins l'1 de gener de 1993 es seguia el criteri pressupostari de considerar-ho despesa de l'exercici. Si bé a partir de la citada data ja es capitalitzen les despeses d'inversió, seria convenient reflectir l'immobilitzat adquirit amb anterioritat i incorporar-ho al patrimoni com a contrapartida.
- El Consell General no efectua dotacions al fons d'amortització de l'immobilitzat material. Seria convenient que es realitzés l'oportuna dotació a l'amortització per tal que la depreciació d'aquests béns quedés reflectida al llarg del temps, i es registrés comptablement mitjançant aquest fons.
- Fons de mútua del personal, necessitat de cancel·lar el saldo deutor del fons mutual del personal: Aquest fons mutual està constituït per les retencions que es fan a tot el personal, que cotitza un 1% per aquest concepte, amb la finalitat de garantir la totalitat del salari en cas de baixa per malaltia. També s'inclouen en aquest compte les indemnitzacions rebudes de la CASS, quan es produeixen aquestes baixes. Donat que les sortides les constitueixen els salaris corresponents al període de baixa pagats pel Consell General, a 31 de desembre, el saldo deutor reflecteix el dèficit acumulat de la gestió del fons de malaltia.
- Periodificació d'ingressos financers, necessitat de periodificar els ingressos financers: Es recomana que per la imputació dels ingressos financers es segueixi el criteri de meritament i no el de caixa utilitzat.

Al·legacions

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda :

Casa de la Vall, 6 de maig del 2003

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

Distingit Senyor,

D'acord amb el que disposa l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes, tinc el plaer d'adjunt trametre-li, les al·legacions aprovades per la Sindicatura en la seva sessió del dia d'avui, a fi i efecte que siguin incorporades en l'Informe del Tribunal de Comptes sobre les liquidacions del pressupost del Consell General corresponent a l'exercici del 2001".

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

Francesc Areny Casal

AL·LEGACIONS DEL CONSELL GENERAL A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES LIQUIDACIONS DEL PRESSUPOST DEL CONSELL GENERAL CORRESPONENT A L'EXERCICI 2001

- OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Prenem nota de les indicacions realitzades pel Tribunal de Comptes i en l'esdevenidor es seguiran els criteris indicats.

En relació a la inclusió en la fase final dels pagaments, a més de les signatures mancomunades del Síndic General o Subsíndic general o Secretari General, de la signatura de l'interventor que intervé en les fases precedents de control, s'al·lega que s'ha disposat perquè amb efectes a partir del primer de maig del 2003 s'inclogui també en l'ordre de pagament la signatura indicada.

- OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

- IMMOBILITZAT HISTÒRIC I AMORTITZACIONS

Se'n desprèn dels informes d'auditoria emesos fins a la data, així com de l'informe del Tribunal de Comptes que el Consell General ha de disposar d'un registre d'immobilitzat material. Per procedir a l'elaboració del registre en qüestió, caldria disposar a falta d'altres elements a definir el preu d'adquisició, el cost de producció o el valor venal d'aquests, però l'aplicació d'aquests criteris a elements que tenen la condició de monumentals o que la seva adscripció es remunta a temps immemorials dificulten la realització del registre que es requereix.

Pel càlcul de la quantia anyal de l'amortització s'ha de procedir a determinar una sèrie de conceptes, com el valor amortitzable, el valor residual, la vida útil, el mètode aplicable, que haurien de definir-se idènticament per tota l'Administració, i que a la data d'avui encara no s'han activat.

D'altra banda, cal considerar que l'Administració dóna prioritat a la gestió pressupostària respecte dels comptes de resultats i això relativitza la importància d'efectuar l'amortització.

- MÚTUA SALARIAL

Si bé, tal com s'indica en l'informe emès pel Tribunal de Comptes, la mútua salarial no disposa d'un recolzament jurídic, sí desplega tota la seva efectivitat pràctica, i pot considerar-se que la mútua salarial del Consell General queda tutelada per la pròpia institució, ja que la gestiona aplicant les retencions mensuals i disposant-ne les dotacions necessàries.

D'altra banda, la no imputació actual al compte d'explotació pot tenir l'avantatge de permetre el càlcul del valor històric de la mútua, el dia en què aquesta adquireixi una existència jurídica; en cas contrari es difuminaria.

- **CRITERI DE MERITAMENT**

Es pren nota de la recomanació i, en l'esdevenidor es seguirà el criteri de meritament. Cal remarcar tanmateix, que degut al poc volum d'ingressos financers, el seguiment del criteri de caixa no suposa una alteració sensible de les dades.

Observacions complementàries

No hi ha cap observació complementària.

RAONADOR DEL CIUTADÀ

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Liquidació del pressupost. Exercici 2001

PRESSUPOST DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Crèdits plurianuals	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdit	Avenços de fons	Pressupost final
1 Despeses de personal	12.852.948	-	-	-	-	-	-	-	-	12.852.948
2 Consum de béns corrents i serveis	13.000.200	-	-	-	-	-	-	-	-	13.000.200
3 Despeses financeres	10.000	-	-	-	-	-	-	-	-	10.000
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de funcionament	25.863.148	-	-	-	-	-	-	-	-	25.863.148
6 Inversions reals	1.300.000	-	-	-	-	-	-	-	-	1.300.000
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses d'inversió	1.300.000	-	-	-	-	-	-	-	-	1.300.000
TOTAL GENERAL	27.163.148	-	-	-	-	-	-	-	-	27.163.148

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada pel Raonador del Ciutadà i les dades facilitades per aquest.

PRESSUPOST D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2001
 (Imports en pessetes)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
4 Transferències corrents	30.030.951	-	30.030.951
5 Ingressos patrimonials	-	-	-
7 Transferències de capital	-	-	-
TOTAL GENERAL	30.030.951	-	30.030.951

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada pel Raonador del Ciutadà i les dades facilitades per aquest.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

Classificació econòmica	Pressupost final 2001	Liquidat 2001	Liquidat 2000	Variació 2001-2000	% Variació 2001/2000	Liquidat 2001 EUR
1 Despeses de personal	12.852.948	13.914.865	10.358.220	3.556.645	34,34%	83.630,02
2 Consum de béns corrents i serveis	13.000.200	17.781.013	6.928.660	10.852.353	156,63%	106.866,04
3 Despeses financeres	10.000	161.176	84.677	76.499	90,34%	968,69
4 Transferències corrents	-	360.000	307.309	52.691	17,15%	2.163,64
Despeses de funcionament	25.863.148	32.217.054	17.678.866	14.538.188	82,23%	193.628,39
6 Inversions reals	1.300.000	-	11.800	(11.800)	-100,00%	-
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-
Despeses d'inversió	1.300.000	-	11.800	(11.800)	-100,00%	-
Total despeses	27.163.148	32.217.054	17.690.666	14.526.388	82,11%	193.628,39

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

Classificació econòmica	Pressupost final 2001	Liquidat 2001	Liquidat 2000	Variació 2001-2000	% Variació 2001/2000	Liquidat 2001 EUR
4 Transferències corrents	30.030.951	30.030.951	18.762.108	11.268.843	60,06%	180.489,65
5 Ingressos patrimonials	-	40.059	-	40.059	-	240,76
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-
Total d'ingressos	30.030.951	30.071.010	18.762.108	11.308.902	60,28%	180.730,41

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada pel Raonador del Ciutadà i les dades facilitades per aquest.

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (DETALL). EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

CA	DENOMINACIÓ	PRESSUPOSTAT	LIQUIDAT	Dif. L-P	Variació L/P %	LIQUIDAT EUR
1	DESPESES DE PERSONAL	12.852.948	13.914.865	1.061.917	8,26%	83.630,02
11	Raonador del ciutadà	3.589.625	3.634.930	45.305	1,26%	21.846,37
14	Personal Contractual	4.946.045	5.652.321	706.276	14,28%	33.971,13
18	Cotització Seguretat Social	1.617.278	1.759.630	142.352	8,80%	10.575,59
19	Altres despeses de personal	2.700.000	2.867.984	167.984	6,22%	17.236,93
2	CONSUM DE BÉNS CORRENTS I DE SERVEIS	13.000.200	17.781.013	4.780.813	36,77%	106.866,04
21	Lloguers	1.525.200	1.559.162	33.962	2,23%	9.370,75
22	Reparació conservació	850.000	24.781	(825.219)	-97,08%	148,94
23	Adquisició de material	1.950.000	1.133.676	(816.324)	-41,86%	6.813,53
24	Subministraments	340.000	85.407	(254.593)	-74,88%	513,31
25	Transport i comunicacions	475.000	598.149	123.149	25,93%	3.594,95
26	Assegurances	50.000	45.625	(4.375)	-8,75%	274,21
27	Treballs realit. per altres empreses	5.060.000	11.298.717	6.238.717	123,29%	67.906,66
28	Relacions públiques i publicitat	2.750.000	3.035.496	285.496	10,38%	18.243,70
3	INT. I ALTRES COSTOS FINANCERS	10.000	161.176	151.176	1511,76%	968,69
33	Prestació de serveis bancaris	10.000	161.176	151.176	1511,76%	968,69
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	-	360.000	360.000	-	2.163,64
48	Donacions	-	360.000	360.000	-	2.163,64
6	DESPESES D'INVERSIÓ	1.300.000	-	(1.300.000)	100,00%	-
60	Noves inversions	250.000	-	(250.000)	100,00%	-
66	Mobiliari i equips d'oficina	750.000	-	(750.000)	100,00%	-
67	Material d'informàtica	300.000	-	(300.000)	100,00%	-
	TOTAL DESPESES DE FUNCIONAMENT	27.163.148	32.217.054	5.053.906	18,61%	193.628,39
	TOTAL DESPESES D'INVERSIÓ	1.300.000	-	(1.300.000)	-	-
	TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	28.463.148	32.217.054	3.753.906	13,19%	193.628,39

CA	DENOMINACIÓ	PRESSUPOSTAT	LIQUIDAT	Dif. L-P	Variació L/P %	LIQUIDAT EUR
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	30.030.951	30.030.951	-	0%	180.489,65
48	Transferències	30.030.951	30.030.951	-	0%	180.489,65
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	-	40.059	40.059	-	240,76
52	Interessos	-	40.059	40.059	-	240,76
	TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	30.030.951	30.071.010	40.059	0,13%	180.730,41

Font: Raonador del Ciutadà

Notes: La columna "Liquidat EUR" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

El pressupost inicial de despeses presentat no coincideix amb l'aprovat pel Consell General. Del "Total despeses de funcionament" s'han de deduir, ja que hi han estat incloses, les despeses d'inversió per 1.300.000 pessetes. Aquest mateix import també s'ha de deduir, en haver estat duplicat, del "Total pressupost de despeses".

No apareix en la liquidació d'ingressos el desgloss de les transferències corrents, una part de les quals, per un import de 27.163.148 pessetes, està destinada a sufragar despeses de l'exercici 2001, i la resta, per un import de 2.867.803 pessetes, està destinada a finançar el dèficit originat l'exercici 1999.

Comptes Anuals. Exercici 2001.

BALANÇ. EXERCICI 2001 (Imports en pessetes)

ACTIU	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
A) Immobilitzat	446.999	611.928	2.687
III. Immobilitzacions materials	446.999	611.928	2.687
3. Utillatge i mobiliari	686.119	686.119	4.124
4. Altre immobilitzat	86.805	86.805	522
5. Amortitzacions	(325.925)	(160.996)	(1.959)
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	-	-	-
C) Actiu circulant	399.875	424.825	2.403
IV. Tresoreria	376.255	402.820	2.261
V. Ajustaments per periodificació	23.620	22.005	142
TOTAL GENERAL (A+B+C)	846.874	1.036.753	5.090

PASSIU	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
A) Fons propis	(3.492.943)	(1.181.970)	(20.993)
III. Resultats d'exercicis anteriors	(1.181.970)	(2.104.216)	(7.104)
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	922.246		5.543
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(2.104.216)	(2.104.216)	(12.647)
IV. Resultats de l'exercici	(2.310.973)	922.246	(13.889)
B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	-	-	-
C) Provisions per a riscos i despeses	-	-	-
D) Creditors a llarg termini	-	-	-
E) Creditors a curt termini	4.339.817	2.218.723	26.083
II. Deutes amb entitats de crèdit	2.479.476	1.623.317	14.902
1. Préstecs i altres deutes	2.479.476	1.623.317	14.902
III. Creditors	1.860.341	595.406	11.181
1. Creditors pressupostaris	1.593.596	358.103	9.578
4. Administracions públiques	266.745	237.303	1.603
F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini	-	-	-
TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E+F)	846.874	1.036.753	5.090

Font: Raonador del Ciutadà

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

DEURE	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
A) DESPESES	32.381.983	17.839.862	194.620
1. Reducció d'exist. de productes acabats i en curs de fabricació	-	-	-
2. Aprovisionaments	-	-	-
3. Desp. de gestió ordin, de funcion. dels serv. i de prest. socials	28.086.847	17.839.862	168.805
a) Despeses de personal	11.097.481	10.358.220	66.697
a1) Sous, salaris i similars	9.287.251	8.699.524	55.818
a2) Càrregues socials	1.810.230	1.658.696	10.880
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	164.929	160.996	991
c1) Dotacions per a amortitzacions	164.929	160.996	991
e) Altres despeses de gestió	16.762.528	7.320.646	100.745
e1) Serveis exteriors	16.762.528	7.320.646	100.745
f) Despeses financeres i assimilables	61.909	-	372
f1) Per deutes	61.909	-	372
h) Diferències negatives de canvi	-	-	-
4. Transferències i subvencions	360.000	-	2.164
a) Transferències corrents (donacions)	360.000	-	2.164
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	3.935.136	-	23.651
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	3.935.136	-	23.651
Estalvi		922.246	

HAYER	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
B) INGRESSOS	30.071.010	18.762.108	180.730
1. Vendes i prestacions de serveis	-	-	-
2. Augments d'exist. de productes acabats i en curs de fabricació	-	-	-
3. Ingressos de gestió ordinària	-	-	-
4. Altres ingressos en gestió ordinària	33.518	-	201
f) Altres interessos i ingressos assimilats	33.518	-	201
f1) Altres interessos	33.518	-	201
5. Transferències i subvencions	27.163.148	18.762.108	163.254
a) Transferències corrents	27.163.148	18.762.108	163.254
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	2.874.344	-	17.275
d) Ingressos extraordinaris	6.541	-	39
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	2.867.803	-	17.236
Desestalvi	2.310.973		13.889

Font: Raonador del Ciutadà

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

FONS APLICATS	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	32.217.054	17.678.866	193.628,38
c) Serveis externs	16.762.528	7.320.646	100.744,82
e) Despeses de personal	11.097.481	10.358.220	66.697,20
g) Transferències i subvencions	360.000	-	2.163,64
h) Despeses financeres	61.909	-	372,08
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	3.935.136	-	23.650,64
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	-	11.800	-
c) Immobilitzacions materials		11.800	
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	-	-	-
7. Provisions per a riscos i despeses	-	-	-
Total d'aplicacions	32.217.054	17.690.666	193.628,38
Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circulant)		1.071.442	

FONS OBTINGUTS	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	30.071.010	18.762.108	180.730,42
a) Vendes			
f) Transferències i subvencions	27.163.148	18.762.108	163.253,81
g) Ingressos financers	33.518		201,45
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	2.874.344		17.275,16
2. Aportacions a fons patrimonial	-	-	-
3. Subvencions de capital	-	-	-
4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-	-
5. Incrementos directes del patrimoni	-	-	-
6. Deutes a llarg termini	-	-	-
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-	-
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immob. financeres	-	-	-
Total orígens	30.071.010	18.762.108	180.730,42
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)	2.146.044		12.897,98

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2001		Exercici 2000		EUR 2001	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències						
2. Deutors						
a) Pressupostaris						
b) No pressupostaris						
3. Creditors		1.264.935	214.047	35.981		7.602,41
a) Pressupostaris		1.235.493	214.047			7.425,46
c) Per administració de recursos d'altres ens		29.442		35.981		176,95
4. Inversions financeres temporals						
5. Emprèstits i deutes a curt termini						
6. Altres comptes no bancaris						
7. Tresoreria		882.724	893.661			5.305,28
8. Ajustaments per periodificació	1.615			285	9,71	
Total	1.615	2.147.659	1.107.708	36.266	9,71	12.907,69
Variació del capital circulant	2.146.044			1.071.442	12.897,98	

Font: Raonador del Ciutadà

Nota: La columna "EUR 2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

Conceptes	Exercici 2001	EUR 2001
1(+) Drets pendents de cobrament	-	-
(+) de pressupost corrent		
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries		
(-) de cobrament dubtós		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva		
2(-) Obligacions pendents de pagament	4.339.817	26.082,83
(+) de pressupost corrent	1.860.341	11.180,87
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries	2.479.476	14.901,95
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva		
3(+) Fons líquids	376.255	2.261,34
I Romanent de tresoreria afectat		
II Romanent de tresoreria no afectat	(3.963.562)	(23.821,49)
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	(3.963.562)	(23.821,49)

Font: Raonador del Ciutadà

Nota: La columna "EUR 2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

Observacions i recomanacions

- Durant l'exercici fiscalitzat no han estat utilitzats els mecanismes de modificació pressupostària tot i que hauria estat necessari fer-ho ja que hi ha partides que han estat excedides.
- La memòria no ha estat correctament confeccionada, ja que existeixen quadres que estan pendents de ser acabats. Tampoc inclou la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable i els recursos, regulada a l'apartat 8 de la Quarta Part del PGCP.
- No s'efectuen periodificacions de despeses financeres, ja que aquestes es comptabilitzen utilitzant el criteri de caixa i no el de meritament. Tot i que la diferència produïda per aquesta manca de periodificació no afecta significativament i material als comptes anuals corresponents a l'exercici 2001, recomanem que es comptabilitzi les operacions utilitzant el criteri de meritament i no el de caixa, fent les periodificacions que escaigui.
- Existeixen dues donacions efectuades mitjançant xec a organitzacions benèfiques, per un import total de 360.000 pessetes, de les quals no existeixen documents que acreditin que les organitzacions concernides han rebut l'import esmentat. Recomanem que s'obtingui en tots els casos els corresponents documents acreditatius de la recepció.
- Tot i que a la documentació comptable queda establert de forma clara quin és l'immobilitzat (béns patrimonials) caldria reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació del mateix. Es recomana la confecció d'un manual que reculli aquests criteris.
- No s'ha convocat concurs públic per a l'adjudicació dels treballs d'impressió de l'"Informe anyal", per l'import de 4.197.919 pessetes, sense que tampoc hi hagi un informe d'intervenció que pugui justificar la utilització d'altres procediments de contractació.

Observacions i recomanacions d'anys anteriors

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

- No s'efectua un seguiment pressupostari ajustat a la LGFP, ja que al llarg del mateix no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos. El control de la gestió pressupostària s'efectua amb mitjans ofimàtics a posteriori al final de l'exercici, recomponent-se la liquidació a partir de la comptabilitat financera. No s'utilitza un programa informàtic que permeti fer aquest seguiment de forma mecanitzada i que generi automàticament els documents corresponents a cada fase.
- En els comptes bancaris oberts només hi consta una persona autoritzada amb signatura. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'art. 33 de la LGFP, implementant la utilització de la figura de l'interventor.

Al·legacions

D'acord amb allò que preveu l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre al Raonador del Ciutadà el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda :

Als Membres del Tribunal de Comptes del
Principat d'Andorra
C/ San Salvador 10, 3r, despatx 7
ANDORRA LA VELLA

Andorra la Vella, 28 d'abril del 2003

Distingits Senyors,

Dono seguida a la vostra comunicació del propassat dia 9 d'abril, recepcionada el dia 23, tot dintre el termini acordat de 15 dies, que interpretem hàbils. Segons el que preveu l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes, passo a fer-vos arribar les al·legacions a les conclusions i recomanacions del Tribunal de Comptes:

1.- Quant al manifestat pel Tribunal de Comptes en el sentit de que no han estat utilitzats els mecanismes de modificació pressupostària,

- cal matisar que: tal com vam explicitar als membres del Tribunal de Comptes que en data 23 de gener es van personar a la nostra Institució, i així vàrem creure que ho van entendre, a finals de l'any passat es va sol·licitar al M.I. Sr. Francesc ARENY CASAL, Síndic General, la possibilitat de que la Institució del Raonador del Ciutadà es pogués connectar a l'AS400 del M.I. Consell General, a fi d'actualitzar el nostre sistema comptable, i amb qual sistema s'iniciaria la comptabilitat del corrent any.

2.- Quant a que en la memòria existeixen quadres pendents d'ésser acabats i que no s'inclouen la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable i els recursos,

- cal matisar que: aquesta mancança prové d'un error d'impressió de l'empresa "Gaudit", responsable de l'elaboració de la liquidació pressupostària.

3.- Quant a que no s'efectuen periodificacions de les despeses financeres, ja que aquestes es comptabilitzen utilitzant el criteri de caixa i no el de meritament,

- cal matisar que: prenem nota de la recomanació descrita.

4.- Quant a donacions benèfiques, de les quals no existeixen documents que acreditin que les organitzacions concernides les han rebut,

- cal matisar que: és del tot impossible percebre rebuts com si d'operacions comercials es tractés. Tot i així, en el supòsit d'efectuar altres "obres de caritat", es mirarà quin sistema comptable de recepció del producte tramés a l'organització benèfica, es pot fer arribar a la Institució

5.- Quant a l'immobilitzat i a la necessitat d'un manual de procediment que reflecteixi el criteri d'activació del mateix,

- cal matisar que: prenem bona nota de la confecció de tal "manual".

6.- Quant a que no s'ha convocat concurs públic per a l'adjudicació dels treballs d'impressió de l'Informe Anyal, sense que tampoc hi hagi un informe d'intervenció que justifiqui la utilització d'altres procediments de contractació,

- cal matisar que: ja es va fer patent als membres del Tribunal de Comptes presents en la reunió del dia 23 de gener, que per la propera publicació, la Institució era conscient de la necessitat de procedir a un edicte al BOPA, a fi de convocar un concurs públic per a l'adjudicació dels treballs d'impressió, i qual tràmit ha estat realitzat enquany.

7.- Quant a les observacions i recomanacions d'anys anteriors i que continuen pendents,

- cal matisar que: el nostre pressupost és de caràcter reduït, no podent efectuar segons quines modificacions funcionals, però constatem que per l'exercici corresponent a l'any 2003, la Institució del Raonador del Ciutadà seguirà el mateix sistema comptable que la resta de l'Administració pública en haver-se connectat a l'AS400 del M.I. Consell General, posant-nos al dia, per tant, amb els mecanismes concernents al sistema de funcionament comptable que el Tribunal de Comptes suggereix.

Els saluda atentament.

EL RAONADOR DEL CIUTADÀ

Ricard FITER VILAJOANA

Observacions complementàries

No hi ha cap observació complementària.